

GAZZETTA  UFFICIALE
DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Venerdì, 4 gennaio 2019

SI PUBBLICA TUTTI I
GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA, 70 - 00186 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - VIA SALARIA, 691 - 00138 ROMA - CENTRALINO 06-85081 - LIBRERIA DELLO STATO
PIAZZA G. VERDI, 1 - 00198 ROMA

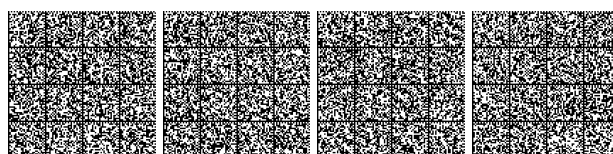
N. 1

MINISTERO DELL'ECONOMIA
E DELLE FINANZE

DECRETO 28 dicembre 2018.

Approvazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale relativi ad attività economiche dei comparti dell'agricoltura, delle manifatture, dei servizi, del commercio e delle attività professionali e di approvazione delle territorialità specifiche.

VOLUME I





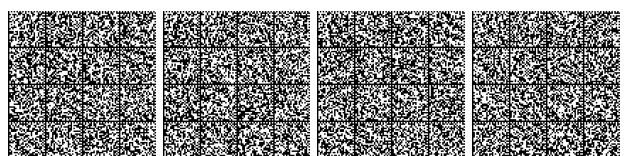
S O M M A R I O

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

DECRETO 28 dicembre 2018.

<i>Approvazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale relativi ad attività economiche dei comparti dell'agricoltura, delle manifatture, dei servizi, del commercio e delle attività professionali e di approvazione delle territorialità specifiche. (19A00013)</i>	<i>Pag.</i>	<i>1</i>
ALLEGATI	»	20





DECRETI, DELIBERE E ORDINANZE MINISTERIALI

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

DECRETO 28 dicembre 2018.

Approvazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale relativi ad attività economiche dei comparti dell'agricoltura, delle manifatture, dei servizi, del commercio e delle attività professionali e di approvazione delle territorialità specifiche.

IL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, recante disposizioni in materia di accertamento delle imposte sui redditi;

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, recante disposizioni in materia di imposta sul valore aggiunto;

Visto il testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e successive modificazioni;

Visto il decreto del Ministro delle finanze 10 novembre 1998, che ha istituito la Commissione di esperti prevista dall'art. 10, comma 7, della legge n. 146 del 1998, integrata e modificata con successivi decreti del 5 febbraio 1999, 24 ottobre 2000, 2 agosto 2002, 14 luglio 2004, 27 gennaio 2007, 19 marzo 2009, 4 dicembre 2009, 20 ottobre 2010, 29 marzo 2011, 8 ottobre 2012, 17 dicembre 2013, 16 dicembre 2014, 15 febbraio 2017, 19 luglio 2017 e 18 gennaio 2018;

Visto l'art. 23, del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, che ha istituito il Ministero dell'economia e delle finanze, attribuendogli le funzioni dei Ministeri del tesoro, del bilancio e della programmazione economica e delle finanze;

Visto l'art. 57, del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, e successive modificazioni, che ha istituito le Agenzie fiscali;

Visto il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate 16 novembre 2007, che ha approvato la tabella ATECO 2007 di classificazione delle attività economiche da indicare in atti e dichiarazioni da presentare all'Agenzia delle entrate;

Visto l'art. 1 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 11 febbraio 2008, che ha definito i criteri di applicazione degli studi di settore per le imprese multiattività;

Visti i commi 1 e 2, dell'art. 27, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111, che ha previsto il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità;

Visti i commi da 54 a 89, dell'art. 1, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, che ha previsto il regime forfetario agevolato;

Visto l'art. 9-bis, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la legge 21 giugno 2017, n. 96, con cui sono istituiti gli indici sintetici di affidabilità fiscale per gli esercenti attività di impresa, arti o professioni;

Visto il comma 2, dell'art. 9-bis, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la legge 21 giugno 2017, n. 96, che prevede che gli indici sintetici di affidabilità fiscale sono approvati con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze entro il 31 dicembre del periodo d'imposta per il quale sono applicati;

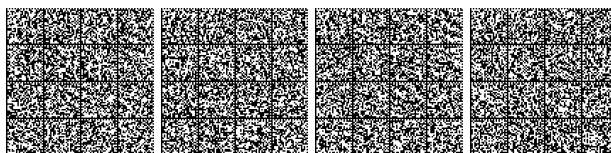
Visto il comma 3, dell'art. 9-bis, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la legge 21 giugno 2017, n. 96, che individua le fonti informative necessarie all'acquisizione dei dati rilevanti ai fini della progettazione, della realizzazione, della costruzione e dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale;

Visto il comma 8, dell'art. 9-bis, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la legge 21 giugno 2017, n. 96, che dispone che fino alla costituzione della Commissione che esprime il proprio parere sull'idoneità degli indici sintetici di affidabilità fiscale a rappresentare la realtà cui si riferiscono, le sue funzioni sono svolte dalla commissione degli esperti di cui all'art. 10, comma 7, della legge 8 maggio 1998, n. 146;

Visto l'art. 80, del decreto legislativo n. 117 del 3 luglio 2017, come modificato dall'art. 24, del decreto legislativo n. 105 del 3 agosto 2018, che ha disposto che gli Enti del Terzo settore non commerciali che optano per la determinazione forfetaria del reddito di impresa ai sensi del medesimo art. 80, sono esclusi dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale, previsti dall'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96;

Visto l'art. 86 del decreto legislativo n. 117 del 3 luglio 2017, come modificato dall'art. 29, del decreto legislativo n. 105 del 3 agosto 2018, che ha disposto che le organizzazioni di volontariato e le associazioni di promozione sociale che applicano il regime forfetario ai sensi del medesimo art. 86, sono escluse dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale, previsti dall'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96;

Visto l'art. 18 del decreto legislativo n. 112 del 3 luglio 2017, come modificato dall'art. 7, del decreto legislativo n. 95 del 20 luglio 2018, che ha disposto che alle imprese sociali, non si applica la disciplina prevista per le società di cui all'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96;



Visto il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate 22 settembre 2017, concernente l'approvazione del programma delle elaborazioni degli indici sintetici di affidabilità fiscale applicabili a partire dal periodo d'imposta 2017;

Visto l'art. 1, comma 931, della legge 27 dicembre 2017, n. 205 che ha disposto che gli indici sintetici di affidabilità fiscale, previsti dall'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, si applicano a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018;

Acquisito il parere della predetta Commissione di esperti in data 6 dicembre 2018;

Decreta:

Art. 1.

Approvazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale

1. Sono approvati, in base all'art. 9-bis, comma 2, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la legge 21 giugno 2017, n. 96, gli indici sintetici di affidabilità fiscale relativi alle seguenti attività economiche nel settore dell'agricoltura, del commercio, delle manifatture, dei servizi e delle attività professionali di seguito elencati:

1) ISA AD03U - applicabile alle attività di: Pulitura e cernita di semi e granaglie, codice attività 01.64.01; Molitura del frumento, codice attività 10.61.10; Molitura di altri cereali, codice attività 10.61.20; Lavorazione del riso, codice attività 10.61.30; Altre lavorazioni di semi e granaglie, codice attività 10.61.40;

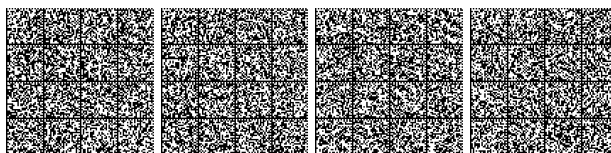
2) ISA AD04U - applicabile alle attività di: Estrazione di pietre ornamentali e da costruzione, calcare, pietra da gesso, creta e ardesia, codice attività 08.11.00; Estrazione di ghiaia, sabbia; estrazione di argille e caolino, codice attività 08.12.00; Estrazione di pomice e di altri minerali nca, codice attività 08.99.09; Attività di supporto all'estrazione di pietre ornamentali, da costruzione, da gesso, di anidrite, per calce e cementi, di dolomite, di ardesia, di ghiaia e sabbia, di argilla, di caolino, di pomice, codice attività 09.90.01; Segazione e lavorazione delle pietre e del marmo, codice attività 23.70.10; Lavorazione artistica del marmo e di altre pietre affini, lavori in mosaico, codice attività 23.70.20; Frantumazione di pietre e minerali vari non in connessione con l'estrazione, codice attività 23.70.30;

3) ISA AD07U - applicabile alle attività di: Finissaggio dei tessili, degli articoli di vestiario e attività similari, codice attività 13.30.00; Confezionamento di biancheria da letto, da tavola e per l'arredamento, codice attività 13.92.10; Fabbricazione di ricami, codice attività 13.99.10; Confezione di camici, divise ed altri indumenti da lavoro, codice attività 14.12.00; Confezione in serie di abbigliamento esterno, codice attività 14.13.10; Sartoria e confezione su misura di abbigliamento esterno, codice attività 14.13.20; Confezione di camicie, T-shirt, corsetteria e altra biancheria intima, codice attività 14.14.00; Confezioni varie e accessori per l'abbigliamento, codice

attività 14.19.10; Fabbricazione di calzature realizzate in materiale tessile senza soles applicate, codice attività 14.19.21; Confezioni di abbigliamento sportivo o di altri indumenti particolari, codice attività 14.19.29; Fabbricazione di articoli di calzetteria in maglia, codice attività 14.31.00; Fabbricazione di pullover, cardigan ed altri articoli simili a maglia, codice attività 14.39.00; Fabbricazione di articoli di vestiario ignifughi e protettivi di sicurezza, codice attività 32.99.11;

4) ISA AD09U - applicabile alle attività di: Taglio e piallatura del legno, codice attività 16.10.00; Fabbricazione di fogli da impiallacciatura e di pannelli a base di legno, codice attività 16.21.00; Fabbricazione di pavimenti in parquet assemblato, codice attività 16.22.00; Fabbricazione di porte e finestre in legno (escluse porte blindate), codice attività 16.23.10; Fabbricazione di altri elementi in legno e di falegnameria per l'edilizia, codice attività 16.23.20; Fabbricazione di imballaggi in legno, codice attività 16.24.00; Fabbricazione di altri prodotti vari in legno (esclusi i mobili), codice attività 16.29.19; Fabbricazione dei prodotti della lavorazione del sughero, codice attività 16.29.20; Fabbricazione di sedili per autoveicoli, codice attività 29.32.01; Fabbricazione di sedili per navi, codice attività 30.11.01; Fabbricazione di sedili per tram, filovie e metropolitane, codice attività 30.20.01; Fabbricazione di sedili per aeromobili, codice attività 30.30.01; Fabbricazione di sedie e poltrone per ufficio e negozi, codice attività 31.01.10; Fabbricazione di altri mobili non metallici per ufficio e negozi, codice attività 31.01.22; Fabbricazione di mobili per cucina, codice attività 31.02.00; Fabbricazione di materassi, codice attività 31.03.00; Fabbricazione di mobili per arredo domestico, codice attività 31.09.10; Fabbricazione di sedie e sedili (esclusi quelli per aeromobili, autoveicoli, navi, treni, ufficio e negozi), codice attività 31.09.20; Fabbricazione di poltrone e divani, codice attività 31.09.30; Fabbricazione di parti e accessori di mobili, codice attività 31.09.40; Finitura di mobili, codice attività 31.09.50; Fabbricazione di altri mobili (inclusi quelli per arredo esterno), codice attività 31.09.90; Fabbricazione di casse funebri, codice attività 32.99.40; Riparazioni di pallets e contenitori in legno per trasporto, codice attività 33.19.01; Riparazioni di altri prodotti in legno nca, codice attività 33.19.04; Riparazione di mobili e di oggetti di arredamento, codice attività 95.24.01; Laboratori di tappezzeria, codice attività 95.24.02;

5) ISA AD18U - applicabile alle attività di: Fabbricazione di prodotti refrattari, codice attività 23.20.00; Fabbricazione di piastrelle in ceramica per pavimenti e rivestimenti, codice attività 23.31.00; Fabbricazione di mattoni, tegole ed altri prodotti per l'edilizia in terracotta, codice attività 23.32.00; Fabbricazione di prodotti in ceramica per usi domestici e ornamentali, codice attività 23.41.00; Fabbricazione di articoli sanitari in ceramica, codice attività 23.42.00; Fabbricazione di isolatori e di pezzi isolanti in ceramica, codice attività 23.43.00; Fabbricazione di altri prodotti in ceramica per uso tecnico e industriale, codice attività 23.44.00; Fabbricazione di altri prodotti in ceramica, codice attività 23.49.00;



6) ISA AD20U - applicabile alle attività di: Attività dei maniscalchi, codice attività 01.62.01; Fabbricazione di pannelli stratificati in acciaio, codice attività 24.33.01; Fabbricazione di strutture metalliche e parti assemblate di strutture, codice attività 25.11.00; Fabbricazione di porte, finestre e loro telai, imposte e cancelli metallici, codice attività 25.12.10; Fabbricazione di strutture metalliche per tende da sole, tende alla veneziana e simili, codice attività 25.12.20; Fabbricazione di radiatori e contenitori in metallo per caldaie per il riscaldamento centrale, codice attività 25.21.00; Fabbricazione di cisterne, serbatoi e contenitori in metallo per impieghi di stoccaggio o di produzione, codice attività 25.29.00; Fabbricazione di generatori di vapore (esclusi i contenitori in metallo per caldaie per il riscaldamento centrale ad acqua calda), codice attività 25.30.00; Fucinatura, imbutitura, stampaggio e profilatura dei metalli; metallurgia delle polveri, codice attività 25.50.00; Trattamento e rivestimento dei metalli, codice attività 25.61.00; Fabbricazione di articoli di coltelleria, posateria ed armi bianche, codice attività 25.71.00; Fabbricazione di serrature e cerniere e ferramenta simili, codice attività 25.72.00; Fabbricazione di utensileria ad azionamento manuale, codice attività 25.73.11; Fabbricazione di bidoni in acciaio e contenitori analoghi per il trasporto e l'imballaggio, codice attività 25.91.00; Fabbricazione di imballaggi leggeri in metallo, codice attività 25.92.00; Fabbricazione di prodotti fabbricati con fili metallici, codice attività 25.93.10; Fabbricazione di molle, codice attività 25.93.20; Fabbricazione di catene fucinate senza saldatura e stampate, codice attività 25.93.30; Fabbricazione di articoli di bulloneria, codice attività 25.94.00; Fabbricazione di stoviglie, pentolame, vasellame, attrezzi da cucina e altri accessori casalinghi non elettrici, articoli metallici per l'arredamento di stanze da bagno, codice attività 25.99.19; Fabbricazione di casseforti, forzieri e porte metalliche blindate, codice attività 25.99.20; Fabbricazione di oggetti in ferro, in rame ed altri metalli, codice attività 25.99.30; Fabbricazione di altri articoli metallici e minuteria metallica nca, codice attività 25.99.99; Fabbricazione di caldaie per riscaldamento, codice attività 28.21.21; Fabbricazione di altri mobili metallici per ufficio e negozi, codice attività 31.01.21; Fabbricazione di articoli in metallo per la sicurezza personale, codice attività 32.99.13; Riparazione e manutenzione di utensileria ad azionamento manuale, codice attività 33.11.02; Riparazione e manutenzione di casseforti, forzieri, porte metalliche blindate, codice attività 33.11.04; Riparazione e manutenzione di armi bianche, codice attività 33.11.05; Riparazione e manutenzione di altri prodotti in metallo, codice attività 33.11.09; Installazione di cisterne, serbatoi e contenitori in metallo, codice attività 33.20.04; Installazione di generatori di vapore (escluse le caldaie per il riscaldamento centrale ad acqua calda), codice attività 33.20.05; Posa in opera di casseforti, forzieri, porte blindate, codice attività 43.32.01;

7) ISA AD21U - applicabile alle attività di: Fabbricazione di elementi ottici e strumenti ottici di precisione, codice attività 26.70.11; Fabbricazione di apparecchiature fotografiche e cinematografiche, codice attività 26.70.20; Fabbricazione di fibre ottiche, codice attività

27.31.02; Fabbricazione di lenti oftalmiche, codice attività 32.50.40; Fabbricazione di armature per occhiali di qualsiasi tipo; montatura in serie di occhiali comuni, codice attività 32.50.50; Riparazione e manutenzione di apparecchiature ottiche, fotografiche e cinematografiche (escluse videocamere), codice attività 33.13.01;

8) ISA AD24U - applicabile alle attività di: Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle, codice attività 14.11.00; Confezione di articoli in pelliccia, codice attività 14.20.00; Commercio al dettaglio di pellicce e di abbigliamento in pelle, codice attività 47.71.40;

9) ISA AD25U - applicabile alle attività di: Preparazione e concia del cuoio e pelle; preparazione e tintura di pellicce, codice attività 15.11.00;

10) ISA AD29U - applicabile alle attività di: Produzione di cemento, codice attività 23.51.00; Produzione di calce, codice attività 23.52.10; Produzione di gesso, codice attività 23.52.20; Fabbricazione di prodotti in calcestruzzo per l'edilizia, codice attività 23.61.00; Fabbricazione di prodotti in gesso per l'edilizia, codice attività 23.62.00; Produzione di calcestruzzo pronto per l'uso, codice attività 23.63.00; Produzione di malta, codice attività 23.64.00; Fabbricazione di prodotti in fibrocemento, codice attività 23.65.00; Fabbricazione di altri prodotti in calcestruzzo, gesso e cemento, codice attività 23.69.00;

11) ISA AD30U - applicabile alle attività di: Rigenerazione e ricostruzione di pneumatici, codice attività 22.11.20; Demolizione di carcasse, codice attività 38.31.10; Recupero e preparazione per il riciclaggio di cascami e rottami metallici, codice attività 38.32.10; Recupero e preparazione per il riciclaggio di materiale plastico per produzione di materie prime plastiche, resine sintetiche, codice attività 38.32.20; Recupero e preparazione per il riciclaggio dei rifiuti solidi urbani, industriali e biomasse, codice attività 38.32.30; Commercio all'ingrosso di rottami e sottoprodotti della lavorazione industriale metallici, codice attività 46.77.10; Commercio all'ingrosso di altri materiali di recupero non metallici (vetro, carta, cartoni eccetera); sottoprodotti non metallici della lavorazione industriale (cascami), codice attività 46.77.20;

12) ISA AD32U - applicabile alle attività di: Fabbricazione di armi e munizioni, codice attività 25.40.00; Lavori di meccanica generale, codice attività 25.62.00; Fabbricazione di parti intercambiabili per macchine utensili, codice attività 25.73.12; Fabbricazione di stampi, portastampi, sagome, forme per macchine, codice attività 25.73.20; Fabbricazione di apparecchiature di irradiazione per alimenti e latte, codice attività 26.60.01; Fabbricazione di elettrodomestici, codice attività 27.51.00; Fabbricazione di apparecchi per uso domestico non elettrici, codice attività 27.52.00; Fabbricazione di apparecchiature elettriche per saldature e brasature, codice attività 27.90.01; Fabbricazione di motori a combustione interna (esclusi i motori destinati ai mezzi di trasporto su strada e ad aeromobili), codice attività 28.11.11; Fabbricazione di pistoni, fasce elastiche, carburatori e parti simili di motori a combustione interna, codice attività 28.11.12; Fabbricazione di turbine e turboalternatori (incluse parti e



accessori), codice attività 28.11.20; Fabbricazione di apparecchiature fluidodinamiche, codice attività 28.12.00; Fabbricazione di altre pompe e compressori, codice attività 28.13.00; Fabbricazione di altri rubinetti e valvole, codice attività 28.14.00; Fabbricazione di organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici e quelli per autoveicoli, aeromobili e motocicli), codice attività 28.15.10; Fabbricazione di cuscinetti a sfere, codice attività 28.15.20; Fabbricazione di forni, fornaci e bruciatori, codice attività 28.21.10; Fabbricazione di altri sistemi per riscaldamento, codice attività 28.21.29; Fabbricazione di ascensori, montacarichi e scale mobili, codice attività 28.22.01; Fabbricazione di gru, argani, verricelli a mano e a motore, carrelli trasbordatori, carrelli elevatori e piattaforme girevoli, codice attività 28.22.02; Fabbricazione di altre macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione, codice attività 28.22.09; Fabbricazione di utensili portatili a motore, codice attività 28.24.00; Fabbricazione di attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione; fabbricazione di condizionatori domestici fissi, codice attività 28.25.00; Fabbricazione di bilance e di macchine automatiche per la vendita e la distribuzione (incluse parti staccate e accessori), codice attività 28.29.10; Fabbricazione di macchine e apparecchi per le industrie chimiche, petrolchimiche e petrolifere (incluse parti e accessori), codice attività 28.29.20; Fabbricazione di macchine automatiche per la dosatura, la confezione e per l'imballaggio (incluse parti e accessori), codice attività 28.29.30; Fabbricazione di apparecchi per depurare e filtrare liquidi e gas per uso non domestico, codice attività 28.29.91; Fabbricazione di macchine per la pulizia (incluse le lavastoviglie) per uso non domestico, codice attività 28.29.92; Fabbricazione di altro materiale meccanico e di altre macchine di impiego generale nca, codice attività 28.29.99; Fabbricazione di trattori agricoli, codice attività 28.30.10; Fabbricazione di altre macchine per l'agricoltura, la silvicoltura e la zootecnia, codice attività 28.30.90; Fabbricazione di macchine utensili per la formatura dei metalli (incluse parti e accessori ed escluse le parti intercambiabili), codice attività 28.41.00; Fabbricazione di altre macchine utensili (incluse parti e accessori) nca, codice attività 28.49.09; Fabbricazione di macchine per la metallurgia (incluse parti e accessori), codice attività 28.91.00; Fabbricazione di altre macchine da miniera, cava e cantiere (incluse parti e accessori), codice attività 28.92.09; Fabbricazione di macchine per l'industria alimentare, delle bevande e del tabacco (incluse parti e accessori), codice attività 28.93.00; Fabbricazione di macchine tessili, di macchine e di impianti per il trattamento ausiliario dei tessuti, di macchine per cucire e per maglieria (incluse parti e accessori), codice attività 28.94.10; Fabbricazione di macchine e apparecchi per l'industria delle pelli, del cuoio e delle calzature (incluse parti e accessori), codice attività 28.94.20; Fabbricazione di apparecchiature e di macchine per lavanderie e stirerie (incluse parti e accessori), codice attività 28.94.30; Fabbricazione di macchine per l'industria della carta e del cartone (incluse parti e accessori), codice attività 28.95.00; Fabbricazione di macchine per l'industria delle materie plastiche e della gomma (incluse parti e accessori),

ri), codice attività 28.96.00; Fabbricazione di macchine per la stampa e la legatoria (incluse parti e accessori), codice attività 28.99.10; Fabbricazione di robot industriali per usi molteplici (incluse parti e accessori), codice attività 28.99.20; Fabbricazione di giostre, altalene ed altre attrezzature per parchi di divertimento, codice attività 28.99.92; Fabbricazione di altre macchine ed attrezzature per impieghi speciali nca (incluse parti e accessori), codice attività 28.99.99; Fabbricazione di autoveicoli, codice attività 29.10.00; Fabbricazione di carrozzerie per autoveicoli, rimorchi e semirimorchi, codice attività 29.20.00; Fabbricazione di altre parti ed accessori per autoveicoli e loro motori nca, codice attività 29.32.09; Fabbricazione di missili balistici, codice attività 30.30.02; Fabbricazione di veicoli militari da combattimento, codice attività 30.40.00; Fabbricazione di motori per motocicli, codice attività 30.91.11; Fabbricazione di motocicli, codice attività 30.91.12; Fabbricazione di accessori e pezzi staccati per motocicli e ciclomotori, codice attività 30.91.20; Fabbricazione e montaggio di biciclette (incluse parti e accessori), codice attività 30.92.10; Fabbricazione di parti ed accessori per biciclette, codice attività 30.92.20; Fabbricazione di centrifughe per laboratori, codice attività 32.50.14; Riparazione e manutenzione di stampi, portastampi, sagome, forme per macchine, codice attività 33.11.01; Riparazione e manutenzione di armi, sistemi d'arma e munizioni, codice attività 33.11.03; Riparazione e manutenzione di macchine di impiego generale, codice attività 33.12.10; Riparazione e manutenzione di forni, fornaci e bruciatori, codice attività 33.12.20; Riparazione e manutenzione di macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione (esclusi ascensori), codice attività 33.12.30; Riparazione e manutenzione di attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione, codice attività 33.12.40; Riparazione e manutenzione di bilance e macchine automatiche per la vendita e la distribuzione, codice attività 33.12.52; Riparazione e manutenzione di macchine per le industrie chimiche, petrolchimiche e petrolifere, codice attività 33.12.53; Riparazione e manutenzione di macchine per la dosatura, la confezione e l'imballaggio, codice attività 33.12.54; Riparazione e manutenzione di estintori (inclusa la ricarica), codice attività 33.12.55; Riparazione e manutenzione di altre macchine di impiego generale nca, codice attività 33.12.59; Riparazione e manutenzione di trattori agricoli, codice attività 33.12.60; Riparazione e manutenzione di altre macchine per l'agricoltura, la silvicoltura e la zootecnia, codice attività 33.12.70; Riparazione e manutenzione di parti intercambiabili per macchine utensili, codice attività 33.12.91; Riparazione e manutenzione di altre macchine per impieghi speciali nca (incluse le macchine utensili), codice attività 33.12.99; Riparazione e manutenzione di apparati di distillazione per laboratori, di centrifughe per laboratori e di macchinari per pulizia ad ultrasuoni per laboratori, codice attività 33.13.04; Installazione di altre macchine ed apparecchiature industriali, codice attività 33.20.09; Riparazione di articoli per il giardinaggio, codice attività 95.22.02;



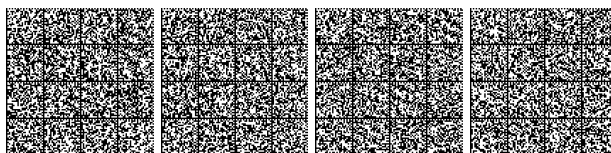
13) ISA AD35U - applicabile alle attività di: Stampa di giornali, codice attività 18.11.00; Altra stampa, codice attività 18.12.00; Lavorazioni preliminari alla stampa e ai media, codice attività 18.13.00; Legatoria e servizi connessi, codice attività 18.14.00; Riproduzione di supporti registrati, codice attività 18.20.00; Edizione di libri, codice attività 58.11.00; Pubblicazione di elenchi, codice attività 58.12.01; Edizione di riviste e periodici, codice attività 58.14.00; Altre attività editoriali, codice attività 58.19.00; Edizione di musica stampata, codice attività 59.20.20;

14) ISA AD40U - applicabile alle attività di: Fabbricazione di magneti metallici permanenti, codice attività 25.99.91; Fabbricazione di diodi, transistor e relativi congegni elettronici, codice attività 26.11.01; Fabbricazione di altri componenti elettronici, codice attività 26.11.09; Fabbricazione di schede elettroniche assemblate, codice attività 26.12.00; Fabbricazione di computer e unità periferiche, codice attività 26.20.00; Fabbricazione di apparecchi trasmettenti radiotelevisivi (incluse le telecamere), codice attività 26.30.10; Fabbricazione di sistemi antifurto e antincendio, codice attività 26.30.21; Fabbricazione di altri apparecchi elettrici ed elettronici per telecomunicazioni, codice attività 26.30.29; Fabbricazione di apparecchi per la riproduzione e registrazione del suono e delle immagini, codice attività 26.40.01; Fabbricazione di strumenti per navigazione, idrologia, geofisica e meteorologia, codice attività 26.51.10; Fabbricazione di rilevatori di fiamma e combustione, di mine, di movimento, generatori d'impulso e metal detector, codice attività 26.51.21; Fabbricazione di altri apparecchi di misura e regolazione, strumenti da disegno, di contatori di elettricità, gas, acqua ed altri liquidi, di bilance analitiche di precisione (incluse parti staccate ed accessori), codice attività 26.51.29; Fabbricazione di orologi, codice attività 26.52.00; Fabbricazione di apparecchi elettromedicali (incluse parti staccate e accessori), codice attività 26.60.02; Fabbricazione di altri strumenti per irradiazione ed altre apparecchiature elettroterapeutiche, codice attività 26.60.09; Fabbricazione di attrezzature ottiche di misurazione e controllo, codice attività 26.70.12; Fabbricazione di motori, generatori e trasformatori elettrici, codice attività 27.11.00; Fabbricazione di apparecchiature per le reti di distribuzione e il controllo dell'elettricità, codice attività 27.12.00; Fabbricazione di batterie di pile ed accumulatori elettrici, codice attività 27.20.00; Fabbricazione di cavi a fibra ottica per la trasmissione di dati o di immagini, codice attività 27.31.01; Fabbricazione di altri fili e cavi elettrici ed elettronici, codice attività 27.32.00; Fabbricazione di apparecchiature in plastica non conduttiva, codice attività 27.33.01; Fabbricazione di apparecchiature di illuminazione e segnalazione per mezzi di trasporto, codice attività 27.40.01; Fabbricazione di altre apparecchiature per illuminazione, codice attività 27.40.09; Fabbricazione di insegne elettriche e apparecchiature elettriche di segnalazione, codice attività 27.90.02; Fabbricazione di condensatori elettrici, resistenze, condensatori e simili, acceleratori, codice attività 27.90.03; Fabbricazione di altre apparecchiature elettriche n. c.a., codice attività 27.90.09; Fabbricazione di macchine ed altre attrezza-

ture per ufficio (esclusi computer e periferiche), codice attività 28.23.09; Fabbricazione di livelle, metri doppi a nastro e utensili simili, strumenti di precisione per meccanica (esclusi quelli ottici), codice attività 28.29.93; Fabbricazione di macchine per la galvanostegia, codice attività 28.49.01; Fabbricazione di apparecchi per istituti di bellezza e centri di benessere, codice attività 28.99.30; Fabbricazione di apparecchiature per l'allineamento e il bilanciamento delle ruote; altre apparecchiature per il bilanciamento, 28.99.93; Fabbricazione di apparecchiature elettriche ed elettroniche per autoveicoli e loro motori, codice attività 29.31.00; Fabbricazione di cinturini metallici per orologi (esclusi quelli in metalli preziosi), codice attività 32.13.01; Fabbricazione di apparecchi e strumenti per odontoiatria e di apparecchi medicali (incluse parti staccate e accessori), codice attività 32.50.12; Fabbricazione di mobili per uso medico, chirurgico, odontoiatrico e veterinario, codice attività 32.50.13; Fabbricazione di protesi ortopediche, altre protesi ed ausili (inclusa riparazione), codice attività 32.50.30; Fabbricazione di maschere antigas, codice attività 32.99.14; Riparazione e manutenzione di apparecchi elettromedicali, di materiale medico-chirurgico e veterinario, di apparecchi e strumenti per odontoiatria, codice attività 33.13.03; Riparazione e manutenzione di altre apparecchiature elettroniche (escluse quelle per le telecomunicazioni ed i computer), codice attività 33.13.09; Riparazione e manutenzione di apparecchiature elettriche (esclusi gli elettrodomestici), codice attività 33.14.00; Installazione di motori, generatori e trasformatori elettrici; di apparecchiature per la distribuzione e il controllo dell'elettricità (esclusa l'installazione all'interno degli edifici), codice attività 33.20.01; Installazione di apparecchi elettrici ed elettronici per telecomunicazioni, di apparecchi trasmettenti radiotelevisivi, di impianti di apparecchiature elettriche ed elettroniche (esclusa l'installazione all'interno degli edifici), codice attività 33.20.02; Installazione di strumenti ed apparecchi di misurazione, controllo, prova, navigazione e simili (incluse le apparecchiature di controllo dei processi industriali), codice attività 33.20.03; Installazione di macchine per ufficio, di mainframe e computer simili, codice attività 33.20.06; Installazione di apparecchi medicali, di apparecchi e strumenti per odontoiatria, codice attività 33.20.07; Installazione di apparecchi elettromedicali, codice attività 33.20.08; Configurazione di personal computer, codice attività 62.09.01; Riparazione e manutenzione di altre apparecchiature per le comunicazioni, codice attività 95.12.09;

15) ISA AD45U - applicabile alle attività di: Lavorazione del caffè, codice attività 10.83.01; Lavorazione del tè e di altri preparati per infusi, codice attività 10.83.02; Commercio all'ingrosso di caffè, codice attività 46.37.01;

16) ISA AD46U - applicabile alle attività di: Fabbricazione di pece e coke di pece, codice attività 19.10.01; Fabbricazione di gas industriali, codice attività 20.11.00; Fabbricazione di coloranti e pigmenti, codice attività 20.12.00; Fabbricazione di altri prodotti chimici di base inorganici, codice attività 20.13.09; Fabbricazione di altri prodotti chimici di base organici nca, codice attività



20.14.09; Fabbricazione di fertilizzanti e composti azotati (esclusa la fabbricazione di compost), codice attività 20.15.00; Fabbricazione di materie plastiche in forme primarie, codice attività 20.16.00; Fabbricazione di gomma sintetica in forme primarie, codice attività 20.17.00; Fabbricazione di agrofarmaci e di altri prodotti chimici per l'agricoltura (esclusi i concimi), codice attività 20.20.00; Fabbricazione di pitture, vernici e smalti, inchiostri da stampa e adesivi sintetici (mastici), codice attività 20.30.00; Fabbricazione di saponi, detergenti e di agenti organici tensioattivi (esclusi i prodotti per toletta), codice attività 20.41.10; Fabbricazione di specialità chimiche per uso domestico e per manutenzione, codice attività 20.41.20; Fabbricazione di prodotti per toletta: profumi, cosmetici, saponi e simili, codice attività 20.42.00; Fabbricazione di articoli esplosivi, codice attività 20.51.02; Fabbricazione di colle, codice attività 20.52.00; Fabbricazione di oli essenziali, codice attività 20.53.00; Fabbricazione di prodotti chimici per uso fotografico, codice attività 20.59.10; Fabbricazione di prodotti chimici organici ottenuti da prodotti di base derivati da processi di fermentazione o da materie prime vegetali, codice attività 20.59.20; Trattamento chimico degli acidi grassi, codice attività 20.59.30; Fabbricazione di prodotti chimici vari per uso industriale (inclusi i preparati antidetonanti e antigelo), codice attività 20.59.40; Fabbricazione di prodotti chimici impiegati per ufficio e per il consumo non industriale, codice attività 20.59.50; Fabbricazione di prodotti ausiliari per le industrie tessili e del cuoio, codice attività 20.59.60; Fabbricazione di prodotti elettrochimici (esclusa produzione di cloro, soda e potassa) ed elettrotermici, codice attività 20.59.70; Fabbricazione di altri prodotti chimici nca, codice attività 20.59.90; Fabbricazione di fibre sintetiche e artificiali, codice attività 20.60.00; Fabbricazione di prodotti farmaceutici di base, codice attività 21.10.00; Fabbricazione di medicinali ed altri preparati farmaceutici, codice attività 21.20.09; Fabbricazione di materiale medico-chirurgico e veterinario, codice attività 32.50.11; Produzione di compost, codice attività 38.21.01;

17) ISA AD47U - applicabile alle attività di: Fabbricazione di pasta-carta, codice attività 17.11.00; Fabbricazione di carta e cartone, codice attività 17.12.00; Fabbricazione di carta e cartone ondulato e di imballaggi di carta e cartone (esclusi quelli in carta pressata), codice attività 17.21.00; Fabbricazione di prodotti igienico-sanitari e per uso domestico in carta e ovatta di cellulosa, codice attività 17.22.00; Fabbricazione di prodotti cartotecnici scolastici e commerciali quando l'attività di stampa non è la principale caratteristica, codice attività 17.23.01; Fabbricazione di altri prodotti cartotecnici, codice attività 17.23.09; Fabbricazione di altri articoli di carta e cartone, codice attività 17.29.00.

18) ISA AG33U - applicabile alle attività di: Servizi degli istituti di bellezza, codice attività 96.02.02; Servizi di manicure e pedicure, codice attività 96.02.03; Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali), codice attività 96.04.10; Stabilimenti termali, codice attività 96.04.20; Attività di tatuaggio e piercing, codice attività 96.09.02;

19) ISA AG37U - applicabile alle attività di: Produzione di gelati senza vendita diretta al pubblico, codice attività 10.52.00; Produzione di pasticceria fresca, codice attività 10.71.20; Produzione di fette biscottate, biscotti; prodotti di pasticceria conservati, codice attività 10.72.00; Produzione di cacao in polvere, cioccolato, caramelle e confetterie, codice attività 10.82.00; Produzione di pizza confezionata, codice attività 10.85.04; Commercio al dettaglio di torte, dolci, confetteria, codice attività 47.24.20; Gelaterie e pasticcerie, codice attività 56.10.30; Gelaterie e pasticcerie ambulanti, codice attività 56.10.41; Bar e altri esercizi simili senza cucina, codice attività 56.30.00;

20) ISA AG40U - applicabile alle attività di: Sviluppo di progetti immobiliari senza costruzione, codice attività 41.10.00; Lottizzazione dei terreni connessa con l'urbanizzazione, codice attività 42.99.01; Compravendita di beni immobili effettuata su beni propri, codice attività 68.10.00; Locazione immobiliare di beni propri o in leasing (affitto), codice attività 68.20.01; Affitto di aziende, codice attività 68.20.02;

21) ISA AG41U - applicabile alle attività di: Ricerche di mercato e sondaggi di opinione, codice attività 73.20.00;

22) ISA AG44U - applicabile alle attività di: Alberghi, codice attività 55.10.00; Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence, codice attività 55.20.51; Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero, codice attività 55.90.20;

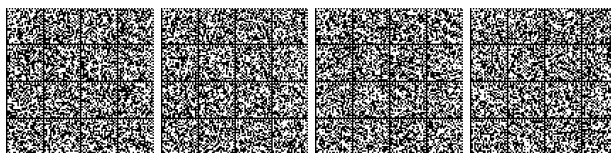
23) ISA AG48U - applicabile alle attività di: Riparazione di prodotti elettronici di consumo audio e video, codice attività 95.21.00; Riparazione di elettrodomestici e di articoli per la casa, codice attività 95.22.01;

24) ISA AG50U - applicabile alle attività di: Intonatura e stuccatura, codice attività 43.31.00; Rivestimento di pavimenti e di muri, codice attività 43.33.00; Tinteggiatura e posa in opera di vetri, codice attività 43.34.00; Attività non specializzate di lavori edili (muratori), codice attività 43.39.01; Altri lavori di completamento e di finitura degli edifici nca, codice attività 43.39.09; Pulizia a vapore, sabbatura e attività simili per pareti esterne di edifici, codice attività 43.99.01;

25) ISA AG51U - applicabile alle attività di: Attività di conservazione e restauro di opere d'arte, codice attività 90.03.02;

26) ISA AG53U - applicabile alle attività di: Traduzione e interpretariato, codice attività 74.30.00; Organizzazione di convegni e fiere, codice attività 82.30.00;

27) ISA AG57U - applicabile alle attività di: Attività dei centri di radioterapia, codice attività 86.22.03; Attività dei centri di dialisi, codice attività 86.22.04; Centri di medicina estetica, codice attività 86.22.06; Altri studi medici specialistici e poliambulatori, codice attività 86.22.09; Laboratori radiografici, codice attività 86.90.11; Laboratori di analisi cliniche, codice attività 86.90.12; Attività degli ambulatori tricologici, codice attività 86.90.41;



28) ISA AG66U - applicabile alle attività di: Riparazione e manutenzione di macchine ed attrezzature per ufficio (esclusi computer, periferiche, fax), codice attività 33.12.51; Pubblicazione di mailing list, codice attività 58.12.02; Edizione di giochi per computer, codice attività 58.21.00; Edizione di altri software a pacchetto (esclusi giochi per computer), codice attività 58.29.00; Produzione di software non connesso all'edizione, codice attività 62.01.00; Consulenza nel settore delle tecnologie dell'informatica, codice attività 62.02.00; Gestione di strutture e apparecchiature informatiche hardware - housing (esclusa la riparazione), codice attività 62.03.00; Altre attività dei servizi connessi alle tecnologie dell'informatica nca, codice attività 62.09.09; Elaborazione elettronica di dati contabili (esclusi i Centri di assistenza fiscale - Caf), codice attività 63.11.11; Altre elaborazioni elettroniche di dati, codice attività 63.11.19; Gestione database (attività delle banche dati), codice attività 63.11.20; Hosting e fornitura di servizi applicativi (ASP), codice attività 63.11.30; Portali web, codice attività 63.12.00; Attività dei disegnatori grafici di pagine web, codice attività 74.10.21; Riparazione e manutenzione di computer e periferiche, codice attività 95.11.00;

29) ISA AG67U - applicabile alle attività di: Attività delle lavanderie industriali, codice attività 96.01.10; Altre lavanderie, tintorie, codice attività 96.01.20;

30) ISA AG69U - applicabile alle attività di: Attività di rimozione di strutture ed elementi in amianto specializzata per l'edilizia, codice attività 39.00.01; Costruzione di edifici residenziali e non residenziali, codice attività 41.20.00; Costruzione di strade, autostrade e piste aeroportuali, codice attività 42.11.00; Costruzione di linee ferroviarie e metropolitane, codice attività 42.12.00; Costruzione di ponti e gallerie, codice attività 42.13.00; Costruzione di opere di pubblica utilità per il trasporto di fluidi, codice attività 42.21.00; Costruzione di opere di pubblica utilità per l'energia elettrica e le telecomunicazioni, codice attività 42.22.00; Costruzione di opere idrauliche, codice attività 42.91.00; Altre attività di costruzione di altre opere di ingegneria civile nca, codice attività 42.99.09; Demolizione, codice attività 43.11.00; Preparazione del cantiere edile e sistemazione del terreno, codice attività 43.12.00; Trivellazioni e perforazioni, codice attività 43.13.00; Realizzazione di coperture, codice attività 43.91.00; Altre attività di lavori specializzati di costruzione nca, codice attività 43.99.09;

31) ISA AG70U - applicabile alle attività di: Pulizia generale (non specializzata) di edifici, codice attività 81.21.00; Altre attività di pulizia specializzata di edifici e di impianti e macchinari industriali, codice attività 81.22.02; Servizi di disinfestazione, codice attività 81.29.10; Altre attività di pulizia nca, codice attività 81.29.99; Cura e manutenzione del paesaggio (inclusi parchi, giardini e aiuole), codice attività 81.30.00;

32) ISA AG72U - applicabile alle attività di: Trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane, codice attività 49.31.00; Trasporto con taxi, codice attività 49.32.10; Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente, codice attività 49.32.20;

Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o suburbano, codice attività 49.39.01; Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri nca, codice attività 49.39.09;

33) ISA AG73U - applicabile alle attività di: Magazzini di custodia e deposito per conto terzi, codice attività 52.10.10; Movimento merci relativo a trasporti ferroviari, codice attività 52.24.30; Movimento merci relativo ad altri trasporti terrestri, codice attività 52.24.40; Spedizionieri e agenzie di operazioni doganali, codice attività 52.29.10; Intermediari dei trasporti, codice attività 52.29.21; Altre attività postali e di corriere senza obbligo di servizio universale, codice attività 53.20.00;

34) ISA AG76U - applicabile alle attività di: Catering per eventi, banqueting, codice attività 56.21.00; Mense, codice attività 56.29.10; Catering continuativo su base contrattuale, codice attività 56.29.20;

35) ISA AG81U - applicabile alle attività di: Noleggio di gru ed altre attrezzature con operatore per la costruzione o la demolizione, codice attività 43.99.02; Noleggio di macchine e attrezzature per lavori edili e di genio civile, codice attività 77.32.00; Noleggio di container adibiti ad alloggi o ad uffici, codice attività 77.39.91;

36) ISA AG82U - applicabile alle attività di: Pubbliche relazioni e comunicazione, codice attività 70.21.00; Ideazione di campagne pubblicitarie, codice attività 73.11.01; Conduzione di campagne di marketing e altri servizi pubblicitari, codice attività 73.11.02; Attività delle concessionarie e degli altri intermediari di servizi pubblicitari, codice attività 73.12.00;

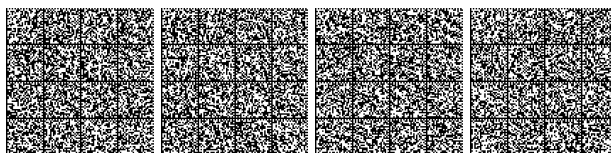
37) ISA AG83U - applicabile alle attività di: Gestione di piscine, codice attività 93.11.20; Gestione di impianti sportivi polivalenti, codice attività 93.11.30; Gestione di altri impianti sportivi nca, codice attività 93.11.90; Gestione di palestre, codice attività 93.13.00;

38) ISA AG85U - applicabile alle attività di: Corsi di danza, codice attività 85.52.01; Discoteche, sale da ballo night-club e simili, codice attività 93.29.10;

39) ISA AG87U - applicabile alle attività di: Attività di consulenza per la gestione della logistica aziendale, codice attività 70.22.01; Altre attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale, codice attività 70.22.09; Agenzie di informazioni commerciali, codice attività 82.91.20; Consulenza scolastica e servizi di orientamento scolastico, codice attività 85.60.01;

40) ISA AG90U - applicabile alle attività di: Pesca in acque marine e lagunari e servizi connessi, codice attività 03.11.00; Pesca in acque dolci e servizi connessi, codice attività 03.12.00; Acquacoltura in acqua di mare, salmastra o lagunare e servizi connessi, codice attività 03.21.00; Acquacoltura in acque dolci e servizi connessi, codice attività 03.22.00;

41) ISA AG91U - applicabile alle attività di: Attività dei consorzi di garanzia collettiva fidi, codice attività 64.92.01; Promotori finanziari, codice attività 66.19.21; Agenti, mediatori e procacciatori in prodotti finanziari, codice attività 66.19.22; Servizi di trasferimento di de-



naro (money transfer), codice attività 66.19.50; Attività dei periti e liquidatori indipendenti delle assicurazioni, codice attività 66.21.00; Broker di assicurazioni, codice attività 66.22.01; Agenti di assicurazioni, codice attività 66.22.02; Sub-agenti di assicurazioni, codice attività 66.22.03; Produttori, procacciatori ed altri intermediari delle assicurazioni, codice attività 66.22.04; Altre attività ausiliarie delle assicurazioni e dei fondi pensione nca, codice attività 66.29.09;

42) ISA AG92U - applicabile alle attività di: Servizi forniti da revisori contabili, periti, consulenti ed altri soggetti che svolgono attività in materia di amministrazione, contabilità e tributi, codice attività 69.20.13;

43) ISA AG93U - applicabile alle attività di: Attività di design di moda e design industriale, codice attività 74.10.10; Altre attività di design, codice attività 74.10.90;

44) ISA AG94U - applicabile alle attività di: Attività di produzione cinematografica, di video e di programmi televisivi, codice attività 59.11.00; Attività di post-produzione cinematografica, di video e di programmi televisivi, codice attività 59.12.00; Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi, codice attività 59.13.00; Studi di registrazione sonora, codice attività 59.20.30; Trasmissioni radiofoniche, codice attività 60.10.00; Programmazione e trasmissioni televisive, codice attività 60.20.00;

45) ISA AG98U - applicabile alle attività di: Riparazione e manutenzione di telefoni fissi, cordless e cellulari, codice attività 95.12.01; Riparazione di articoli sportivi (escluse le armi sportive) e attrezzature da campeggio (incluse le biciclette), codice attività 95.29.02; Modifica e riparazione di articoli di vestiario non effettuate dalle sartorie, codice attività 95.29.03; Servizi di riparazioni rapide, duplicazione chiavi, affilatura coltelli, stampa immediata su articoli tessili, incisioni rapide su metallo non prezioso, codice attività 95.29.04; Riparazione di altri beni di consumo per uso personale e per la casa nca, codice attività 95.29.09; Riparazione di calzature e articoli da viaggio in pelle, cuoio o in altri materiali simili, codice attività 95.23.00;

46) ISA AG99U - applicabile alle attività di: Posto telefonico pubblico ed Internet Point, codice attività 61.90.20; Altre attività dei servizi di informazione nca, codice attività 63.99.00; Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport, codice attività 74.90.94; Altre attività professionali nca, codice attività 74.90.99; Concessione dei diritti di sfruttamento di proprietà intellettuale e prodotti simili (escluse le opere protette dal copyright), codice attività 77.40.00; Servizi integrati di supporto per le funzioni d'ufficio, codice attività 82.11.01; Gestione di uffici temporanei, uffici residence, codice attività 82.11.02; Servizi di fotocopiatura, preparazione di documenti e altre attività di supporto specializzate per le funzioni d'ufficio, codice attività 82.19.09; Imballaggio e confezionamento di generi alimentari, codice attività 82.92.10; Imballaggio e confezionamento di generi non alimentari, codice attività 82.92.20; Servizi di stenotipia, codice attività 82.99.91; Altri servizi di sostegno alle imprese nca, codice attività 82.99.99; Agenzie matrimonia-

li e d'incontro, codice attività 96.09.03; Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari), codice attività 96.09.04; Organizzazione di feste e cerimonie, codice attività 96.09.05; Altre attività di servizi per la persona nca, codice attività 96.09.09;

47) ISA AK01U - applicabile alle attività di: Attività degli studi notarili, codice attività 69.10.20;

48) ISA AK03U - applicabile alle attività di: Attività tecniche svolte da geometri, codice attività 71.12.30;

49) ISA AK05U - applicabile alle attività di: Servizi forniti da dottori commercialisti, codice attività 69.20.11; Servizi forniti da ragionieri e periti commerciali, codice attività 69.20.12; Attività dei consulenti del lavoro, codice attività 69.20.30;

50) ISA AK06U - applicabile alle attività di: Servizi forniti da revisori contabili, periti, consulenti ed altri soggetti che svolgono attività in materia di amministrazione, contabilità e tributi, codice attività 69.20.13;

51) ISA AK10U - applicabile alle attività di: Servizi degli studi medici di medicina generale, codice attività 86.21.00; Prestazioni sanitarie svolte da chirurghi, codice attività 86.22.01; Attività dei centri di radioterapia, codice attività 86.22.03; Studi di omeopatia e di agopuntura, codice attività 86.22.05; Centri di medicina estetica, codice attività 86.22.06; Altri studi medici specialistici e poliambulatori, codice attività 86.22.09; Laboratori radiografici, codice attività 86.90.11; Laboratori di analisi cliniche, codice attività 86.90.12;

52) ISA AK17U - applicabile alle attività di: Attività tecniche svolte da periti industriali, codice attività 74.90.91;

53) ISA AK18U - applicabile alle attività di: Attività degli studi di architettura, codice attività 71.11.00;

54) ISA AK21U - applicabile alle attività di: Attività degli studi odontoiatrici, codice attività 86.23.00;

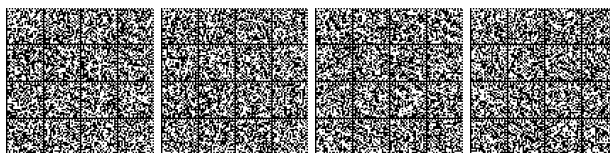
55) ISA AK22U - applicabile alle attività di: Servizi veterinari, codice attività 75.00.00;

56) ISA AK23U - applicabile alle attività di: Servizi di progettazione di ingegneria integrata, codice attività 71.12.20;

57) ISA AK24U - applicabile alle attività di: Consulenza agraria fornita da agrotecnici e periti agrari, codice attività 74.90.12;

58) ISA AK26U - applicabile alle attività di: Attività delle guide e degli accompagnatori turistici, codice attività 79.90.20; Attività delle guide alpine, codice attività 93.19.92;

59) ISA AK27U - applicabile alle attività di: Edizione di giochi per computer, codice attività 58.21.00; Edizione di altri software a pacchetto (esclusi giochi per computer), codice attività 58.29.00; Produzione di software non connesso all'edizione, codice attività 62.01.00; Consulenza nel settore delle tecnologie dell'informatica, codice attività 62.02.00; Gestione di strutture e apparecchiature informatiche hardware - housing (esclusa la riparazione), codice attività 62.03.00; Altre attività dei servizi connessi alle tecnologie dell'informatica nca, codice atti-



vità 62.09.09; Elaborazione elettronica di dati contabili (esclusi i Centri di assistenza fiscale - Caf), codice attività 63.11.11; Altre elaborazioni elettroniche di dati, codice attività 63.11.19; Hosting e fornitura di servizi applicativi (ASP), codice attività 63.11.30; Attività dei disegnatori grafici di pagine web, codice attività 74.10.21;

60) ISA AK28U - applicabile alle attività di: Attività nel campo della recitazione, codice attività 90.01.01; Attività nel campo della regia, codice attività 90.02.02; Altre creazioni artistiche e letterarie, codice attività 90.03.09;

61) ISA AK30U - applicabile alle attività di: Attività di cartografia e aerofotogrammetria, codice attività 71.12.40; Collaudi e analisi tecniche di prodotti, codice attività 71.20.10; Consulenza sulla sicurezza ed igiene dei posti di lavoro, codice attività 74.90.21; Attività riguardanti le previsioni meteorologiche, codice attività 74.90.92; Altre attività di consulenza tecnica nca, codice attività 74.90.93;

62) ISA AM01U - applicabile alle attività di: Supermercati, codice attività 47.11.20; Discount di alimentari, codice attività 47.11.30; Minimercati ed altri esercizi non specializzati di alimentari vari, codice attività 47.11.40; Commercio al dettaglio di prodotti surgelati, codice attività 47.11.50; Commercio al dettaglio di frutta e verdura fresca, codice attività 47.21.01; Commercio al dettaglio di frutta e verdura preparata e conservata, codice attività 47.21.02; Commercio al dettaglio di pesci, crostacei e molluschi, codice attività 47.23.00; Commercio al dettaglio di bevande, codice attività 47.25.00; Commercio al dettaglio di latte e di prodotti lattiero-caseari, codice attività 47.29.10; Commercio al dettaglio di caffè torrefatto, codice attività 47.29.20; Commercio al dettaglio di prodotti macrobiotici e dietetici, codice attività 47.29.30; Commercio al dettaglio di altri prodotti alimentari in esercizi specializzati nca, codice attività 47.29.90;

63) ISA AM03U - applicabile alle attività di: Commercio al dettaglio ambulante di prodotti ortofrutticoli, codice attività 47.81.01; Commercio al dettaglio ambulante di prodotti ittici, codice attività 47.81.02; Commercio al dettaglio ambulante di carne, codice attività 47.81.03; Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti alimentari e bevande nca, codice attività 47.81.09; Commercio al dettaglio ambulante di tessuti, articoli tessili per la casa, articoli di abbigliamento, codice attività 47.82.01; Commercio al dettaglio ambulante di calzature e pelletterie, codice attività 47.82.02; Commercio al dettaglio ambulante di fiori, piante, bulbi, semi e fertilizzanti, codice attività 47.89.01; Commercio al dettaglio ambulante di macchine, attrezzature e prodotti per l'agricoltura; attrezzature per il giardinaggio, codice attività 47.89.02; Commercio al dettaglio ambulante di profumi e cosmetici; saponi, detersivi ed altri detersivi per qualsiasi uso, codice attività 47.89.03; Commercio al dettaglio ambulante di chincaglieria e bigiotteria, codice attività 47.89.04; Commercio al dettaglio ambulante di arredamenti per giardino; mobili; tappeti e stuoie; articoli casalinghi; elettrodomestici; materiale elettrico, codice attività 47.89.05; Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti nca, codice attività 47.89.09;

64) ISA AM04U - applicabile alle attività di: Farmacie, codice attività 47.73.10;

65) ISA AM09U - applicabile alle attività di: Commercio all'ingrosso e al dettaglio di autovetture e di autoveicoli leggeri, codice attività 45.11.01; Intermediari del commercio di autovetture e di autoveicoli leggeri (incluse le agenzie di compravendita), codice attività 45.11.02; Commercio all'ingrosso e al dettaglio di altri autoveicoli, codice attività 45.19.01; Intermediari del commercio di altri autoveicoli (incluse le agenzie di compravendita), codice attività 45.19.02; Commercio all'ingrosso e al dettaglio di motocicli e ciclomotori, codice attività 45.40.11; Intermediari del commercio di motocicli e ciclomotori, codice attività 45.40.12;

66) ISA AM10U - applicabile alle attività di: Commercio all'ingrosso di parti e accessori di autoveicoli, codice attività 45.31.01; Intermediari del commercio di parti ed accessori di autoveicoli, codice attività 45.31.02; Commercio al dettaglio di parti e accessori di autoveicoli, codice attività 45.32.00; Commercio all'ingrosso e al dettaglio di parti e accessori per motocicli e ciclomotori, codice attività 45.40.21; Intermediari del commercio di parti ed accessori di motocicli e ciclomotori, codice attività 45.40.22;

67) ISA AM13U - applicabile alle attività di: Commercio al dettaglio di giornali, riviste e periodici, codice attività 47.62.10;

68) ISA AM18B - applicabile alle attività di: Commercio all'ingrosso di animali vivi, codice attività 46.23.00;

69) ISA AM19U - applicabile alle attività di: Commercio all'ingrosso di cuoio e pelli gregge e lavorate (escluse le pelli per pellicceria), codice attività 46.24.10; Commercio all'ingrosso di pelli gregge e lavorate per pellicceria, codice attività 46.24.20; Commercio all'ingrosso di tessuti, codice attività 46.41.10; Commercio all'ingrosso di articoli di merceria, filati e passamaneria, codice attività 46.41.20; Commercio all'ingrosso di altri articoli tessili, codice attività 46.41.90; Commercio all'ingrosso di abbigliamento e accessori, codice attività 46.42.10; Commercio all'ingrosso di articoli in pelliccia, codice attività 46.42.20; Commercio all'ingrosso di camicie, biancheria intima, maglieria e simili, codice attività 46.42.30; Commercio all'ingrosso di calzature e accessori, codice attività 46.42.40; Commercio all'ingrosso di articoli in pelle; articoli da viaggio in qualsiasi materiale, codice attività 46.49.50;

70) ISA AM21U - applicabile alle attività di: Commercio all'ingrosso di frutta e ortaggi freschi, codice attività 46.31.10; Commercio all'ingrosso di frutta e ortaggi conservati, codice attività 46.31.20; Commercio all'ingrosso di carne fresca, congelata e surgelata, codice attività 46.32.10; Commercio all'ingrosso di prodotti di salumeria, codice attività 46.32.20; Commercio all'ingrosso di prodotti lattiero-caseari e di uova, codice attività 46.33.10; Commercio all'ingrosso di oli e grassi alimentari di origine vegetale o animale, codice attività 46.33.20; Commercio all'ingrosso di bevande alcoliche, codice attività 46.34.10; Commercio all'ingrosso di be-



vande non alcoliche, codice attività 46.34.20; Commercio all'ingrosso di zucchero, cioccolato, dolci e prodotti da forno, codice attività 46.36.00; Commercio all'ingrosso di tè, cacao e spezie, codice attività 46.37.02; Commercio all'ingrosso di prodotti della pesca freschi, codice attività 46.38.10; Commercio all'ingrosso di prodotti della pesca congelati, surgelati, conservati, secchi, codice attività 46.38.20; Commercio all'ingrosso di pasti e piatti pronti, codice attività 46.38.30; Commercio all'ingrosso di altri prodotti alimentari, codice attività 46.38.90; Commercio all'ingrosso non specializzato di prodotti surgelati, codice attività 46.39.10; Commercio all'ingrosso non specializzato di altri prodotti alimentari, bevande e tabacco, codice attività 46.39.20;

71) ISA AM22A - applicabile alle attività di: Commercio all'ingrosso di elettrodomestici, di elettronica di consumo audio e video, codice attività 46.43.10; Commercio all'ingrosso di supporti registrati, audio, video (Cd, Dvd e altri supporti), codice attività 46.43.20; Commercio all'ingrosso di vetreria e cristalleria, codice attività 46.44.10; Commercio all'ingrosso di ceramiche e porcellana, codice attività 46.44.20; Commercio all'ingrosso di coltelleria, posateria e pentolame, codice attività 46.44.40; Commercio all'ingrosso di articoli per l'illuminazione; materiale elettrico vario per uso domestico, codice attività 46.47.30; Commercio all'ingrosso di apparecchi e materiali telefonici, codice attività 46.52.01; Commercio all'ingrosso di nastri non registrati, codice attività 46.52.02;

72) ISA AM25U - applicabile alle attività di: Commercio all'ingrosso di giochi e giocattoli, codice attività 46.49.30; Commercio all'ingrosso di articoli sportivi (incluse le biciclette), codice attività 46.49.40; Commercio all'ingrosso di imbarcazioni da diporto, codice attività 46.69.11;

73) ISA AM28U - applicabile alle attività di: Commercio al dettaglio di tessuti per l'abbigliamento, l'arredamento e di biancheria per la casa, codice attività 47.51.10; Commercio al dettaglio di filati per maglieria e merceria, codice attività 47.51.20; Commercio al dettaglio di tappeti, codice attività 47.53.12;

74) ISA AM29U - applicabile alle attività di: Commercio al dettaglio di mobili per la casa, codice attività 47.59.10; Commercio al dettaglio di articoli in legno, sughero, vimini e articoli in plastica per uso domestico, codice attività 47.59.91;

75) ISA AM32U - applicabile alle attività di: Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti, codice attività 47.59.60; Commercio al dettaglio di oggetti d'arte (incluse le gallerie d'arte), codice attività 47.78.31; Commercio al dettaglio di oggetti d'artigianato, codice attività 47.78.32; Commercio al dettaglio di arredi sacri ed articoli religiosi, codice attività 47.78.33; Commercio al dettaglio di articoli da regalo e per fumatori, codice attività 47.78.34; Commercio al dettaglio di bomboniere, codice attività 47.78.35; Commercio al dettaglio di chincaglieria e bigiotteria (inclusi gli oggetti ricordo e gli articoli di promozione pubblicitaria), codice attività 47.78.36;

Commercio al dettaglio di articoli per le belle arti, codice attività 47.78.37; Commercio al dettaglio di mobili usati e oggetti di antiquariato, codice attività 47.79.20;

76) ISA AM36U - applicabile alle attività di: Commercio all'ingrosso di libri, riviste e giornali, codice attività 46.49.20;

77) ISA AM41U - applicabile alle attività di: Commercio all'ingrosso di computer, apparecchiature informatiche periferiche e di software, codice attività 46.51.00; Commercio all'ingrosso di mobili per ufficio e negozi, codice attività 46.65.00; Commercio all'ingrosso di altre macchine e attrezzature per ufficio, codice attività 46.66.00;

78) ISA AM46U - applicabile alle attività di: Commercio all'ingrosso di articoli per fotografia, cinematografia e ottica, codice attività 46.43.30; Commercio all'ingrosso di strumenti e attrezzature di misurazione per uso scientifico, codice attività 46.69.91;

79) ISA AM47U - applicabile alle attività di: Commercio al dettaglio di natanti e accessori, codice attività 47.64.20;

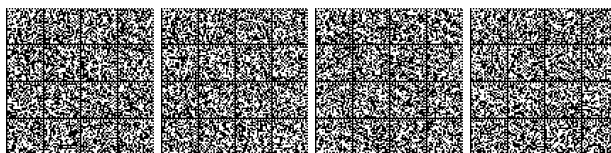
80) ISA AM80U - applicabile alle attività di: Commercio al dettaglio di carburante per autotrazione, codice attività 47.30.00;

81) ISA AM82U - applicabile alle attività di: Commercio all'ingrosso di minerali metalliferi, di metalli ferrosi e prodotti semilavorati, codice attività 46.72.10; Commercio all'ingrosso di metalli non ferrosi e prodotti semilavorati, codice attività 46.72.20;

82) ISA AM83U - applicabile alle attività di: Commercio all'ingrosso di fertilizzanti e di altri prodotti chimici per l'agricoltura, codice attività 46.75.01; Commercio all'ingrosso di prodotti chimici per l'industria, codice attività 46.75.02; Commercio all'ingrosso di gomma greggia, materie plastiche in forme primarie e semilavorati, codice attività 46.76.20;

83) ISA AM85U - applicabile alle attività di: Commercio al dettaglio di generi di monopolio (tabaccherie), codice attività 47.26.00;

84) ISA AA01S - applicabile alle attività di: Coltivazione di cereali (escluso il riso), codice attività 01.11.10; Coltivazione di semi oleosi, codice attività 01.11.20; Coltivazione di legumi da granella, codice attività 01.11.30; Coltivazioni miste di cereali, legumi da granella e semi oleosi, codice attività 01.11.40; Coltivazione di riso, codice attività 01.12.00; Coltivazione di ortaggi (inclusi i meloni) in foglia, a fusto, a frutto, in radici, bulbi e tuberi in piena aria (escluse barbabietola da zucchero e patate), codice attività 01.13.10; Coltivazione di ortaggi (inclusi i meloni) in foglia, a fusto, a frutto, in radici, bulbi e tuberi in colture protette (escluse barbabietola da zucchero e patate), codice attività 01.13.20; Coltivazione di barbabietola da zucchero, codice attività 01.13.30; Coltivazione di patate, codice attività 01.13.40; Coltivazione di tabacco, codice attività 01.15.00; Coltivazione di piante per la preparazione di fibre tessili, codice attività 01.16.00; Coltivazione di fiori in piena aria, codice attività 01.19.10; Coltivazione di fiori in colture protette, codice attività



01.19.20; Coltivazione di piante da foraggio e di altre colture non permanenti, codice attività 01.19.90; Coltivazione di uva, codice attività 01.21.00; Coltivazione di frutta di origine tropicale e subtropicale, codice attività 01.22.00; Coltivazione di agrumi, codice attività 01.23.00; Coltivazione di pomacee e frutta a nocciolo, codice attività 01.24.00; Coltivazione di altri alberi da frutta, frutti di bosco e frutta in guscio, codice attività 01.25.00; Coltivazione di frutti oleosi, codice attività 01.26.00; Coltivazione di piante per la produzione di bevande, codice attività 01.27.00; Coltivazione di spezie, piante aromatiche e farmaceutiche, codice attività 01.28.00; Coltivazione di altre colture permanenti (inclusi alberi di Natale), codice attività 01.29.00; Riproduzione delle piante, codice attività 01.30.00; Coltivazioni agricole associate all'allevamento di animali: attività mista, codice attività 01.50.00; Attività di supporto alla produzione vegetale, codice attività 01.61.00; Attività che seguono la raccolta, codice attività 01.63.00; Altre lavorazioni delle sementi per la semina, codice attività 01.64.09; Silvicultura e altre attività forestali, codice attività 02.10.00; Utilizzo di aree forestali, codice attività 02.20.00; Raccolta di prodotti selvatici non legnosi, codice attività 02.30.00; Servizi di supporto per la silvicoltura, codice attività 02.40.00;

85) ISA AA02S - applicabile alle attività di: Allevamento di bovini e bufale da latte, produzione di latte crudo, codice attività 01.41.00; Allevamento di bovini e bufalini da carne, codice attività 01.42.00; Allevamento di cavalli e altri equini, codice attività 01.43.00; Allevamento di ovini e caprini, codice attività 01.45.00; Allevamento di suini, codice attività 01.46.00; Allevamento di pollame, codice attività 01.47.00; Allevamento di conigli, codice attività 01.49.10; Allevamento di animali da pelliccia, codice attività 01.49.20; Apicoltura, codice attività 01.49.30; Bachicoltura, codice attività 01.49.40; Allevamento di altri animali nca, codice attività 01.49.90; Altre attività di supporto alla produzione animale (esclusi i servizi veterinari), codice attività 01.62.09; Caccia, cattura di animali e servizi connessi, codice attività 01.70.00;

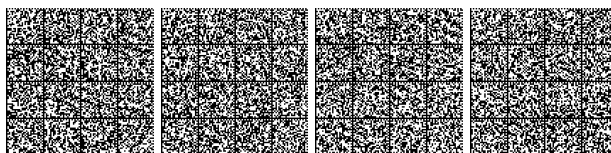
86) ISA AD48S - applicabile alle attività di: Lavorazione e conservazione di pesce, crostacei e molluschi mediante surgelamento, salatura eccetera, codice attività 10.20.00; Lavorazione e conservazione delle patate, codice attività 10.31.00; Produzione di succhi di frutta e di ortaggi, codice attività 10.32.00; Lavorazione e conservazione di frutta e di ortaggi (esclusi i succhi di frutta e di ortaggi), codice attività 10.39.00; Produzione di oli e grassi animali grezzi o raffinati, codice attività 10.41.30; Produzione di margarina e di grassi commestibili simili, codice attività 10.42.00; Produzione di amidi e di prodotti amidacei (inclusa produzione di olio di mais), codice attività 10.62.00; Produzione di zucchero, codice attività 10.81.00; Produzione di condimenti e spezie, codice attività 10.84.00; Produzione di piatti pronti a base di pesce, inclusi fish and chips, codice attività 10.85.02; Produzione di piatti pronti a base di ortaggi, codice attività 10.85.03; Produzione di pasti e piatti pronti di altri prodotti alimentari, codice attività 10.85.09; Produzione di preparati omogeneizzati e di alimenti dietetici, codice

attività 10.86.00; Produzione di altri prodotti alimentari nca, codice attività 10.89.09; Produzione di mangimi per l'alimentazione degli animali da allevamento, codice attività 10.91.00; Produzione di prodotti per l'alimentazione degli animali da compagnia, codice attività 10.92.00;

87) ISA AD49S - applicabile alle attività di: Distillazione, rettifica e miscelatura degli alcolici, codice attività 11.01.00; Produzione di vini da tavola e v.q.p.r.d., codice attività 11.02.10; Produzione di vino spumante e altri vini speciali, codice attività 11.02.20; Produzione di sidro e di altri vini a base di frutta, codice attività 11.03.00; Produzione di altre bevande fermentate non distillate, codice attività 11.04.00; Produzione di birra, codice attività 11.05.00; Produzione di malto, codice attività 11.06.00; Industria delle bibite analcoliche, delle acque minerali e di altre acque in bottiglia, codice attività 11.07.00;

88) ISA AD50S - applicabile alle attività di: Fabbri- cazione di articoli in materie tessili nca, codice attività 13.92.20; Fabbri- cazione di tappeti e moquette, codice attività 13.93.00; Fabbri- cazione di spago, corde, funi e reti, codice attività 13.94.00; Fabbri- cazione di tessuti non tessuti e di articoli in tali materie (esclusi gli articoli di abbigliamento), codice attività 13.95.00; Fabbri- cazione di nastri, etichette e passamanerie di fibre tessili, codice attività 13.96.10; Fabbri- cazione di altri articoli tessili tecnici ed industriali, codice attività 13.96.20; Fabbri- cazione di tulle, pizzi e merletti, codice attività 13.99.20; Fabbri- cazione di feltro e articoli tessili diversi, codice attività 13.99.90;

89) ISA AD51S - applicabile alle attività di: Fab- bricazione di frustini e scudisci per equitazione, codice attività 15.12.01; Fabbri- cazione di manici di ombrelli, bastoni e simili, codice attività 16.29.12; Fabbri- cazione di articoli in paglia e materiali da intreccio, codice atti- vità 16.29.30; Fabbri- cazione di carta da parati, codice attività 17.24.00; Raffinerie di petrolio, codice attività 19.20.10; Preparazione o miscelazione di derivati del petrolio (esclusa la petrolchimica), codice attività 19.20.20; Miscelazione di gas petroliferi liquefatti (GPL) e loro imbottigliamento, codice attività 19.20.30; Fabbri- cazione di emulsioni di bitume, di catrame e di leganti per uso stradale, codice attività 19.20.40; Fabbri- cazione di alcol etilico da materiali fermentati, codice attività 20.14.01; Fabbri- cazione di fiammiferi, codice attività 20.51.01; Fabbri- cazione di pneumatici e di camere d'aria, codice attività 22.11.10; Fabbri- cazione di rivestimenti elastici per pavimenti (vinile, linoleum eccetera), codice attività 22.23.01; Fabbri- cazione di oggetti per l'ufficio e la scuola in plastica, codice attività 22.29.02; Fabbri- cazione di vetro piano, codice attività 23.11.00; Fabbri- cazione di vetro cavo, codice attività 23.13.00; Fabbri- cazione di fibre di vetro, codice attività 23.14.00; Produzione di prodotti abrasivi, codice attività 23.91.00; Fabbri- cazione di altri prodotti in minerali non metalliferi nca, codice attività 23.99.00; Fabbri- cazione di tubi e condotti senza saldatu- ra, codice attività 24.20.10; Fabbri- cazione di tubi e con- dotti saldati e simili, codice attività 24.20.20; Produzione di alluminio e semilavorati, codice attività 24.42.00; Pro- duzione di piombo, zinco e stagno e semilavorati, codi-



ce attività 24.43.00; Produzione di rame e semilavorati, codice attività 24.44.00; Produzione di altri metalli non ferrosi e semilavorati, codice attività 24.45.00; Fabbricazione di caraffe e bottiglie isolate in metallo, codice attività 25.99.11; Fabbricazione di console per videogiochi (esclusi i giochi elettronici), codice attività 26.40.02; Fabbricazione di supporti magnetici ed ottici, codice attività 26.80.00; Fabbricazione di carrozze, codice attività 28.22.03; Fabbricazione di cartucce toner, codice attività 28.23.01; Fabbricazione di macchine per il trasporto a cassone ribaltabile per impiego specifico in miniere, cave e cantieri, codice attività 28.92.01; Costruzione di altro materiale rotabile ferroviario, tranviario, filoviario, per metropolitane e per miniere, codice attività 30.20.02; Fabbricazione di veicoli a trazione manuale o animale, codice attività 30.99.00; Coniazione di monete, codice attività 32.11.00; Fabbricazione di strumenti musicali (incluse parti e accessori), codice attività 32.20.00; Fabbricazione di articoli sportivi, codice attività 32.30.00; Fabbricazione di giochi (inclusi i giochi elettronici), codice attività 32.40.10; Fabbricazione di giocattoli (inclusi i tricicli e gli strumenti musicali giocattolo), codice attività 32.40.20; Fabbricazione di scope e spazzole, codice attività 32.91.00; Fabbricazione di altre attrezzature ed altri articoli protettivi di sicurezza, codice attività 32.99.19; Fabbricazione di ombrelli, bottoni, chiusure lampo, parucche e affini, codice attività 32.99.20; Fabbricazione di oggetti di cancelleria, codice attività 32.99.30; Fabbricazione di altri articoli nca, codice attività 32.99.90; Riparazione e manutenzione di container, codice attività 33.11.06; Riparazione e manutenzione di carrelli per la spesa, codice attività 33.11.07; Riparazione e manutenzione di gioiste, altalene, padiglioni da tiro al bersaglio ed altre attrezzature per parchi di divertimento, codice attività 33.12.92; Riparazione e manutenzione di materiale rotabile ferroviario, tranviario, filoviario e per metropolitane (esclusi i loro motori), codice attività 33.17.00; Riparazione di altre apparecchiature nca, codice attività 33.19.09;

90) ISA AD52S - applicabile alle attività di: Produzione di energia elettrica, codice attività 35.11.00; Trasmissione di energia elettrica, codice attività 35.12.00; Distribuzione di energia elettrica, codice attività 35.13.00; Commercio di energia elettrica, codice attività 35.14.00; Produzione di gas, codice attività 35.21.00; Distribuzione di combustibili gassosi mediante condotte, codice attività 35.22.00; Commercio di gas distribuito mediante condotte, codice attività 35.23.00; Fornitura di vapore e aria condizionata, codice attività 35.30.00; Raccolta, trattamento e fornitura di acqua, codice attività 36.00.00; Raccolta e depurazione delle acque di scarico, codice attività 37.00.00; Raccolta di rifiuti solidi non pericolosi, codice attività 38.11.00; Raccolta di rifiuti pericolosi solidi e non solidi, codice attività 38.12.00; Trattamento e smaltimento di altri rifiuti non pericolosi, codice attività 38.21.09; Trattamento e smaltimento di rifiuti pericolosi, codice attività 38.22.00; Cantieri di demolizione navali, codice attività 38.31.20; Altre attività di risanamento e altri servizi di gestione dei rifiuti, codice attività 39.00.09;

91) ISA AG01S - applicabile alle attività di: Trasporto ferroviario di passeggeri (interurbano), codice attività 49.10.00; Trasporto ferroviario di merci, codice attività

49.20.00; Trasporto aereo di linea di passeggeri, codice attività 51.10.10; Trasporto aereo non di linea di passeggeri; voli charter, codice attività 51.10.20; Trasporto aereo di merci, codice attività 51.21.00; Magazzini frigoriferi per conto terzi, codice attività 52.10.20; Gestione di infrastrutture ferroviarie, codice attività 52.21.10; Gestione di strade, ponti, gallerie, codice attività 52.21.20; Gestione di stazioni per autobus, codice attività 52.21.30; Gestione di centri di movimentazione merci (interporti), codice attività 52.21.40; Altre attività connesse ai trasporti terrestri nca, codice attività 52.21.90; Attività dei servizi connessi al trasporto aereo, codice attività 52.23.00; Movimento merci relativo a trasporti aerei, codice attività 52.24.10; Movimento merci relativo a trasporti marittimi e fluviali, codice attività 52.24.20; Servizi logistici relativi alla distribuzione delle merci, codice attività 52.29.22; Attività postali con obbligo di servizio universale, codice attività 53.10.00;

92) ISA AG02S - applicabile alle attività di: Attività di alloggio connesse alle aziende agricole, codice attività 55.20.52; Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole, codice attività 56.10.12;

93) ISA AG03S - applicabile alle attività di: Edizione di quotidiani, codice attività 58.13.00; Edizione di registrazioni sonore, codice attività 59.20.10; Attività delle agenzie di stampa, codice attività 63.91.00; Attività dei giornalisti indipendenti, codice attività 90.03.01;

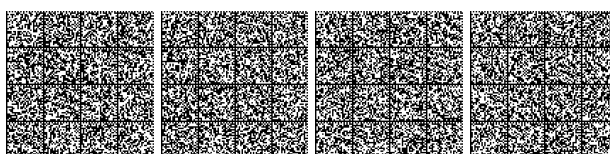
94) ISA AG04S - applicabile alle attività di: Attività di proiezione cinematografica, codice attività 59.14.00; Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche, codice attività 90.04.00; Gestione di stadi, codice attività 93.11.10; Parchi di divertimento e parchi tematici, codice attività 93.21.00; Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca, codice attività 93.29.90;

95) ISA AG05S - applicabile alle attività di: Telecomunicazioni fisse, codice attività 61.10.00; Telecomunicazioni mobili, codice attività 61.20.00; Telecomunicazioni satellitari, codice attività 61.30.00; Erogazione di servizi di accesso ad internet (ISP), codice attività 61.90.10; Intermediazione in servizi di telecomunicazione e trasmissione dati, codice attività 61.90.91; Altre attività connesse alle telecomunicazioni nca, codice attività 61.90.99;

96) ISA AG06S - applicabile alle attività di: Attività delle holding impegnate nelle attività gestionali (holding operative), codice attività 70.10.00;

97) ISA AG07S - applicabile alle attività di: Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby, codice attività 94.99.20; Attività di altre organizzazioni associative nca, codice attività 94.99.90;

98) ISA AG08S - applicabile alle attività di: Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle biotecnologie, codice attività 72.11.00; Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle altre scienze naturali e dell'ingegneria, codice attività 72.19.09; Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle scienze sociali e umanistiche, codice attività 72.20.00;



99) ISA AG09S - applicabile alle attività di: Noleggio di biciclette, codice attività 77.21.01; Noleggio di altre attrezzature sportive e ricreative, codice attività 77.21.09; Noleggio di videocassette, Cd, Dvd e dischi contenenti audiovisivi o videogame, codice attività 77.22.00; Noleggio di biancheria da tavola, da letto, da bagno e di articoli di vestiario, codice attività 77.29.10; Noleggio di altri beni per uso personale e domestico nca (escluse le attrezzature sportive e ricreative), codice attività 77.29.90; Noleggio di macchine e attrezzature agricole, codice attività 77.31.00; Noleggio di macchine e attrezzature per ufficio (inclusi i computer), codice attività 77.33.00; Noleggio di mezzi di trasporto aereo, codice attività 77.35.00; Noleggio senza operatore di attrezzature di sollevamento e movimentazione merci: carrelli elevatori, pallet eccetera, codice attività 77.39.93; Noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza operatore, palchi, stand ed addobbi luminosi, codice attività 77.39.94; Noleggio senza operatore di altre macchine ed attrezzature nca, codice attività 77.39.99;

100) ISA AG10S - applicabile alle attività di: Istruzione di grado preparatorio: scuole dell'infanzia, scuole speciali collegate a quelle primarie, codice attività 85.10.00; Istruzione primaria: scuole elementari, codice attività 85.20.00; Istruzione secondaria di primo grado: scuole medie, codice attività 85.31.10; Istruzione secondaria di secondo grado di formazione generale: licei, codice attività 85.31.20; Scuole di volo che rilasciano brevetti o patenti commerciali, codice attività 85.32.02; Altra istruzione secondaria di secondo grado di formazione tecnica, professionale e artistica, codice attività 85.32.09; Istruzione e formazione tecnica superiore (IFTS), codice attività 85.41.00; Istruzione universitaria e post-universitaria; accademie e conservatori, codice attività 85.42.00; Corsi sportivi e ricreativi, codice attività 85.51.00; Altra formazione culturale, codice attività 85.52.09; Università popolare, codice attività 85.59.10; Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale, codice attività 85.59.20; Scuole e corsi di lingua, codice attività 85.59.30; Altri servizi di istruzione nca, codice attività 85.59.90; Altre attività di supporto all'istruzione, codice attività 85.60.09;

101) ISA AG11S - applicabile alle attività di: Ospedali e case di cura generici, codice attività 86.10.10; Ospedali e case di cura specialistici, codice attività 86.10.20; Istituti, cliniche e policlinici universitari, codice attività 86.10.30; Ospedali e case di cura per lunga degenza, codice attività 86.10.40; Ambulatori e poliambulatori del Servizio sanitario nazionale, codice attività 86.22.02; Laboratori di igiene e profilassi, codice attività 86.90.13; Servizi di ambulanza, delle banche del sangue e altri servizi sanitari nca, codice attività 86.90.42;

102) ISA AG12S - applicabile alle attività di: Strutture di assistenza infermieristica residenziale per anziani, codice attività 87.10.00; Strutture di assistenza residenziale per persone affette da ritardi mentali, disturbi mentali o che abusano di sostanze stupefacenti, codice attività

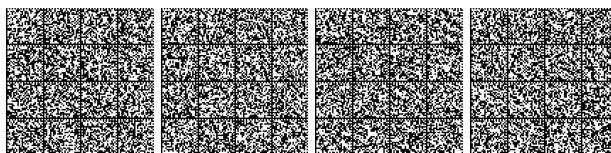
87.20.00; Strutture di assistenza residenziale per anziani e disabili, codice attività 87.30.00; Altre strutture di assistenza sociale residenziale, codice attività 87.90.00;

103) ISA AG13S - applicabile alle attività di: Assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili, codice attività 88.10.00; Servizi di asili nido; assistenza diurna per minori disabili, codice attività 88.91.00; Altre attività di assistenza sociale non residenziale nca, codice attività 88.99.00;

104) ISA AG14S - applicabile alle attività di: Ricevitorie del Lotto, SuperEnalotto, Totocalcio eccetera, codice attività 92.00.01; Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse, codice attività 92.00.09; Attività di club sportivi, codice attività 93.12.00; Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi, codice attività 93.19.10; Altre attività sportive nca, codice attività 93.19.99;

105) ISA AG15S - applicabile alle attività di: Rifugi di montagna, codice attività 55.20.30; Colonie marine e montane, codice attività 55.20.40; Gestione ed amministrazione del personale per conto terzi, codice attività 69.20.15; Attività delle società di revisione e certificazione di bilanci, codice attività 69.20.20; Controllo di qualità e certificazione di prodotti, processi e sistemi, codice attività 71.20.21; Attività per la tutela di beni di produzione controllata, codice attività 71.20.22; Attività di riprese aeree nel campo della fotografia, codice attività 74.20.12; Altra attività di consulenza in materia di sicurezza, codice attività 74.90.29; Servizi di ricerca, selezione, collocamento e supporto per il ricollocamento di personale, codice attività 78.10.00; Attività delle agenzie di fornitura di lavoro temporaneo (interinale), codice attività 78.20.00; Altre attività di fornitura e gestione di risorse umane (staff leasing), codice attività 78.30.00; Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento, codice attività 79.90.11; Servizi di vigilanza privata, codice attività 80.10.00; Servizi connessi ai sistemi di vigilanza, codice attività 80.20.00; Servizi di investigazione privata, codice attività 80.30.00; Attività di sterilizzazione di attrezzature medico sanitarie, codice attività 81.22.01; Pulizia e lavaggio di aree pubbliche, rimozione di neve e ghiaccio, codice attività 81.29.91; Spedizione di materiale propagandistico, compilazione e gestione di indirizzi, codice attività 82.19.01; Attività dei call center, codice attività 82.20.00; Attività di agenzie di recupero crediti, codice attività 82.91.10; Imprese di gestione esattoriale, codice attività 82.99.10; Agenzie di distribuzione di libri, giornali e riviste, codice attività 82.99.20; Altre rappresentazioni artistiche, codice attività 90.01.09; Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli, codice attività 90.02.01; Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche, codice attività 90.02.09; Riparazione di strumenti musicali, codice attività 95.29.01; Attività di sgombero di cantine, solai e garage, codice attività 96.09.01;

106) ISA AM90S - applicabile alle attività di: Commercio al dettaglio di qualsiasi tipo di prodotto effettuato via internet, codice attività 47.91.10; Commercio al det-



taglio di qualsiasi tipo di prodotto effettuato per televisione, codice attività 47.91.20; Commercio al dettaglio di qualsiasi tipo di prodotto per corrispondenza, radio, telefono, codice attività 47.91.30; Commercio al dettaglio di prodotti vari, mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta), codice attività 47.99.10.

2. Gli elementi necessari alla determinazione del punteggio di affidabilità relativo agli indici indicati nel comma 1 sono individuati sulla base della nota tecnica e metodologica, delle tabelle dei coefficienti e della lista delle variabili per l'applicazione dell'indice di cui agli allegati di seguito riportati, nonché delle analisi territoriali, del coefficiente individuale e delle matrici per l'applicazione di cui ai successivi commi 3 e 4:

1. per l'indice AD03U;
2. per l'indice AD04U;
3. per l'indice AD07U;
4. per l'indice AD09U;
5. per l'indice AD18U;
6. per l'indice AD20U;
7. per l'indice AD21U;
8. per l'indice AD24U;
9. per l'indice AD25U;
10. per l'indice AD29U;
11. per l'indice AD30U;
12. per l'indice AD32U;
13. per l'indice AD35U;
14. per l'indice AD40U;
15. per l'indice AD45U;
16. per l'indice AD46U;
17. per l'indice AD47U;
18. per l'indice AG33U;
19. per l'indice AG37U;
20. per l'indice AG40U;
- 21.A per l'indice AG41U per i contribuenti esercenti attività d'impresa;
- 21.B per l'indice AG41U per i contribuenti esercenti arti e professioni;
22. per l'indice AG44U;
23. per l'indice AG48U;
24. per l'indice AG50U;
25. per l'indice AG51U;
- 26.A per l'indice AG53U per i contribuenti esercenti attività d'impresa;
- 26.B per l'indice AG53U per i contribuenti esercenti arti e professioni;
27. per l'indice AG57U;
28. per l'indice AG66U;
29. per l'indice AG67U;
30. per l'indice AG69U;
31. per l'indice AG70U;
32. per l'indice AG72U;

33.A per l'indice AG73U per i contribuenti esercenti attività d'impresa;

33.B per l'indice AG73U per i contribuenti esercenti arti e professioni;

34. per l'indice AG76U;

35. per l'indice AG81U;

36.A per l'indice AG82U per i contribuenti esercenti attività d'impresa;

36.B per l'indice AG82U per i contribuenti esercenti arti e professioni;

37. per l'indice AG83U;

38. per l'indice AG85U;

39.A per l'indice AG87U per i contribuenti esercenti attività d'impresa;

39.B per l'indice AG87U per i contribuenti esercenti arti e professioni;

40. per l'indice AG90U;

41.A per l'indice AG91U per i contribuenti esercenti attività d'impresa;

41.B per l'indice AG91U per i contribuenti esercenti arti e professioni;

42. per l'indice AG92U;

43.A per l'indice AG93U per i contribuenti esercenti attività d'impresa;

43.B per l'indice AG93U per i contribuenti esercenti arti e professioni;

44.A per l'indice AG94U per i contribuenti esercenti attività d'impresa;

44.B per l'indice AG94U per i contribuenti esercenti arti e professioni;

45. per l'indice AG98U;

46.A per l'indice AG99U per i contribuenti esercenti attività d'impresa;

46.B per l'indice AG99U per i contribuenti esercenti arti e professioni;

47. per l'indice AK01U;

48. per l'indice AK03U;

49. per l'indice AK05U;

50. per l'indice AK06U;

51. per l'indice AK10U;

52. per l'indice AK17U;

53. per l'indice AK18U;

54.A per l'indice AK21U per i contribuenti esercenti attività d'impresa;

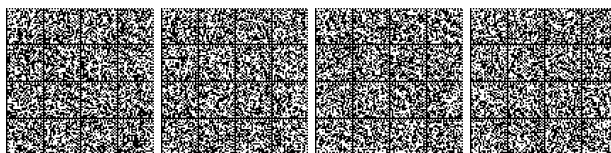
54.B per l'indice AK21U per i contribuenti esercenti arti e professioni;

55. per l'indice AK22U;

56.A per l'indice AK23U per i contribuenti esercenti attività d'impresa;

56.B per l'indice AK23U per i contribuenti esercenti arti e professioni;

57. per l'indice AK24U;



58.A per l'indice AK26U per i contribuenti esercenti attività d'impresa;

58.B per l'indice AK26U per i contribuenti esercenti arti e professioni;

59. per l'indice AK27U;

60.A per l'indice AK28U per i contribuenti esercenti attività d'impresa;

60.B per l'indice AK28U per i contribuenti esercenti arti e professioni;

61.A per l'indice AK30U per i contribuenti esercenti attività d'impresa;

61.B per l'indice AK30U per i contribuenti esercenti arti e professioni;

62. per l'indice AM01U;

63. per l'indice AM03U;

64. per l'indice AM04U;

65. per l'indice AM09U;

66. per l'indice AM10U;

67. per l'indice AM13U;

68. per l'indice AM18B;

69. per l'indice AM19U;

70. per l'indice AM21U;

71. per l'indice AM22A;

72. per l'indice AM25U;

73. per l'indice AM28U;

74. per l'indice AM29U;

75. per l'indice AM32U;

76. per l'indice AM36U;

77. per l'indice AM41U;

78. per l'indice AM46U;

79. per l'indice AM47U;

80. per l'indice AM80U;

81. per l'indice AM82U;

82. per l'indice AM83U;

83. per l'indice AM85U;

86. per l'indice AA01S;

87. per l'indice AA02S;

88. per l'indice AD48S;

89. per l'indice AD49S;

90. per l'indice AD50S;

91. per l'indice AD51S;

92. per l'indice AD52S;

93. per l'indice AG01S;

94. per l'indice AG02S;

95.A per l'indice AG03S per i contribuenti esercenti attività d'impresa;

95.B per l'indice AG03S per i contribuenti esercenti arti e professioni;

96.A per l'indice AG04S per i contribuenti esercenti attività d'impresa;

96.B per l'indice AG04S per i contribuenti esercenti arti e professioni;

97. per l'indice AG05S;

98. per l'indice AG06S;

99. per l'indice AG07S;

100.A per l'indice AG08S per i contribuenti esercenti attività d'impresa;

100.B per l'indice AG08S per i contribuenti esercenti arti e professioni;

101. per l'indice AG09S;

102.A per l'indice AG10S per i contribuenti esercenti attività d'impresa;

102.B per l'indice AG10S per i contribuenti esercenti arti e professioni;

103.A per l'indice AG11S per i contribuenti esercenti attività d'impresa;

103.B per l'indice AG11S per i contribuenti esercenti arti e professioni;

104.A per l'indice AG12S per i contribuenti esercenti attività d'impresa;

104.B per l'indice AG12S per i contribuenti esercenti arti e professioni;

105.A per l'indice AG13S per i contribuenti esercenti attività d'impresa;

105.B per l'indice AG13S per i contribuenti esercenti arti e professioni;

106.A per l'indice AG14S per i contribuenti esercenti attività d'impresa;

106.B per l'indice AG14S per i contribuenti esercenti arti e professioni;

107.A per l'indice AG15S per i contribuenti esercenti attività d'impresa;

107.B per l'indice AG15S per i contribuenti esercenti arti e professioni;

108. per l'indice AM90S.

3. La metodologia seguita per individuare gli specifici indicatori territoriali utilizzati per tenere conto del luogo in cui viene svolta l'attività economica è riportata nei seguenti allegati:

113. per la Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari;

114. per la Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili;

115. per la Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF.

4. Gli ulteriori elementi necessari alla determinazione del punteggio di affidabilità relativo agli indici sintetici di affidabilità fiscale indicati nel comma 1 sono riportati nelle note tecniche e metodologiche della Territorialità generale approvata con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 6 marzo 2008 e successive modificazioni, della Territorialità del commercio approvata con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 6 marzo 2008 e successive modificazioni e di quelle di cui agli allegati:

85. per le modalità di calcolo del coefficiente individuale relativo ai contribuenti che applicano gli indici di cui ai punti da 1 a 83 del comma 1;



110. per le modalità di calcolo del coefficiente individuale relativo ai contribuenti che applicano gli indici di cui ai punti da 86 a 108 del comma 1;

111. per le matrici per l'applicazione;

112. per i criteri di arrotondamento.

5. Gli elementi necessari per la descrizione della metodologia utilizzata per la costruzione degli indici sintetici di affidabilità fiscale indicati nel comma 1, sono riportati nella nota tecnica e metodologica di cui agli allegati:

84. per gli indici di cui ai punti da 1 a 83 del comma 1;

109. per gli indici di cui ai punti da 84 a 106 del comma 1.

I criteri di arrotondamento, indicati nella nota tecnica e metodologia di cui all'allegato 112, sono stati applicati anche nella fase di costruzione degli indici sintetici di affidabilità fiscale di cui al comma 1.

6. L'individuazione delle variabili da utilizzare per l'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale, approvati con il presente decreto è stata effettuata sulla base delle informazioni acquisite dalle dichiarazioni fiscali previste dall'ordinamento vigente, dalle fonti informative disponibili presso l'anagrafe tributaria, le Agenzie fiscali, l'Istituto nazionale della previdenza sociale, l'Ispettorato nazionale del lavoro e il Corpo della guardia di finanza, nonché da altre fonti, come previsto dal comma 3 dell'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la legge 21 giugno 2017, n. 96.

7. Gli indici sintetici di affidabilità fiscale di cui ai punti da 1 a 20, da 22 a 25, da 27 a 32, 34, 35, 37, 38, 40, 42, 45, da 62 a 92 da 95 a 97, 99 e 106 del comma 1, si applicano ai contribuenti esercenti attività d'impresa che svolgono in maniera prevalente le attività indicate nei corrispondenti punti del citato comma 1, fermo restando il disposto dell'art. 2.

8. Gli indici sintetici di affidabilità fiscale di cui ai punti da 47 a 53, 55, 57 e 59 del comma 1, si applicano ai contribuenti esercenti arti e professioni che svolgono in maniera prevalente le attività indicate nei corrispondenti punti del citato comma 1, fermo restando il disposto dell'art. 2.

9. Gli indici sintetici di affidabilità fiscale di cui ai punti 21, 26, 36, 39, 41, 43, 44, 54, 56, 58, 60, 61, 93, 94, 98 e da 100 a 105 del comma 1, si applicano ai contribuenti esercenti attività d'impresa, ovvero arti e professioni che svolgono in maniera prevalente le attività indicate nei corrispondenti punti del citato comma 1, fermo restando il disposto dell'art. 2. L'indice sintetico di affidabilità fiscale AG73U, di cui al punto 33 del comma 1, si applica, fermo restando il disposto dell'art. 2, ai contribuenti esercenti attività d'impresa che svolgono in maniera prevalente le attività ivi indicate e ai contribuenti esercenti attività di lavoro autonomo che svolgono in maniera prevalente le seguenti attività: Spedizionieri e agenzie di operazioni doganali, codice attività 52.29.10; Intermediari dei trasporti, codice attività 52.29.21; Altre attività postali e di corriere senza obbligo di servizio universale, codice attività 53.20.00. L'indice sintetico di affidabilità fiscale AG99U, di cui al punto 46 del comma 1, si applica, fermo

restando il disposto dell'art. 2, ai contribuenti esercenti attività d'impresa che svolgono in maniera prevalente le attività ivi indicate e ai contribuenti esercenti attività di lavoro autonomo che svolgono in maniera prevalente le seguenti attività: Posto telefonico pubblico ed Internet Point, codice attività 61.90.20; Altre attività dei servizi di informazione nca, codice attività 63.99.00; Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport, codice attività 74.90.94; Altre attività professionali nca, codice attività 74.90.99; Concessione dei diritti di sfruttamento di proprietà intellettuale e prodotti simili (escluse le opere protette dal copyright), codice attività 77.40.00; Servizi integrati di supporto per le funzioni d'ufficio, codice attività 82.11.01; Gestione di uffici temporanei, uffici residence, codice attività 82.11.02; Altri servizi di sostegno alle imprese nca, codice attività 82.99.99; Agenzie matrimoniali e d'incontro, codice attività 96.09.03; Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari), codice attività 96.09.04; Organizzazioni di feste e cerimonie, codice attività 96.09.05; Altre attività di servizi per la persona nca, codice attività 96.09.09.

10. In caso di esercizio di più attività d'impresa, ovvero di più attività professionali, per attività prevalente, con riferimento alla quale si applicano gli indici sintetici di affidabilità fiscale, si intende l'insieme delle attività dalle quali deriva, nel corso del periodo d'imposta, il maggiore ammontare di ricavi o di compensi, determinato attraverso la somma dei ricavi o compensi afferenti tutte le attività previste dallo specifico indice.

11. L'indice AG37U, si applica anche ai contribuenti che svolgono, unitamente alle attività oggetto dell'indice, una o più delle seguenti attività complementari:

a) Ristorazione con somministrazione, codice attività 56.10.11;

b) Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto, codice attività 56.10.20;

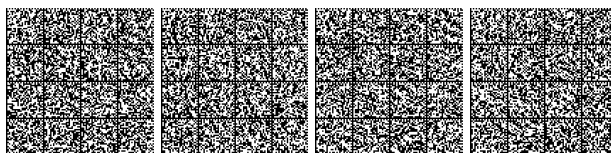
c) Ristorazione ambulante, codice attività 56.10.42;

d) Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone, codice attività 92.00.02 (limitatamente alla raccolta delle giocate per conto del concessionario mediante gli apparecchi per il gioco lecito con vincite in denaro di cui all'art. 110, comma 6 del Testo unico delle leggi di pubblica sicurezza (T.U.L.P.S.), di cui al regio decreto 18 giugno 1931, n. 773, in veste di esercenti o possessori degli apparecchi medesimi);

e) Sale giochi e biliardi, codice attività 93.29.30.

L'indice AG37U si applica, in presenza delle attività complementari di cui alle lettere a), b) e c), se i ricavi delle attività oggetto dello studio sono prevalenti rispetto a quelli derivanti dall'insieme di tali attività complementari.

L'indice AG37U si applica altresì, alle condizioni stabilite nel periodo precedente, in presenza delle attività complementari di cui alle lettere d) ed e), se i ricavi delle attività oggetto dell'indice, sommati a quelli derivanti dalle attività complementari di cui alle lettere a), b) e c), sono prevalenti rispetto a quelli derivanti dall'insieme delle attività complementari di cui alle lettere d) ed e).



L'indice AG37U si applica, alle condizioni stabilite nel presente comma, anche in presenza di ricavi, ancorché prevalenti, provenienti dall'attività di vendita di beni soggetti ad aggio e ricavo fisso, ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovisivi, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio.

12. L'indice AG44U si applica anche ai contribuenti che svolgono, unitamente alle attività oggetto dell'indice, una o più delle seguenti attività complementari:

a) Ristorazione con somministrazione, codice attività 56.10.11;

b) Gelaterie e pasticcerie, codice attività 56.10.30;

c) Bar e altri esercizi simili senza cucina, codice attività 56.30.00.

L'indice AG44U si applica, in presenza delle predette attività complementari, se i ricavi delle attività oggetto dello studio sono prevalenti rispetto a quelli derivanti dall'insieme delle attività complementari.

13. L'indice AM85U si applica anche ai contribuenti che svolgono, unitamente all'attività oggetto dell'indice, l'attività di Ricevitorie del Lotto, SuperEnalotto, Totocalcio eccetera, codice attività 92.00.01. L'indice AM85U si applica, altresì, nel caso in cui i ricavi derivanti dall'attività di ricevitoria siano prevalenti rispetto ai ricavi derivanti dall'attività oggetto dell'indice.

14. Gli indici sintetici di affidabilità fiscale approvati con il presente decreto si applicano a decorrere dal periodo di imposta in corso alla data del 31 dicembre 2018.

Art. 2.

Categorie di contribuenti alle quali non si applicano gli indici sintetici di affidabilità fiscale

1. Oltre alle tipologie di soggetti individuate al comma 6 dell'art. 9-bis, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la legge 21 giugno 2017, n. 96, ovvero agli Enti del Terzo settore non commerciali che optano per la determinazione forfetaria del reddito di impresa ai sensi dell'art. 80 del decreto legislativo n. 117 del 3 luglio 2017; alle organizzazioni di volontariato e delle associazioni di promozione sociale che applicano il regime forfetario ai sensi dell'art. 86 del decreto legislativo n. 117 del 3 luglio 2017; alle imprese sociali di cui al decreto legislativo n. 112 del 3 luglio 2017 gli indici sintetici di affidabilità fiscale approvati con il presente decreto non si applicano nei confronti:

a) dei contribuenti che hanno dichiarato ricavi di cui all'art. 85, comma 1, esclusi quelli di cui alle lettere c), d) ed e), ovvero, compensi di cui all'art. 54, comma 1, del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e successive modificazioni, di ammontare superiore a euro 5.164.569;

b) dei contribuenti che si avvalgono del regime forfetario agevolato, previsto dall'art. 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, del regime fiscale

di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità di cui all'art. 27, commi 1 e 2, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111, e dei contribuenti che determinano il reddito con altre tipologie di criteri forfetari;

c) dei contribuenti che esercitano due o più attività di impresa, non rientranti nel medesimo indice sintetico di affidabilità fiscale, qualora l'importo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non rientranti tra quelle prese in considerazione dall'indice sintetico di affidabilità fiscale relativo all'attività prevalente, comprensivi di quelli delle attività complementari indicate, per ogni indice, ai commi da 11 a 13 dell'art. 1, con i limiti ivi indicati, superi il 30 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;

d) delle società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate e delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

2. Per gli indici AG40U, AG50U, AG69U e AK23U, ai fini della determinazione del limite di esclusione dall'applicazione degli indici stessi, di cui alla lettera a) del comma 1, i ricavi devono essere aumentati delle rimanenze finali e diminuiti delle esistenze iniziali valutate ai sensi degli articoli 92 e 93 del testo unico delle imposte sui redditi.

3. L'indice AG72U non si applica nei confronti dei soggetti che esercitano, in ogni forma di società cooperativa, una delle seguenti attività:

a) Trasporto con taxi, codice attività 49.32.10;

b) Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente, codice attività 49.32.20.

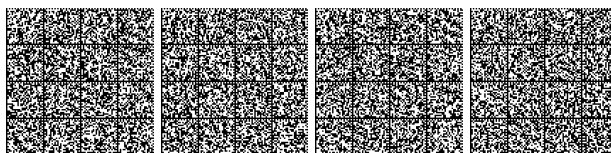
4. Con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate sono individuate le tipologie di contribuenti comunque tenuti alla comunicazione dei dati economici, contabili e strutturali previsti al comma 4 dell'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la legge 21 giugno 2017, n. 96.

Art. 3.

Determinazione del punteggio di affidabilità fiscale

1. Sulla base degli indici approvati con il presente decreto è espresso, su una scala da 1 a 10, il grado di affidabilità fiscale riconosciuto a ciascun contribuente, anche al fine di consentire a quest'ultimo, sulla base dei dati dichiarati entro i termini ordinariamente previsti, l'accesso al regime premiale previsto al comma 11 dell'art. 9-bis, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la legge 21 giugno 2017, n. 96.

2. Il programma informatico, realizzato dall'Agenzia delle entrate ai sensi del comma 5 dell'art. 9-bis, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la legge 21 giugno 2017, n. 96, di ausilio all'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale segnala anche il punteggio relativo agli indicatori elementari tesi a verificare la normalità e la coerenza della gestione aziendale o professionale, anche con riferimento a diverse basi imponibili.



3. Il programma informatico di cui al comma precedente consente altresì al contribuente la possibilità di indicare l'inattendibilità delle informazioni desunte dalle banche dati rese disponibili dall'Agenzia delle entrate, attraverso l'inserimento dei dati ritenuti corretti dal contribuente stesso. Nel calcolo del punteggio dei relativi indicatori elementari e di quello complessivo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale, il programma informatico tiene conto degli eventuali dati rettificati dal contribuente.

4. Ai fini dell'attribuzione del punteggio relativo agli indicatori elementari tesi a verificare la normalità e la coerenza della gestione aziendale o professionale, relativa alle diverse basi imponibili, i ricavi, ovvero, i compensi dichiarati, da confrontare con quelli presunti in base agli indicatori elementari, sono quelli di cui all'art. 85 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e successive modificazioni, ad esclusione di quelli previsti dalle lettere c), d), e) e f), del comma 1 del medesimo articolo, del citato testo unico, nonché dei ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso ovvero i compensi di cui all'art. 54, comma 1, del citato testo unico.

5. Ai medesimi fini di cui al precedente comma 4, per le imprese che eseguono opere, forniture e servizi pattuiti come oggetto unitario e con tempo di esecuzione ultrannuale i ricavi dichiarati, da confrontare con quelli presunti in base agli indicatori elementari, vanno aumentati delle rimanenze finali e diminuiti delle esistenze iniziali valutate ai sensi dell'art. 93, commi da 1 a 4, del testo unico delle imposte sui redditi approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e successive modificazioni.

6. Per l'indice AG72U, approvato con il presente decreto, tenuto conto della specifica attività economica per la quale è stato elaborato lo stesso, della metodologia adottata a tal fine, nonché dell'individuazione delle variabili di cui al comma 6 dell'art. 1, ai medesimi fini di cui al precedente comma 4, i ricavi dichiarati, da confrontare con quelli presunti in base agli indicatori elementari, vanno altresì aumentati dei «contributi ordinari in conto esercizio per l'attività di trasporto pubblico di linea».

7. Per migliorare il proprio profilo di affidabilità nonché per accedere al regime premiale di cui al comma 11 dell'art. 9-bis, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la legge 21 giugno 2017, n. 96, i contribuenti interessati possono indicare nelle dichiarazioni fiscali ulteriori componenti positivi, non risultanti dalle scritture contabili, rilevanti per la determinazione della base imponibile ai fini delle imposte sui redditi. Tali ulteriori componenti positivi rilevano anche ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive e determinano un corrispondente maggior volume di affari rilevante ai fini dell'imposta sul valore aggiunto. Ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, salva prova contraria, all'ammontare degli ulteriori componenti positivi di cui ai precedenti periodi si applica, tenendo conto dell'esistenza di operazioni non soggette ad imposta ovvero soggette a regimi speciali, l'aliquota media risultante dal rapporto tra l'im-

posta relativa alle operazioni imponibili, diminuita di quella relativa alle cessioni di beni ammortizzabili, e il volume d'affari dichiarato.

8. La dichiarazione degli importi di cui al comma precedente non comporta l'applicazione di sanzioni e interessi a condizione che il versamento delle relative imposte sia effettuato entro il termine e con le modalità previsti per il versamento a saldo delle imposte sui redditi, con facoltà di effettuare il pagamento rateale delle somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte ai sensi dell'art. 20 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241.

9. Per il periodo di imposta 2018, gli indicatori elementari di anomalia, elaborati al fine di evidenziare incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale e le informazioni presenti nelle banche dati diverse da quelle disponibili presso l'anagrafe tributaria o le agenzie fiscali, non forniscono esiti di anomalia.

Art. 4.

Cessazione dell'applicazione dei parametri e degli studi di settore

1. Non si applicano i parametri previsti dall'art. 3, commi da 181 a 189, della legge 28 dicembre 1995, n. 549, e gli studi di settore previsti dall'art. 62-bis e 62-sexies del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, nei confronti dei soggetti che svolgono in maniera prevalente le attività indicate nel comma 1 dell'art. 1 del presente decreto, come disposto dal comma 18 dell'art. 9-bis, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la legge 21 giugno 2017, n. 96, a partire dall'annualità di imposta in corso al 31 dicembre 2018.

Art. 5.

Modifiche al decreto ministeriale 23 marzo 2018

1. All'art. 1 sono apportate le seguenti modifiche:

1) dopo il comma 5 è inserito il seguente: «5-bis. L'individuazione delle variabili da utilizzare per l'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale, approvati con il presente decreto è stata effettuata sulla base delle informazioni acquisite dalle dichiarazioni fiscali previste dall'ordinamento vigente, dalle fonti informative disponibili presso l'anagrafe tributaria, le Agenzie fiscali, l'Istituto nazionale della previdenza sociale, l'Ispettorato nazionale del lavoro e il Corpo della guardia di finanza, nonché da altre fonti, come previsto dal comma 3 dell'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la legge 21 giugno 2017, n. 96.»;

2) il comma 12 è sostituito dal seguente: «L'indice AG60U si applica, in deroga a quanto previsto al comma 6, anche ai contribuenti titolari di concessione per l'esercizio dell'attività di Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali, codice attività 93.29.20



che svolgono, unitamente all'attività oggetto dell'indice, e nell'ambito della medesima unità produttiva, una o più delle seguenti attività complementari, anche se prevalenti:

a) Ristorazione con somministrazione, codice attività 56.10.11;

b) Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto, codice attività 56.10.20;

c) Gelaterie e pasticcerie, codice attività 56.10.30;

d) Gelaterie e pasticcerie ambulanti, codice attività 56.10.41;

e) Ristorazione ambulante, codice attività 56.10.42;

f) Bar e altri esercizi simili senza cucina, codice attività 56.30.00.

In presenza di più unità locali, ai fini dell'individuazione dell'attività prevalente di cui al comma 6, i ricavi derivanti dalle attività complementari di cui al periodo precedente, qualora le stesse siano esercitate dai titolari di concessione per l'esercizio dell'attività di Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali, nell'ambito della medesima unità produttiva e unitamente a quella oggetto dell'indice AG60U, si considerano derivanti da tale ultima attività»;

3) dopo il comma 13 è inserito il seguente: «13-bis. Per l'indice AM81U, vista l'attività economica per la quale è stato elaborato, la relativa metodologia di elaborazione, nonché le variabili di cui al comma 5-bis dell'art. 1, i ricavi dichiarati, da confrontare con quelli stimati in base agli indicatori elementari, vanno aumentati dell'ammontare delle accise rimborsate all'impresa, nel corso dell'anno, dagli organi competenti».

2. All'art. 2 sono apportate le seguenti modifiche:

1) alla lettera b) del comma 1, dopo le parole «15 luglio 2011, n. 111», sono aggiunte le seguenti «, e che determinano il reddito con altre tipologie di criteri forfetari»;

2) alla lettera c) del comma 1, dopo la parola «prevalente», sono aggiunte le seguenti «, comprensivi di quelli delle attività complementari indicate, per ogni indice, ai commi da 11 a 14 dell'art. 1, con i limiti ivi indicati»;

3) le lettere d), e) ed f) del comma 1 sono abrogate;

4) dopo il comma 1 è aggiunto il comma: «2. L'indice AG77U non si applica nei confronti delle corporazioni dei piloti di porto esercenti le attività di cui al medesimo indice.».

5) dopo il comma 2 è aggiunto il comma: «3. Con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate sono individuate le tipologie di contribuenti comunque tenuti alla comunicazione dei dati economici, contabili e strutturali previsti al comma 4 dell'art. 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la legge 21 giugno 2017, n. 96.».

3. All'art. 3, dopo il comma 7 è aggiunto il comma: «8. Per il periodo di imposta 2018, gli indicatori elementari di anomalia elaborati al fine di evidenziare incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra

le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale, e le informazioni presenti nelle banche dati diverse da quelle disponibili presso l'anagrafe tributaria o le agenzie fiscali, non forniscono esiti di anomalia».

4. I criteri di arrotondamento per l'applicazione degli indici approvati con il decreto ministeriale 23 marzo 2018 sono riportati nella nota tecnica e metodologica in allegato 112 al presente decreto; tali criteri sono stati applicati anche nella fase di costruzione dei medesimi indici sintetici di affidabilità fiscale.

5. Nei sub allegati relativi alla funzione «Ricavi per addetto» e alla funzione «Valore aggiunto per addetto» delle note tecniche e metodologiche relative agli indici sintetici di affidabilità fiscale AD05U, AD08U, AD12U, AD14U, AD15U, AD17U, AD23U, AD27U, AD28U, AD37U, AG31U, AG34U, AG55U, AG68U, AG96U, AM02U, AM15A, AM17U, AM18A, AM24U, AM81U, AM84U, AM86U, AM87U, AM88U, con riferimento alle variabili relative alle misure di ciclo individuale, le parole «(media p.i. 2009-2016)», laddove presenti, sono sostituite con le parole «(valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)».

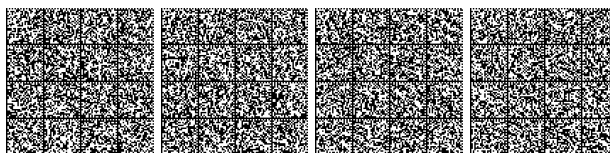
6. Nella nota tecnica e metodologica dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM11U, la denominazione dell'indicatore di non inerenza «Tipologia di vendita: Vendita all'ingrosso >50% dei ricavi e prodotti venduti e servizi offerti: Sistemi di sicurezza e di allarme (escluso rigo D04) >50% dei ricavi», ovunque presente, è sostituita dalla seguente: «Tipologia di vendita: Vendita all'ingrosso >50% dei ricavi e Prodotti venduti e servizi offerti: Sistemi di sicurezza e di allarme (escluso "Maniglieria, lucchetti, cilindri, serrature") >50% dei ricavi».

7. Nel sub allegato 3.D della nota tecnica e metodologica dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD08U, la formula della variabile «Costi produttivi, quota pro capite fino a 350.000 euro» è modificata in «Costi produttivi, quota pro capite fino a 350.000 euro = $\logaritmo\ naturale\ di\ [1 + \text{valore\ minimo\ tra\ } i\ (\text{Costi\ produttivi}) / [(\text{Numero\ addetti}) * 1000] \text{ e } 350\ \text{euro}]$ ».

Il presente decreto sarà pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, 28 dicembre 2018

Il Ministro: TRIA



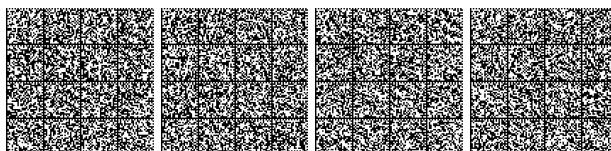
ALLEGATO 1

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD03U

MOLITORIA DEI CEREALI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'affidabilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD03U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 01.64.01 – Pulitura e cernita di semi e granaglie
- 10.61.10 – Molitura del frumento
- 10.61.20 – Molitura di altri cereali
- 10.61.30 – Lavorazione del riso
- 10.61.40 – Altre lavorazioni di semi e granaglie

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD03U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD03U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AD03U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AD03U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Mulini che lavorano principalmente materia prima di terzi con impianti ad alta produttività** (Numerosità: 113);
- **MoB 2 - Mulini che lavorano prevalentemente materia prima di proprietà con impianti a bassa produttività** (Numerosità: 320).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 1.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD03U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o non lavorati dall'impresa >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 1.D**.



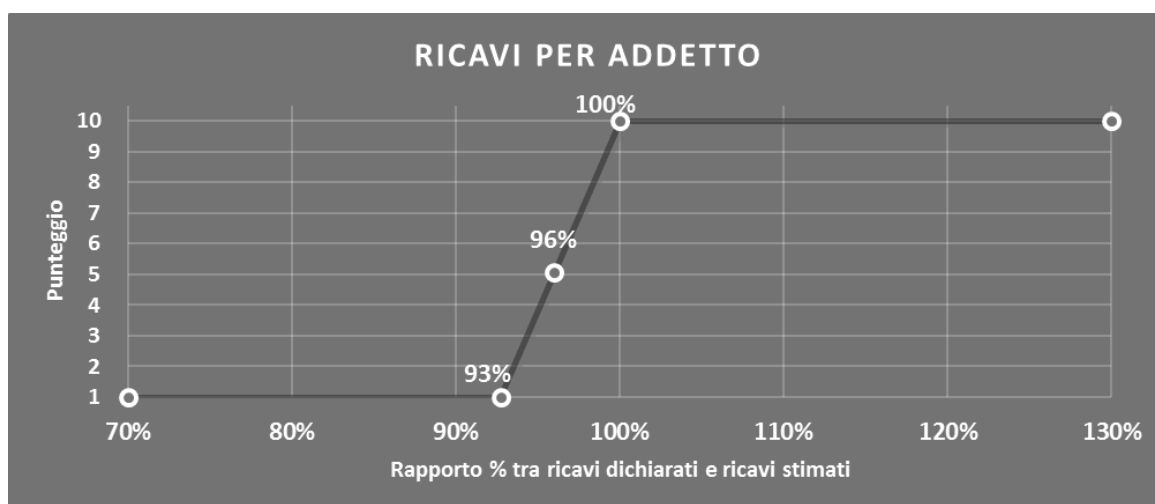
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 1.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,07563)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

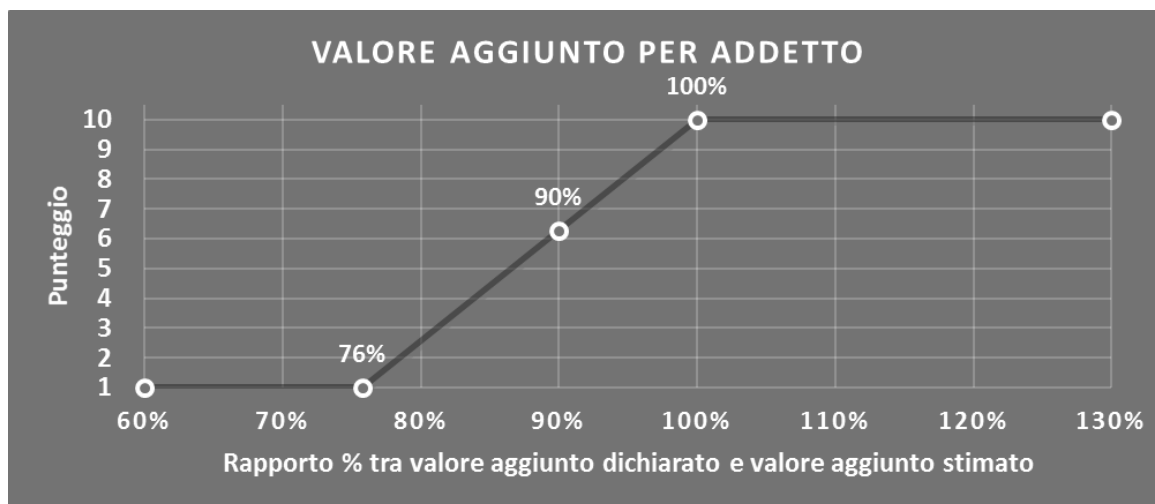


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

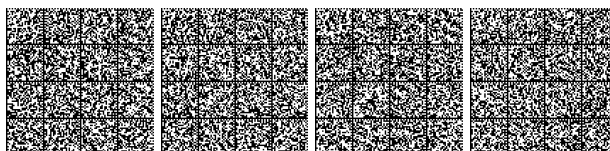


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 1.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,27696)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

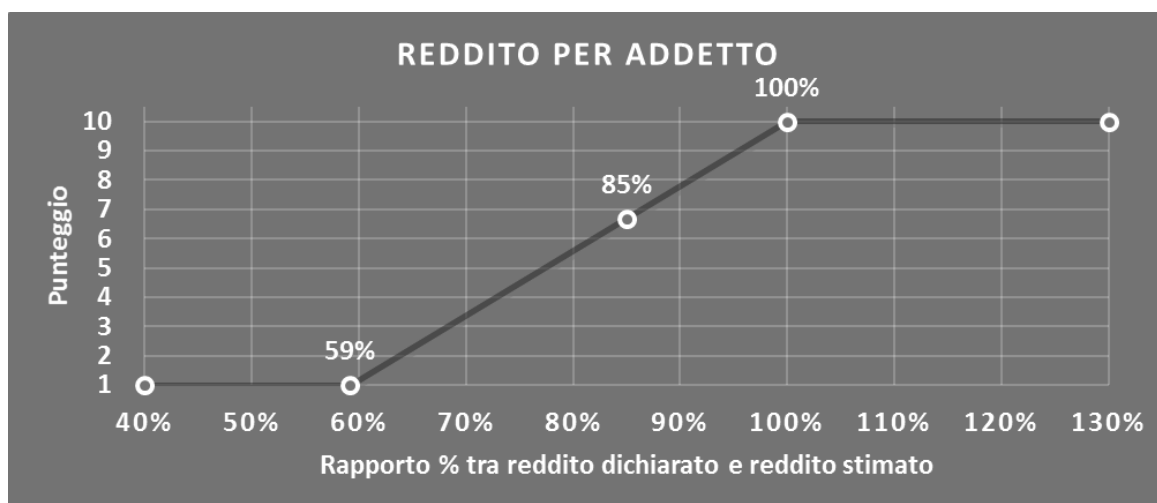


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,52436)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **30 giorni** per il MoB 2), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **320 giorni** per il MoB 2), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 2.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	15	240
MoB 2	Tutti i soggetti	30	320

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

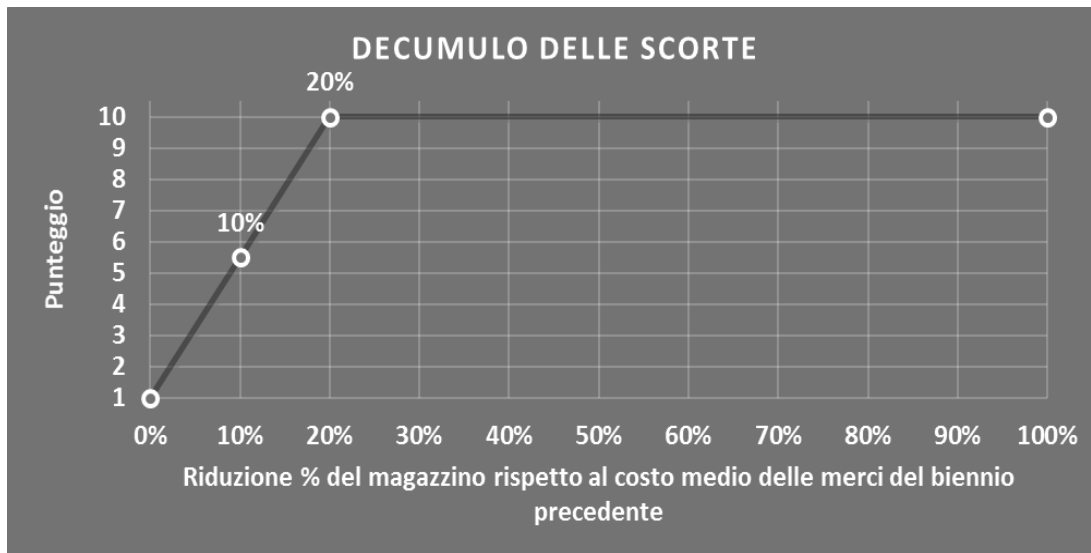
L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



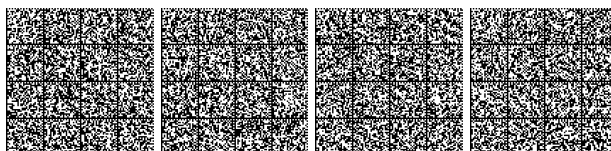
“Decumulo delle scorte” presenta un valore compreso nell’intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L’indicatore di “Decumulo delle scorte” è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell’indicatore “Durata delle scorte”.

In caso di inapplicabilità dell’indicatore “Decumulo delle scorte”, il punteggio dell’indicatore composito “Durata e decumulo delle scorte” sarà pari a quello del solo indicatore “Durata delle scorte”.

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

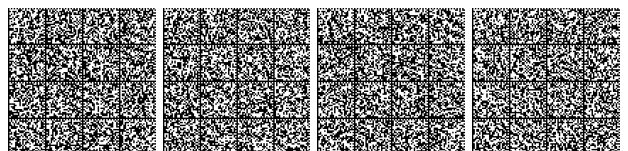
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

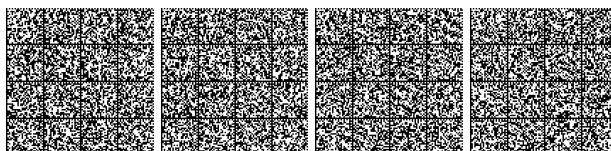
L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.



VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

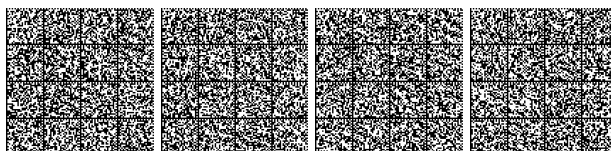
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

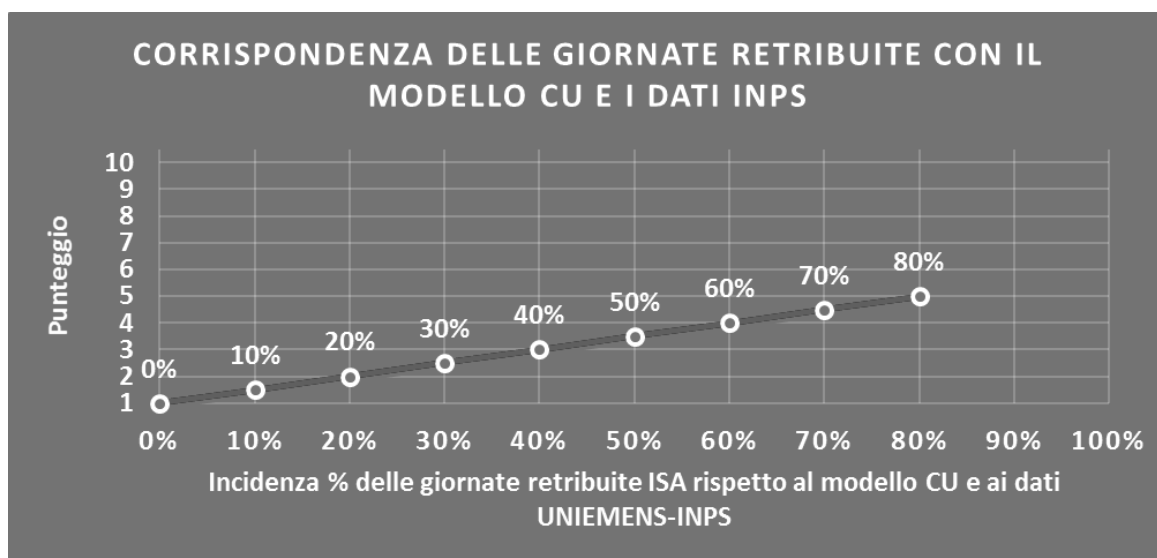
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$





COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

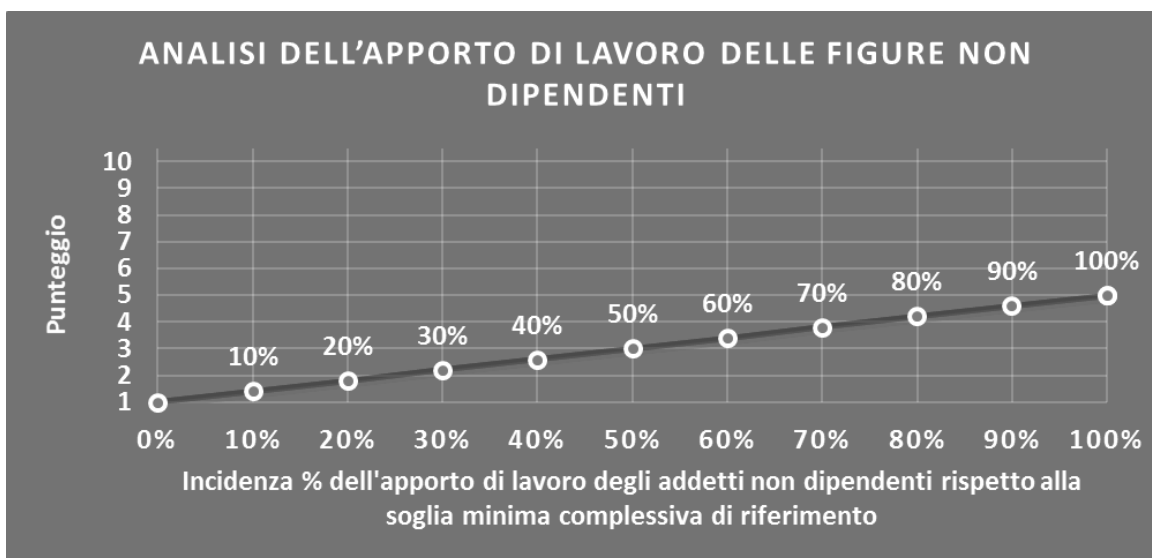


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

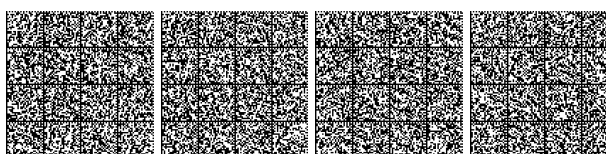
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**4,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

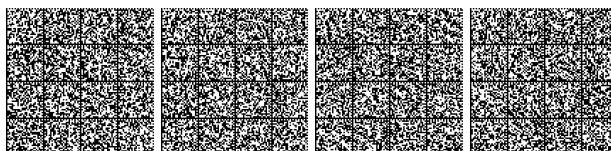
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**50%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Laminatoi;
- Sgusciatori o sbramini;
- Sbiancatrici;
- Impianti di ventilazione e raffreddamento;
- Impianti di essiccazione;
- Pulitrici;
- Pulitrici in linea;
- Cassoni per riposo;
- Cassoni per riposo in linea;
- Separatori;
- Separatori in linea;
- Semolatrici;
- Semolatrici in linea;
- Pesatrici;
- Pesatrici in linea;
- Confezionatrici;
- Confezionatrici in linea;
- Silos per lo stoccaggio di prodotti finiti;
- Silos per lo stoccaggio di materie prime;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Oltre 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Da 5 a 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Fino a 4 anni;



- Valore dei beni mobili strumentali immessi nell'attività per la prima volta nel periodo d'imposta ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

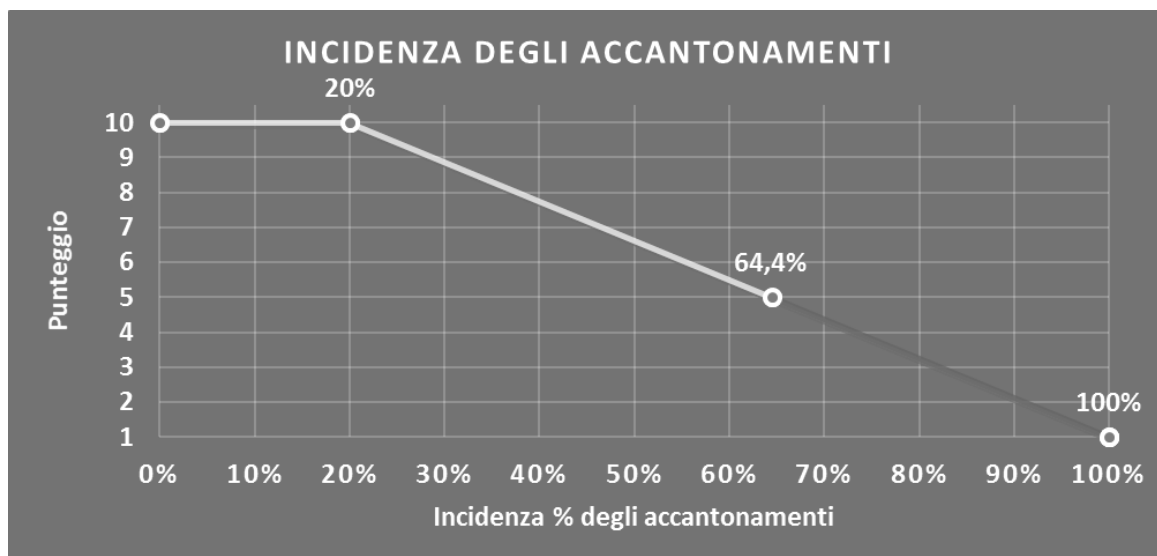
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

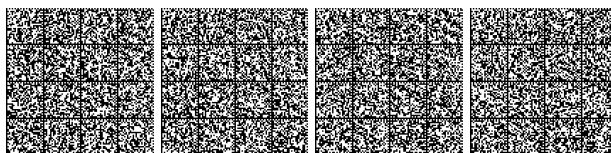
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

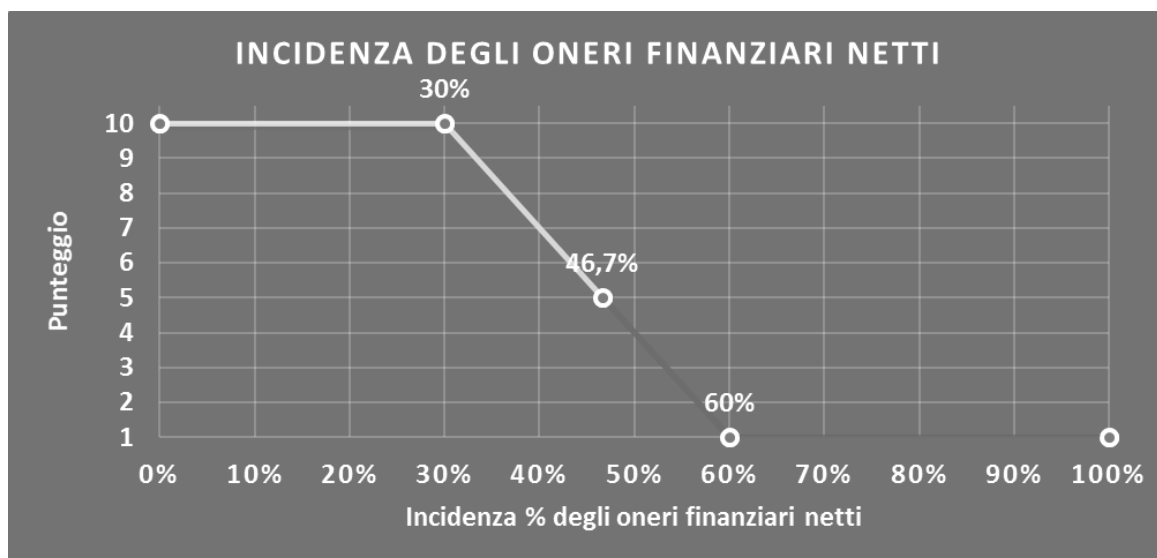
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(indicatore - soglia\ minima) / (soglia\ massima - soglia\ minima)]$



compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

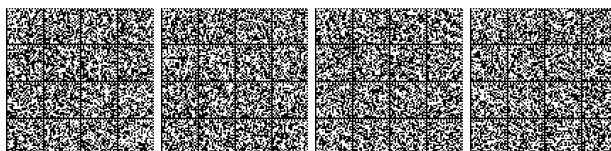
Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito è riportato l'indicatore elementare di anomalia relativo alle attività non inerenti.

COMMERCIALIZZAZIONE DI PRODOTTI ACQUISTATI DA TERZI E NON TRASFORMATI E/O NON LAVORATI DALL'IMPRESA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o non lavorati dall'impresa", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



SUB ALLEGATI

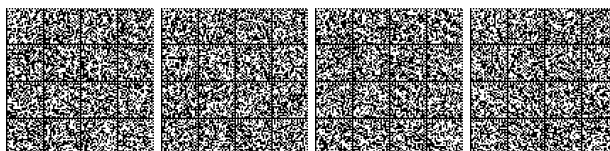
SUB ALLEGATO 1.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Modalità di lavorazione	W_MATPROD_TZ_PREV	Materie prime: di terzi (prevalente)
	W_MATPROD_PROP_PREV	Materie prime: di proprietà (prevalente)
Tipologia di impianto	W_BASSA_MACINAZ	Numero impianti bassa macinazione
	W_ALTA_MACINAZ	Numero impianti alta macinazione

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 1.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

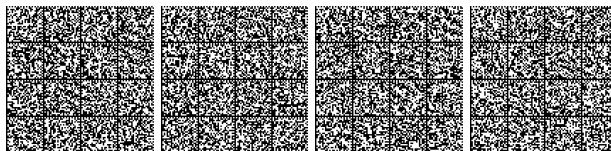
VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	0,071843605089560	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,084618106134342	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Totale spese per servizi	0,161770084919767	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	0,066671302322255	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	0,253029328337591	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del Ricavo stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	0,011706269121035	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	0,018258919190693	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Tasso di occupazione a livello regionale	0,003427081513592	Una diminuzione di un punto del "Tasso di occupazione a livello regionale" determina una flessione dello 0,34% del Ricavo stimato
(Costo del venduto e per la produzione di servizi)?	0,052099907233324	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,000519418426727	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
(Costo del venduto e per la produzione dei servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,00133308350065	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Totale spese per servizi)	-0,002232157449978	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
Valore dell'intercetta del modello di stima	2,193046543270447	
Coefficiente di rivalutazione	1	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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



SUB ALLEGATO 1.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

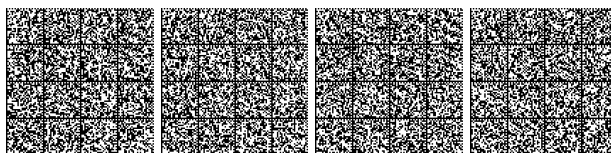
VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,227416480718118	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,117074665613803	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,126556280581126	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,209041329924948	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,066218406890086	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Quota giornate Apprendisti	-0,216912173720889	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 21,69% in termini di VA stimato
Lavorazione e commercializzazione: Lavorazione materia prima di terzi/100	0,059061088644445	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Tipologia della clientela: Allevatori / industria mangimistica/100	-0,200436588763745	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,20% del VA stimato
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing relativo agli impianti ad alta macinazione	-0,010507433759369	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,659333397071284	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 65,93% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE (Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,002284972741980	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	1,091914519294372	
Coefficiente di rivalutazione	1,040787014210868	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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



SUB ALLEGATO 1.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD03U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte¹⁹ = {(Esistenze iniziali - Rimanenze finali)/[Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1) + Costi

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.



per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta $(t-2)/2$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\{[(\text{Esistenze iniziali} + \text{Rimanenze finali})/2] \times 365\} / (\text{Costo del venduto e per la produzione di servizi})$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = $(\text{Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente}) \times 312 / 365$. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Materie prime: di proprietà (prevalente) = Se Materie prime (di proprietà): (Grano duro + Grano tenero + Riso + Mais + Altri cereali + Legumi, tuberi e frutta secca + Altro) è il massimo tra Materie prime (di proprietà): (Grano duro + Grano tenero + Riso + Mais + Altri cereali + Legumi, tuberi e frutta secca + Altro) e Materie prime (di terzi): (Grano duro + Grano tenero + Riso + Mais + Altri cereali + Legumi, tuberi e frutta secca + Altro) allora è uguale a Materie prime (di proprietà): (Grano duro + Grano tenero + Riso + Mais + Altri cereali + Legumi, tuberi e frutta secca + Altro); altrimenti è uguale a 0

Materie prime: di terzi (prevalente) = Se Materie prime (di terzi): (Grano duro + Grano tenero + Riso + Mais + Altri cereali + Legumi, tuberi e frutta secca + Altro) è il massimo tra Materie prime (di proprietà): (Grano duro + Grano tenero + Riso + Mais + Altri cereali + Legumi, tuberi e frutta secca + Altro) e Materie prime (di terzi): (Grano duro + Grano tenero + Riso + Mais + Altri cereali + Legumi, tuberi e frutta secca + Altro) allora è uguale a Materie prime (di terzi): (Grano duro + Grano tenero + Riso + Mais + Altri cereali + Legumi, tuberi e frutta secca + Altro); altrimenti è uguale a 0

Numero dipendenti = $(\text{Numero delle giornate retribuite} - \text{Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente}) / \text{diviso } 312$

Numero impianti alta macinazione = Tipologia degli impianti: (Numero impianti alta macinazione di grano duro + Numero impianti alta macinazione di grano tenero + Numero impianti alta macinazione di riso + Numero impianti alta macinazione di mais + Numero impianti alta macinazione di altri cereali)

Numero impianti bassa macinazione = Tipologia degli impianti: (Numero impianti bassa macinazione di grano duro + Numero impianti bassa macinazione di grano tenero + Numero impianti bassa macinazione di riso + Numero impianti bassa macinazione di mais + Numero impianti bassa macinazione di altri cereali)

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $[\text{Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale} + \text{Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa} + \text{Numero associati in partecipazione} + (\text{Numero soci amministratori escluso il primo socio} + \text{Numero soci non amministratori})^{21}] / (\text{Numero addetti})$

Quota di impianti alta macinazione = $\text{Numero impianti alta macinazione} / (\text{Numero impianti bassa macinazione} + \text{Numero impianti alta macinazione})$

Quota giornate apprendisti = $(\text{Numero giornate retribuite apprendisti}) / (\text{Numero addetti} \times 312)$

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²²

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²³ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing relativo agli impianti ad alta macinazione = (Quota di impianti alta macinazione) × logaritmo naturale di [1 + (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) / (Numero addetti*1000)]

²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²³ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



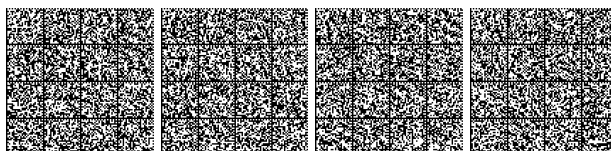
ALLEGATO 2

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD04U

ESTRAZIONE E LAVORAZIONE DI PIETRA,
GHIAIA, SABBIA E ALTRI MINERALI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

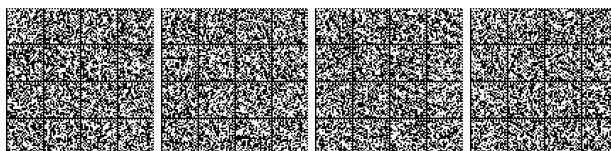
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD04U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 08.11.00 - Estrazione di pietre ornamentali e da costruzione, calcare, pietra da gesso, creta e ardesia
- 08.12.00 - Estrazione di ghiaia, sabbia; estrazione di argille e caolino
- 08.99.09 - Estrazione di pomice e di altri minerali nca
- 09.90.01 - Attività di supporto all'estrazione di pietre ornamentali, da costruzione, da gesso, di anidrite, per calce e cementi, di dolomite, di ardesia, di ghiaia e sabbia, di argilla, di caolino, di pomice
- 23.70.10 - Segagione e lavorazione delle pietre e del marmo
- 23.70.20 - Lavorazione artistica del marmo e di altre pietre affini, lavori in mosaico
- 23.70.30 - Frantumazione di pietre e minerali vari non in connessione con l'estrazione

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD04U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD04U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

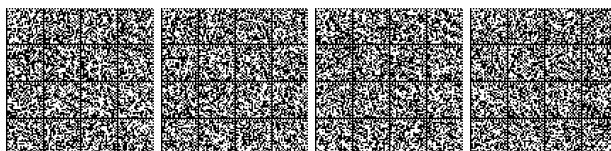
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AD04U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AD04U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che realizzano soprattutto lastre e prodotti lapidei semilavorati** (Numerosità: 1.560);
- **MoB 2 - Imprese che estraggono principalmente ghiaia, sabbie e inerti** (Numerosità: 1.302);
- **MoB 3 - Imprese specializzate nella lavorazione e nei trattamenti superficiali di materiali lapidei** (Numerosità: 2.067). Si tratta di imprese che, iniziando il processo produttivo soprattutto da prodotti semilavorati, effettuano lavorazioni che comprendono in particolare i trattamenti superficiali (levigatura, lucidatura, ecc.), con una produzione diversificata;
- **MoB 4 - Imprese che effettuano soprattutto lavorazioni artistiche, in particolare di prodotti per arredamento/arte** (Numerosità: 675);
- **MoB 5 - Imprese specializzate nell'estrazione di pietre ornamentali** (Numerosità: 243). L'attività del MoB riguarda soprattutto l'estrazione di marmi e graniti;
- **MoB 6 - Imprese che realizzano prevalentemente pavimenti/rivestimenti ed altri prodotti per edilizia** (Numerosità: 700);
- **MoB 7 - Imprese che effettuano principalmente la segagione e prima lavorazione di pietre ornamentali** (Numerosità: 223). Si tratta di imprese specializzate nella realizzazione, mediante segagione e prima lavorazione, di blocchi di marmo ed, in misura minore, granito.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 2.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD04U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

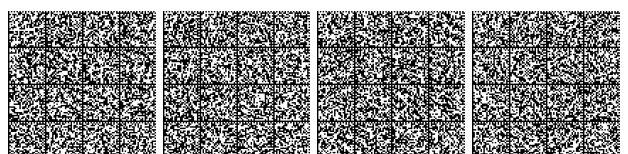
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 2.D**.



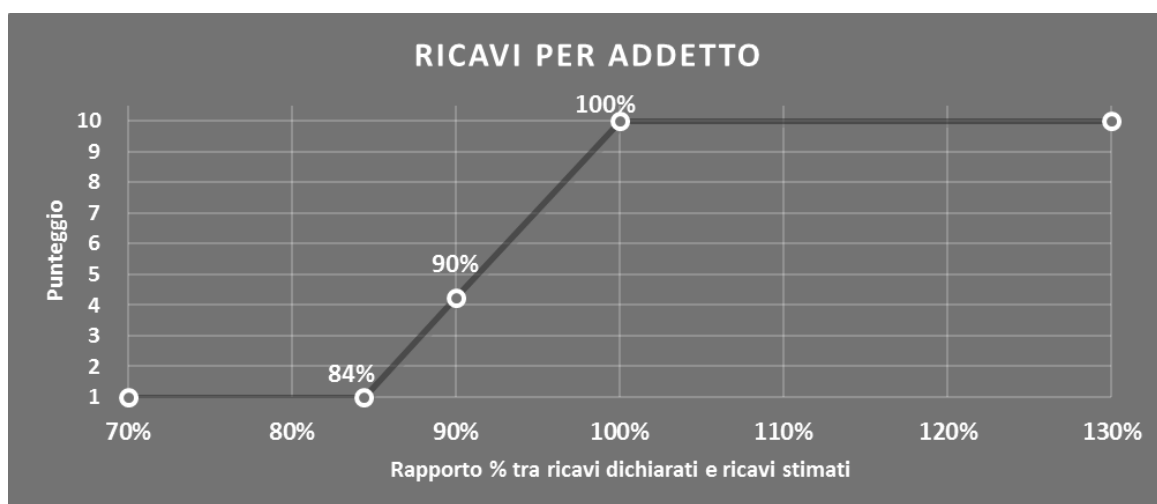
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

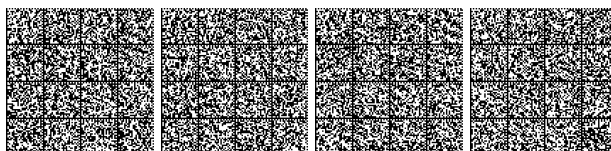


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 2.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0.16991)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

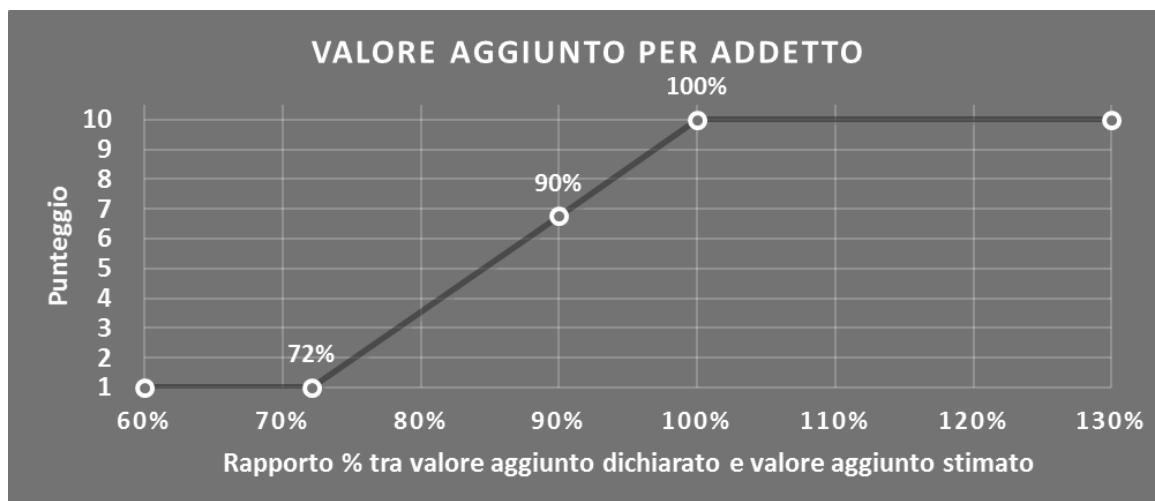


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

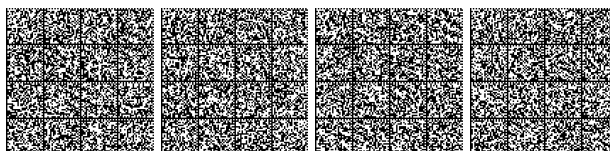


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 2.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0.32692)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

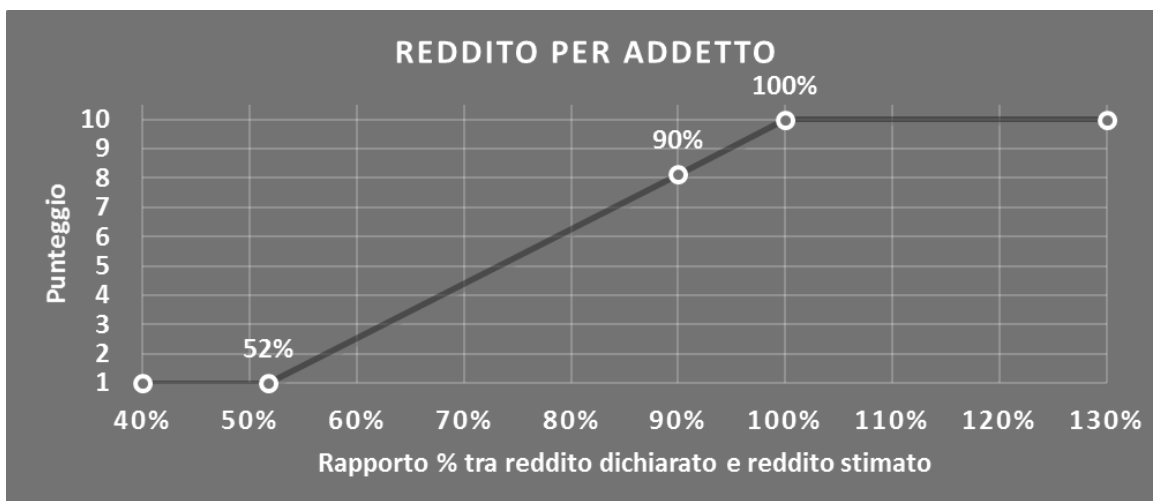


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

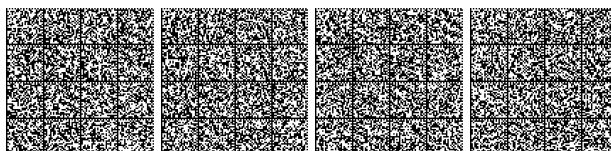
L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

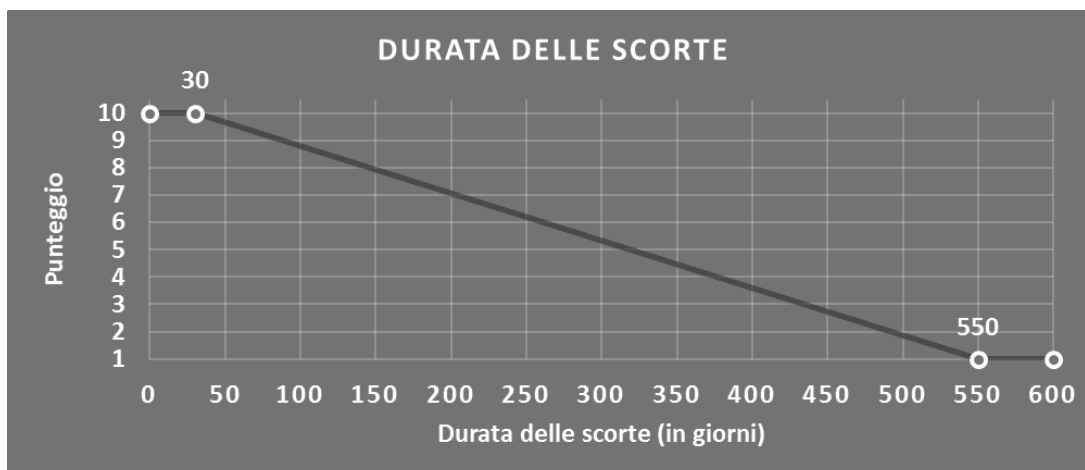
L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0.65780)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **30 giorni** per i MoB 1 e 7), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **550 giorni** per i MoB 1 e 7), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti ai MoB 1 e 7.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

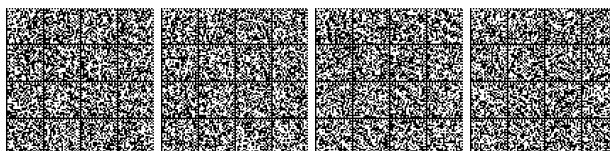
	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	30	550
MoB 2	Tutti i soggetti	60	600
MoB 3	Tutti i soggetti	30	450
MoB 4	Tutti i soggetti	30	270
MoB 5	Tutti i soggetti	60	600
MoB 6	Tutti i soggetti	30	500
MoB 7	Tutti i soggetti	30	550

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

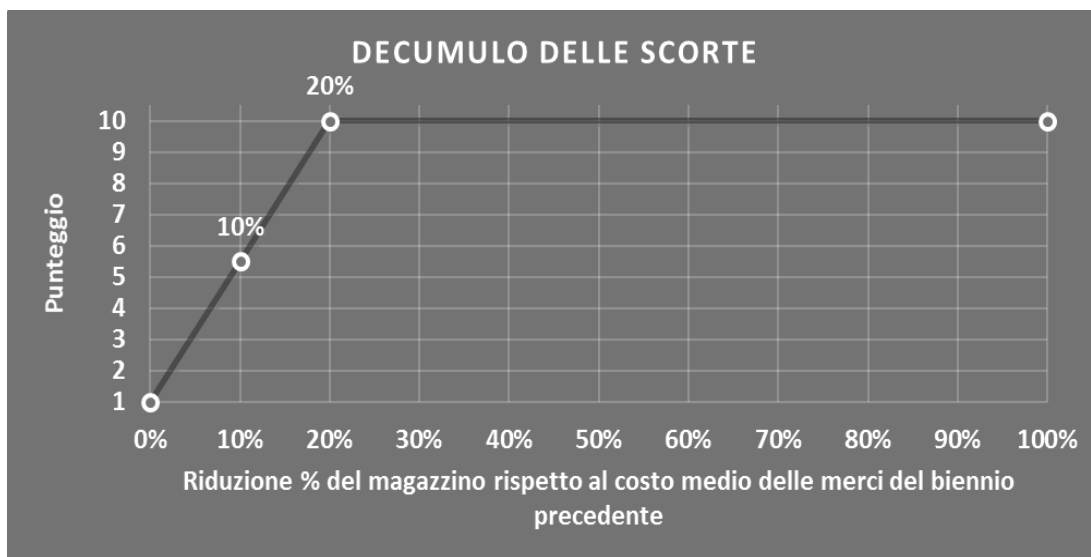
- **DECUMULO DELLE SCORTE**

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

⁷ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

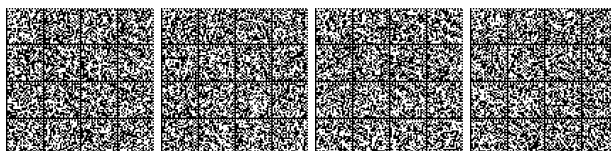
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

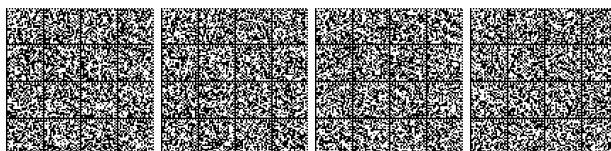
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

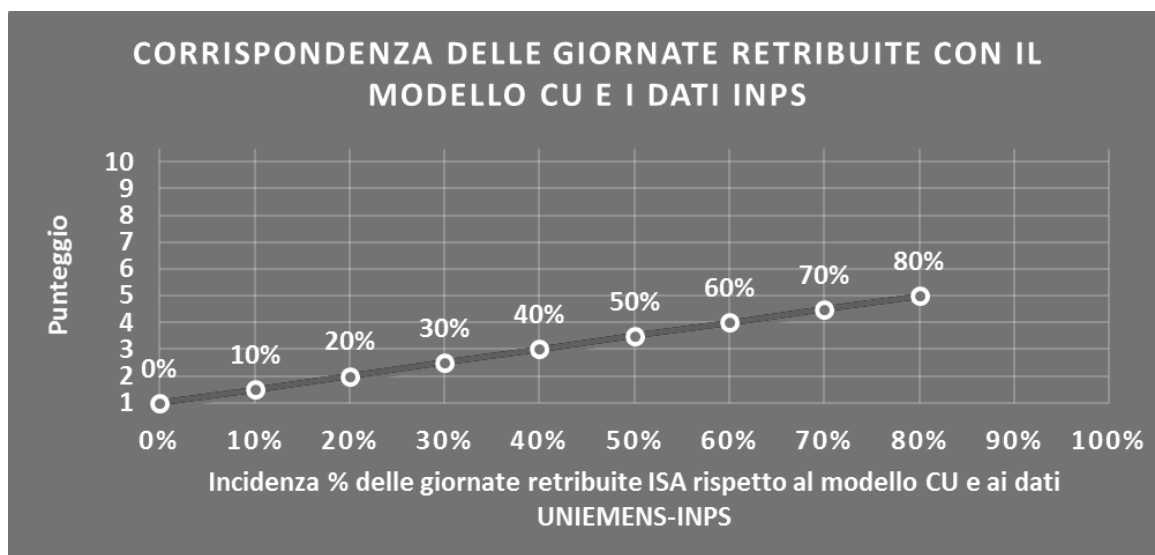
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

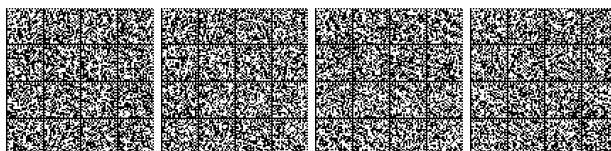
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

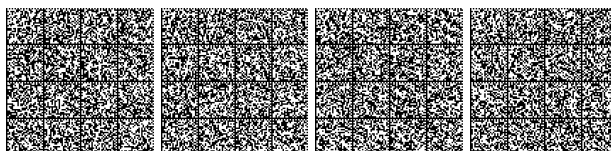
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

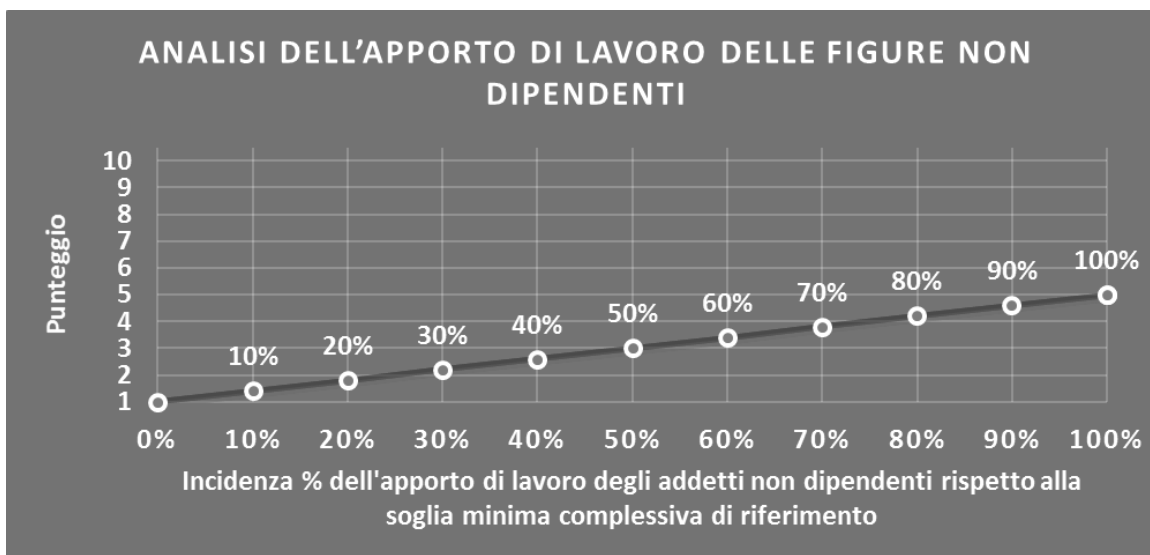
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

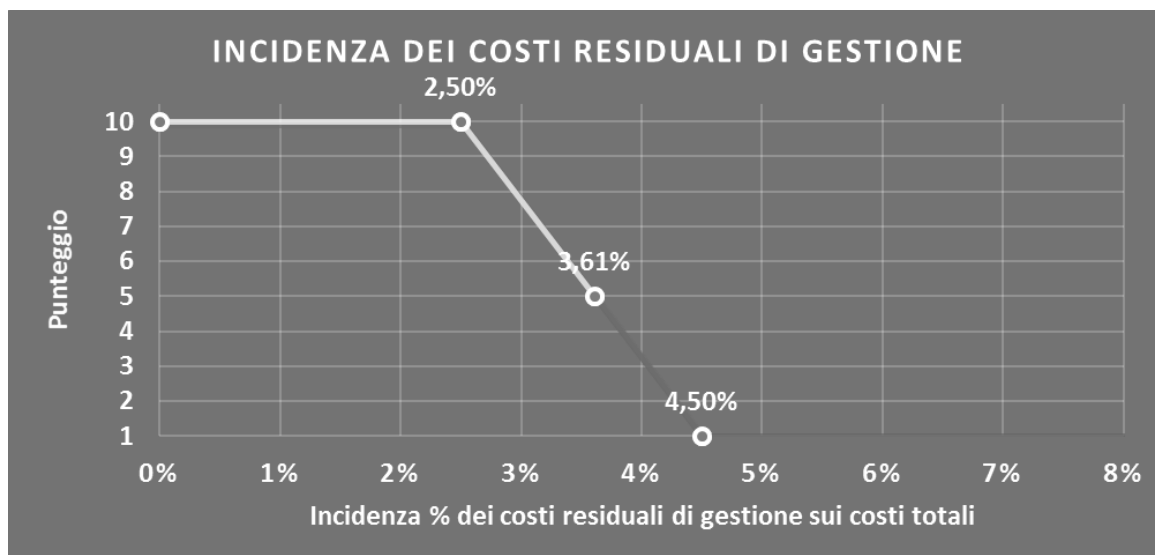
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

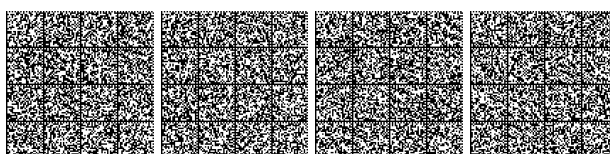
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **2,50%** per i MoB 1, 3, 4, 6 e 7), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **4,50%** per i MoB 1, 3, 4, 6 e 7), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti ai MoB 1, 3, 4, 6 e 7.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	2,50	4,50
MoB 2	Tutti i soggetti	5,00	7,00
MoB 3	Tutti i soggetti	2,50	4,50
MoB 4	Tutti i soggetti	2,50	4,50
MoB 5	Tutti i soggetti	5,00	7,00
MoB 6	Tutti i soggetti	2,50	4,50
MoB 7	Tutti i soggetti	2,50	4,50

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

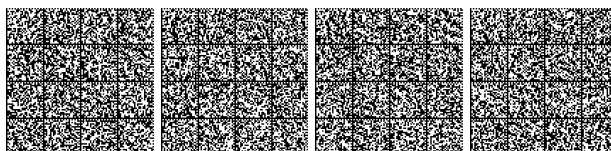
ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Impianti di frantumazione;
- Macchinari da cava per l'estrazione di ghiaia, sabbie, inerti (impianti di aspirazione, dragaggio, ecc.)
- Macchinari da cava per l'estrazione di pietre ornamentali (perforatrici, segatrici, ecc.)
- Macchinari per la segazione e lavorazione delle pietre (tagliablocchi, frese, ecc.)
- Macchinari per la lavorazione delle superfici (levigatrici, lucidatrici, ecc.)
- Macchinari per movimentazione (escavatori, gru, pale meccaniche, ecc.)
- Altri beni strumentali;
- Mezzi di trasporto: Automezzi (escluse le autovetture);



- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Oltre 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Da 5 a 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Fino a 4 anni;
- Valore dei beni mobili strumentali immessi nell'attività per la prima volta nel periodo d'imposta ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

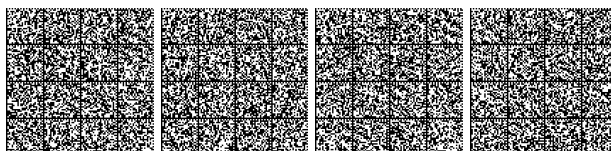
L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

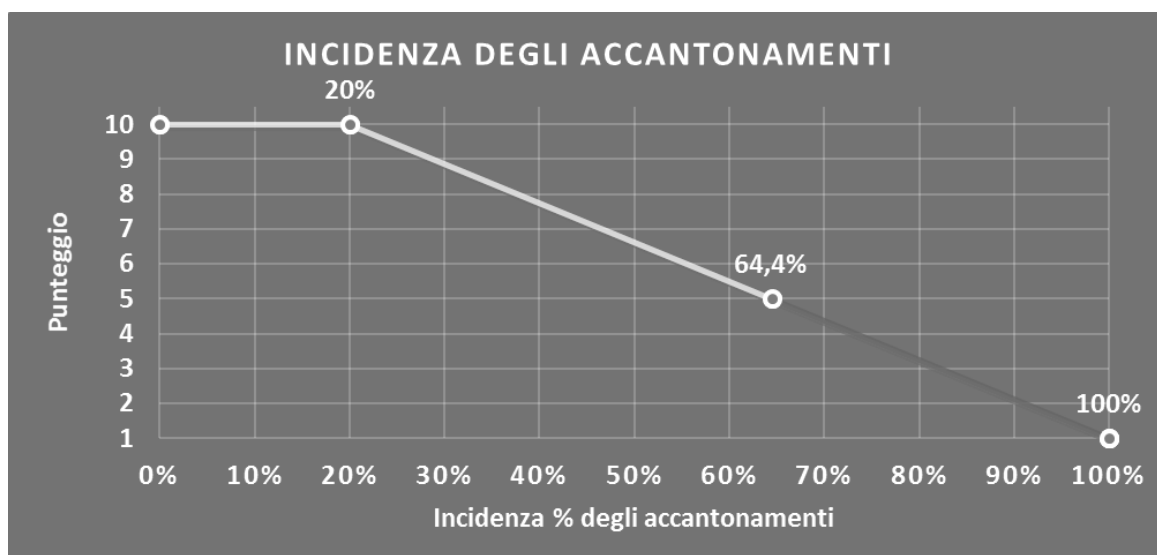
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

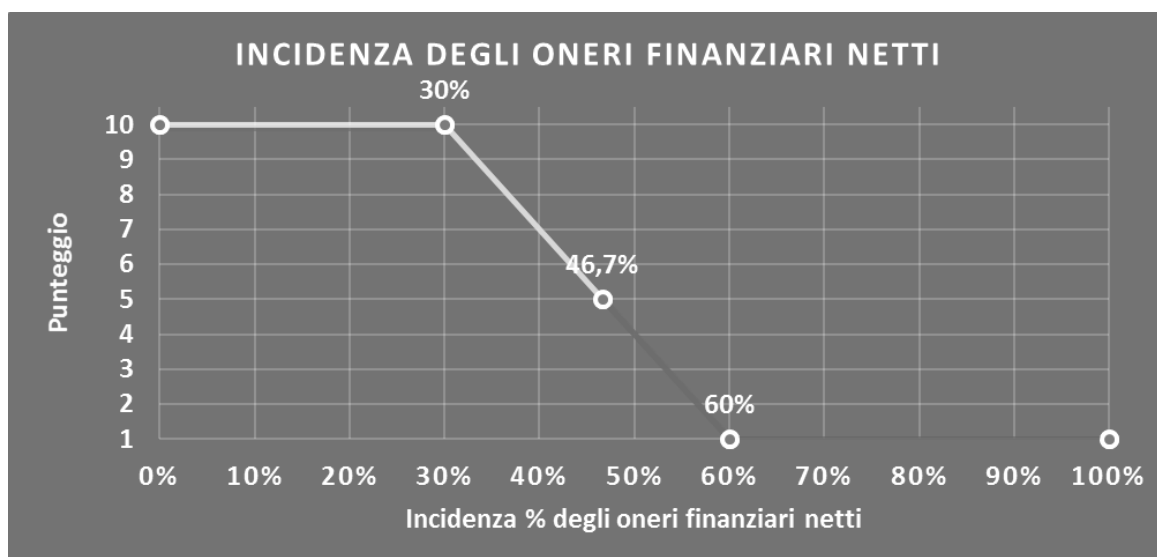
¹⁴ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito è riportato l'indicatore elementare di anomalia relativo alle attività non inerenti.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



COMMERCIALIZZAZIONE DI PRODOTTI ACQUISTATI DA TERZI NON TRASFORMATI E/O NON LAVORATI DALL'IMPRESA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 2.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Competenze di processo	TIPSPE_ESTRAZIONE_P	Tipologia di attività: Estrazione
	TIPSPE_SEGAGIONE_P	Tipologia di attività: Segagione, frantumazione e/o altre lavorazioni non artistiche
	QCD_MAT_ESTR_PANEL_P	Forma dei materiali all'inizio del processo produttivo: Materiali da estrarre
	QCD_MAT_SEGAG_PANEL_P	Forma dei materiali all'inizio del processo produttivo: Materiali grezzi acquistati/affidati da terzi, da segare o lavorare (blocchi, inerti, ecc.)
	FASE_PREV_ESTRAZ	Fasi di estrazione prevalenti
	FASE_INT_LAV_GREZ_RIQ_PANEL	Fasi della estrazione/produzione/lavorazione: Riquadratura
	FASE_INT_LAV_GREZ_SEG_PANEL	Fasi della estrazione/produzione/lavorazione: Segagione e taglio
	FASE_INT_LAV_GREZ_FRANT_PRI_SN	Fasi della estrazione/produzione/lavorazione: Frantumazione primaria
	FASE_INT_LAV_GREZ_FRANT_SEC_SN	Fasi della estrazione/produzione/lavorazione: Frantumazione secondaria
	FASE_INT_LAV_SUPERF	Fasi di Lavorazioni/Trattamenti superficiali
Portafoglio prodotti	MERCE_LAP_ORNAM_P	Pietre ornamentali
	MERCE_LAP_GSI_P	Ghiaia, sabbie, inerti
	MERCE_LAP_SEMILAVORATI_P	Prodotti lapidei semilavorati
	MERCE_LAP_EDILIZIA_P	Prodotti lapidei finiti per edilizia
	MERCE_LAP_ARR_ARTE_P	Prodotti lapidei finiti per arredamento/arte

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

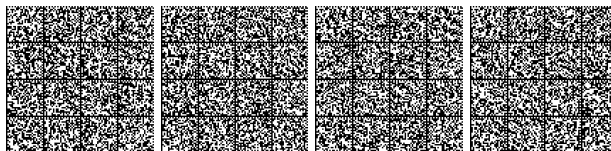
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 2.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà o in leasing	(*) 0,088276209092105	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
	Valore dei beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età, Oltre 9 anni	(*) -0,006339052756704	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,063840862372665	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
INPUT	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,070241123519727	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
PRODUTTIVI	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,021961134965066	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,435575077349932	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,44% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,263230539055113	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,02473971718641	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Spesa per canone di concessione della cava	(*) 0,0328983899990032	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Spesa per affitto della cava	(*) 0,038338569399582	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Cessioni (U.E., Extra U.E.) / 100	0,080001934354728	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Quota giornate apprendisti	-0,065626020225968	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 6,56% in termini di Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che realizzano soprattutto lastre e prodotti lapidei semilavorati	-0,085907297853903	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,59% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese specializzate nella lavorazione e nei trattamenti superficiali di materiali lapidei	-0,087706459229440	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,77% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese che effettuano soprattutto lavorazioni artistiche, in particolare di prodotti per arredamento/arte	-0,087082571791738	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,71% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che realizzano prevalentemente pavimenti/rivestimenti ed altri prodotti per edilizia	-0,100280052765393	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,03% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Imprese che effettuano principalmente la segazione e prima lavorazione di pietre ornamentali	-0,076375782965795	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,64% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,091139956851761	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 9,11% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore	0,299049648273348	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,30% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,002001148228597	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,20% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Quota giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente	-0,100996737802871	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ²	0,026128246856852	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,001548604568593	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,003210466446841	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,836242445839383	
Coefficiente di rivalutazione		1,004584580173081	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

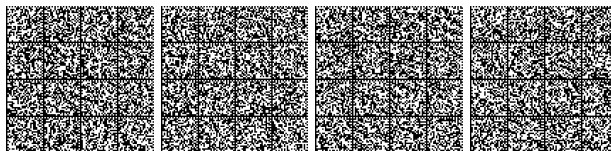
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

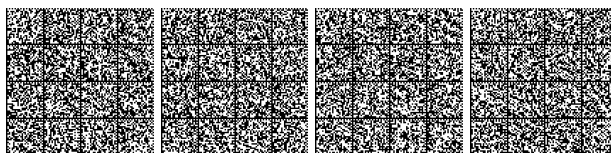
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 2.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà o in leasing	(*) 0,076702523790463	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,302788101903084	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,105506734047097	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	0,057569904560134	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Totale spese per servizi	0,103583555070853	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	0,057793640691007	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,035969710172963	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,086753000984626	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Spesa per canone di concessione della cava	(*) 0,030906954506668	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
	Spesa per affitto della cava	(*) 0,033861545072974	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Cessioni (U.E., Extra U.E.) / 100	0,044680885997436	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Quota di mancato utilizzo della cava	-0,071409633641256	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	Quota giornate apprendisti	-0,154109657122545	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 15,41% in termini di VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che realizzano soprattutto lastre e prodotti lapidei semilavorati	-0,079002557533415	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,90% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese che estraggono principalmente ghiaia, sabbie e inerti	-0,065186676845277	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,52% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese specializzate nella lavorazione e nei trattamenti superficiali di materiali lapidei	-0,0555307849205518	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,53% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che realizzano prevalentemente pavimenti/rivestimenti ed altri prodotti per edilizia	-0,085093211230265	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,51% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Imprese che effettuano principalmente la segazione e prima lavorazione di pietre ornamentali	-0,084884176025226	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,49% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,126320262090171	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 12,63% del VA stimato



MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore		0,278165940338619	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,28% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,004787352999467	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,48% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) ²		0,013776332862828	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
	Addetti	(***)	0,068667676655275	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,001901219194887	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(*****)	-0,001993064616962	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,46900306675478	
Coefficiente di rivalutazione			1,044533120186035	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 85	

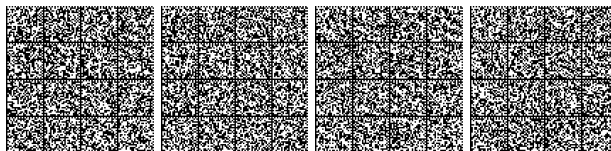
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 2.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD04U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

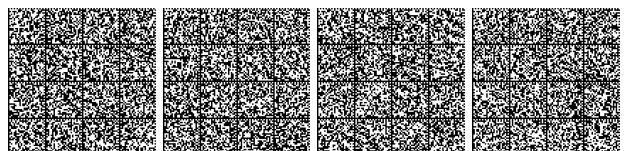
Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Decumulo delle scorte¹⁹ = $\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali) / [Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)] + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)] + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1) + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)] / 2\}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\{[(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali) / 2] \times 365\} / (Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi)$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Fasi di estrazione prevalenti = 1 Se la somma delle Fasi della estrazione/produzione/lavorazione - Estrazione: [Escavazione con esplosivo, Escavazione con pale/escavatori meccanici, Perforazione, Taglio con filo diamantato sul fronte di cava, Aspirazione, Dragaggio] è maggiore di zero e la somma delle Fasi della estrazione/produzione/lavorazione - Lavorazione delle pietre grezze: [Riquadratura, Segazione e taglio, Frantumazione primaria, Frantumazione secondaria, Vagliatura, Macinazione, Lavaggio, Lavorazione a spacco, Fresatura] e delle Fasi della estrazione/produzione/lavorazione - Lavorazioni/trattamenti delle superfici e lavorazioni artistiche: [Bocciardatura, Fresatura, Lavorazioni e trattamenti con tecnologie innovative (laser, water jet, ecc.), Levigatura/lucidatura, Sabbatura, Scalpellatura, Scolpitura, Incisione, Tornitura, Altre lavorazioni/trattamenti delle superfici e lavorazioni artistiche (anticatura, scrittura e disegno, ecc.)] è uguale a zero; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Fasi di Lavorazioni/Trattamenti superficiali = 1 Se la somma delle Fasi della estrazione/produzione/lavorazione: [Bocciardatura, Fresatura, Lavorazioni e trattamenti con tecnologie innovative (laser, water jet, ecc.), Levigatura/lucidatura, Sabbatura, Scalpellatura, Scolpitura, Incisione, Tornitura, Altre lavorazioni/trattamenti delle superfici e lavorazioni artistiche (anticatura, scrittura e disegno, ecc.)] è maggiore di zero; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Ghiaia, sabbie, inerti = Prodotti ottenuti, lavorati e/o commercializzati (alla fine del processo produttivo): [Ghiaia (inclusa quella selezionata) + Inerti + Sabbie (incluse quelle selezionate)]

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

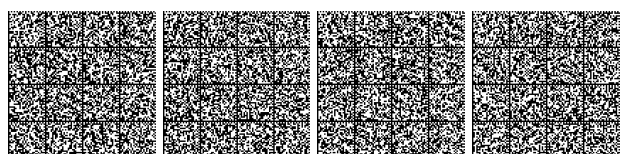
Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Pietre ornamentali = Prodotti ottenuti, lavorati e/o commercializzati (alla fine del processo produttivo): [Blocchi + Informi]

Prodotti lapidei finiti per arredamento/arte = Prodotti ottenuti, lavorati e/o commercializzati (alla fine del processo produttivo): [Prodotti per arredo urbano ed esterno (fontane, sedute, panchine, elementi decorativi vari, ecc.) + Prodotti per arte funeraria (statue, lapidi, edicole, ecc.) + Prodotti per arredo interno/arredo bagno (tavoli, piantane, lavabi, vasche, ecc.) + Statue/sculture/monumenti + Oggettistica e complementi d'arredo (statuette, vasi, fioriere, posacenere, ecc.) + Mosaici/tessere per mosaico + Altri prodotti per arredamento/arte (bassorilievi, caminetti, capitelli, ecc.)]

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Prodotti lapidei finiti per edilizia = Prodotti ottenuti, lavorati e/o commercializzati (alla fine del processo produttivo): [Pavimenti/rivestimenti esterni + Pavimenti/rivestimenti interni + Elementi architettonici (coperture per tetti, architravi, colonne, ecc.) + Rivestimenti stradali + Altri prodotti lapidei finiti per edilizia]

Prodotti lapidei semilavorati = Prodotti ottenuti, lavorati e/o commercializzati (alla fine del processo produttivo): [Lastre in pietra grezze + Lastre in pietra levigate o lucidate]

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²¹]/(Numero addetti)

Quota di mancato utilizzo della cava = massimo tra [(Quantità dei materiali autorizzate/potenzialmente estraibili nell'anno (ad es.: secondo il Piano di coltivazione) - Quantità totale dei materiali estratti/lavorati) diviso Quantità dei materiali autorizzate/potenzialmente estraibili nell'anno (ad es.: secondo il Piano di coltivazione) e zero] se la Quantità dei materiali autorizzate/potenzialmente estraibili nell'anno (ad es.: secondo il Piano di coltivazione) è maggiore di zero; altrimenti è uguale a zero

Quota giornate apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti×312)

Quota giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente = (Numero giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente)/(Numero addetti×312)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²²

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età, Oltre 9 anni = Minimo tra Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing ed il Valore dei beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età, Oltre 9 anni

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²³ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

²³ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



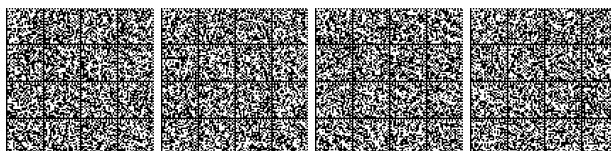
ALLEGATO 3

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD07U

PRODUZIONE SU MISURA E IN SERIE DI
ABBIGLIAMENTO, ACCESSORI, BIANCHERIA
PER LA CASA E LAVORAZIONI CONNESSE



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD07U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 13.30.00 - Finissaggio dei tessuti, degli articoli di vestiario e attività similari
- 13.92.10 - Confezionamento di biancheria da letto, da tavola e per l'arredamento
- 13.99.10 - Fabbricazione di ricami
- 14.12.00 - Confezione di camicie, divise ed altri indumenti da lavoro
- 14.13.10 - Confezione in serie di abbigliamento esterno
- 14.13.20 - Sartoria e confezione su misura di abbigliamento esterno
- 14.14.00 - Confezione di camicie, T-shirt, corsetteria e altra biancheria intima
- 14.19.10 - Confezioni varie e accessori per l'abbigliamento
- 14.19.21 - Fabbricazione di calzature realizzate in materiale tessile senza soles applicate
- 14.19.29 - Confezioni di abbigliamento sportivo o di altri indumenti particolari
- 14.31.00 - Fabbricazione di articoli di calzetteria in maglia
- 14.39.00 - Fabbricazione di pullover, cardigan ed altri articoli simili a maglia
- 32.99.11 - Fabbricazione di articoli di vestiario ignifughi e protettivi di sicurezza

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD07U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD07U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AD07U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

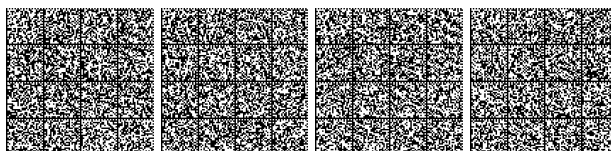
Per l'ISA AD07U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che producono prevalentemente biancheria per la casa** (Numerosità: 1.469);
- **MoB 2 - Imprese che producono principalmente abbigliamento esterno in tessuto con ciclo di produzione parzialmente esternalizzato** (Numerosità: 3.265);
- **MoB 3 - Imprese specializzate nel ricamo** (Numerosità: 303);
- **MoB 4 - Imprese che producono soprattutto abbigliamento esterno in maglia con ciclo di produzione parzialmente esternalizzato** (Numerosità: 1.404);
- **MoB 5 - Imprese che producono prevalentemente su misura abbigliamento esterno in tessuto** (Numerosità: 1.349);
- **MoB 6 - Imprese a ciclo integrato che producono soprattutto abbigliamento esterno in tessuto** (Numerosità: 1.464);
- **MoB 7 - Imprese che producono principalmente accessori vari di abbigliamento** (Numerosità: 1.989);
- **MoB 8 - Imprese a ciclo integrato che producono prevalentemente abbigliamento esterno in maglia** (Numerosità: 1.147);
- **MoB 9 - Imprese che producono prevalentemente calzetteria** (Numerosità: 387);
- **MoB 10 - Imprese specializzate nel taglio** (Numerosità: 552);
- **MoB 11 - Imprese monocommittenti** (Numerosità: 796);
- **MoB 12 - Imprese che producono prevalentemente abbigliamento intimo/mare** (Numerosità: 754);
- **MoB 13 - Imprese specializzate nella tessitura/smacchinatura** (Numerosità: 358);
- **MoB 14 - Imprese che effettuano prevalentemente montaggio del capo ed affidano a terzi una parte del processo produttivo** (Numerosità: 809);



- **MoB 15 - Imprese specializzate nella nobilitazione dei tessili** (Numerosità: 383).
Il MoB è rappresentato da imprese che svolgono prevalentemente le fasi di finissaggio, tintura e stampa;
- **MoB 16 - Imprese specializzate nelle attività di stiro, imbusto e cartellinatura** (Numerosità: 425);
- **MoB 17 - Imprese specializzate nel montaggio del capo** (Numerosità: 907).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 3.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD07U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

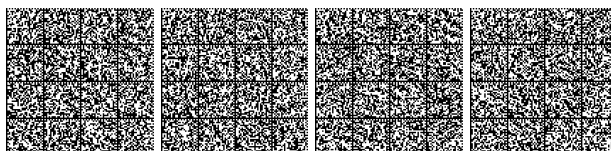
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

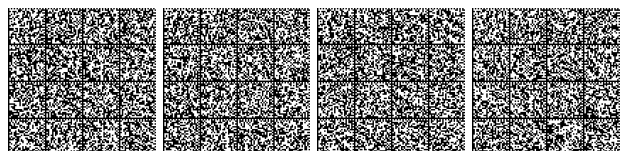
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa > 50% dei ricavi;
- Rimessa a misura e riparazioni > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 3.D**.



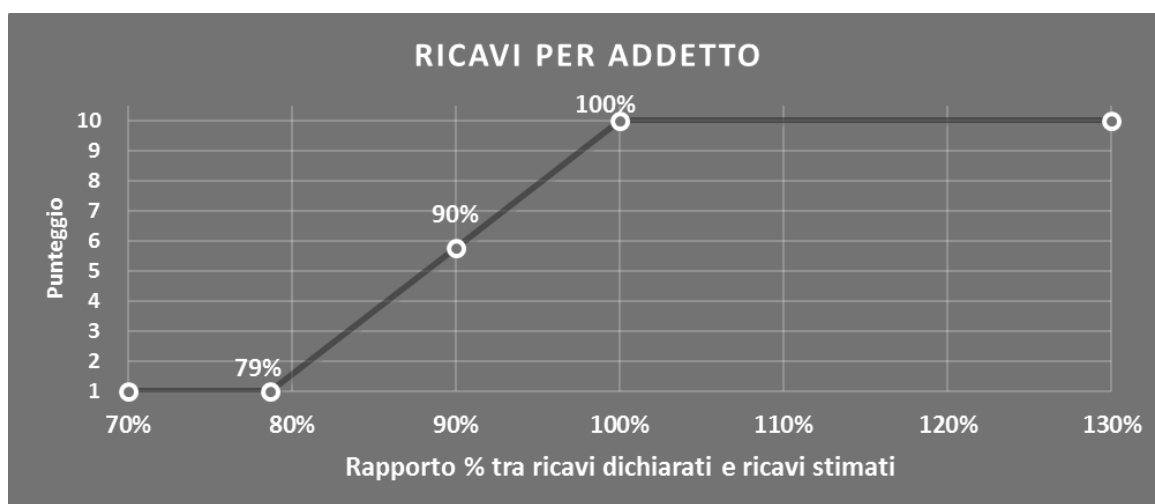
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 3.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,23990)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

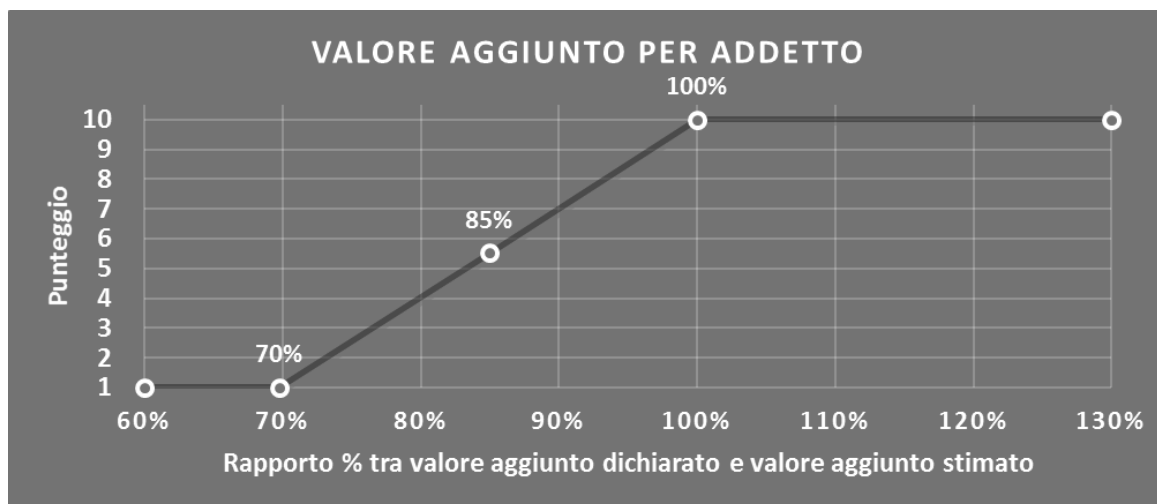


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

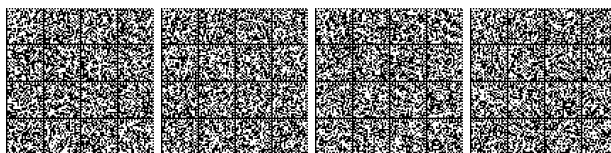


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 3.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,35981)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

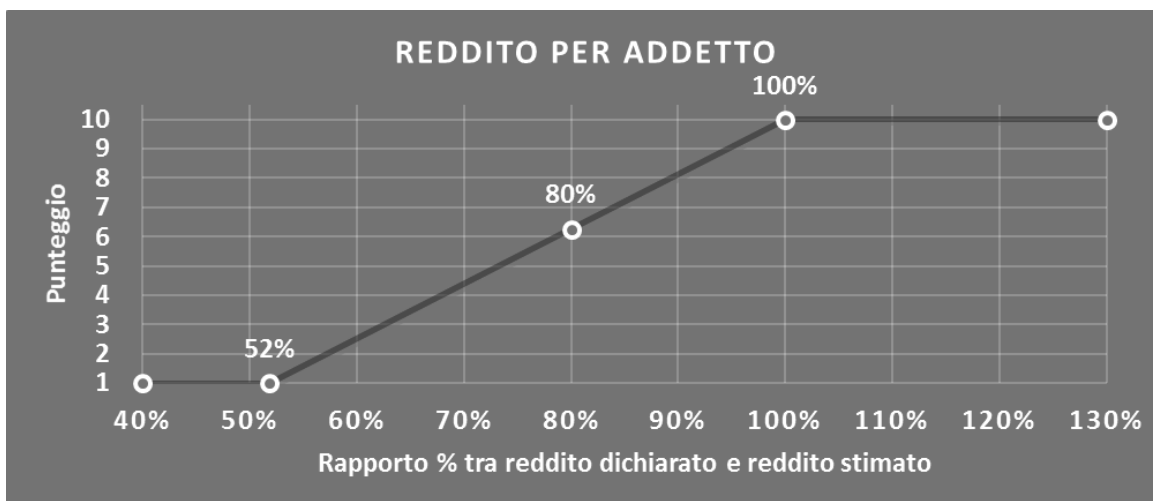


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

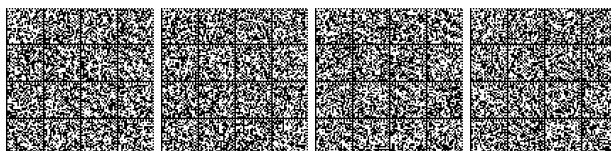
L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,65698)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **60 giorni** per i MoB 1, 5, 6, 7, 8, 9 e 12), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **320 giorni** per i MoB 1, 5, 6, 7, 8, 9 e 12), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.

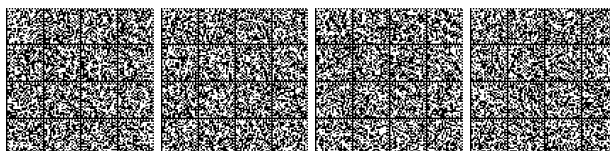


I dati riportati nel grafico sono riferiti ai MoB 1, 5, 6, 7, 8, 9 e 12.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	60	320
MoB 2	Tutti i soggetti	30	220
MoB 3	Tutti i soggetti	30	220
MoB 4	Tutti i soggetti	30	220
MoB 5	Tutti i soggetti	60	320
MoB 6	Tutti i soggetti	60	320
MoB 7	Tutti i soggetti	60	320
MoB 8	Tutti i soggetti	60	320
MoB 9	Tutti i soggetti	60	320
MoB 10	Tutti i soggetti	7	90
MoB 11	Tutti i soggetti	7	90
MoB 12	Tutti i soggetti	60	320

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



MoB 13	Tutti i soggetti	7	90
MoB 14	Tutti i soggetti	7	90
MoB 15	Tutti i soggetti	30	220
MoB 16	Tutti i soggetti	7	90
MoB 17	Tutti i soggetti	7	90

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.

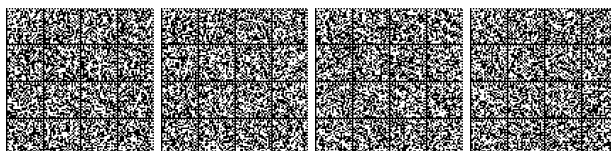


L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)



In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

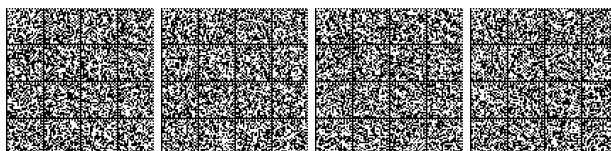
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

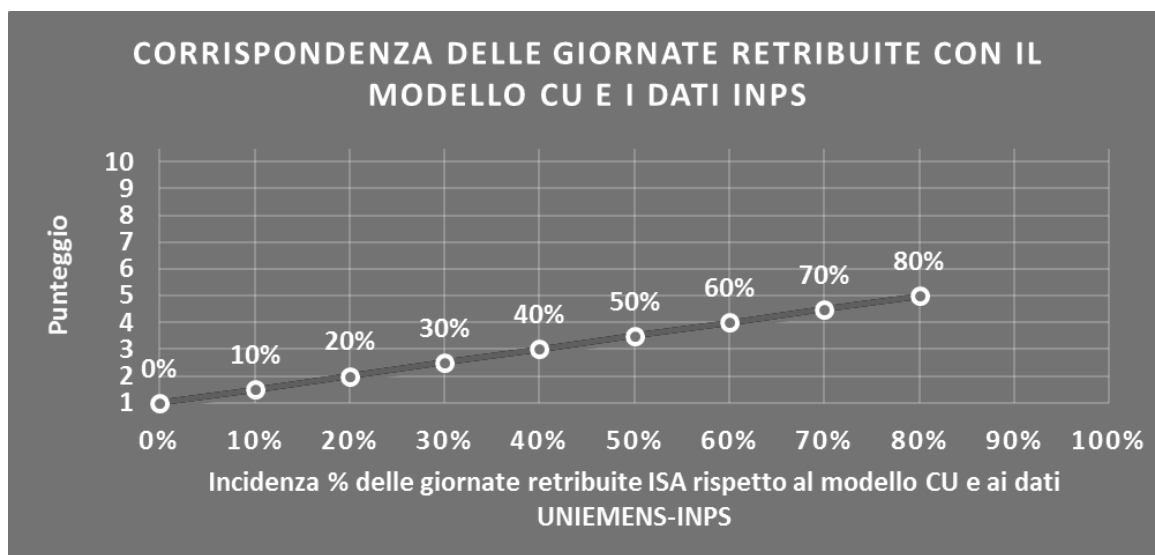
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

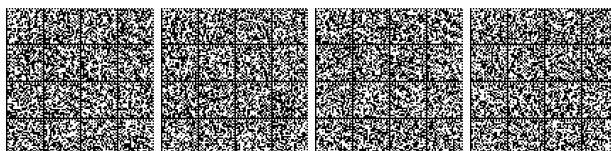
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

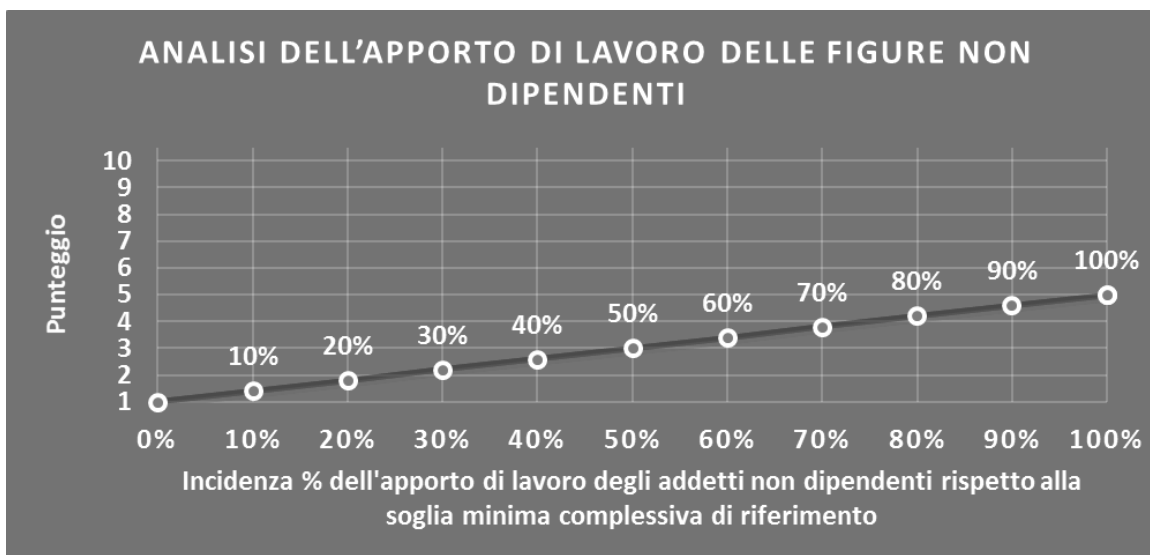
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



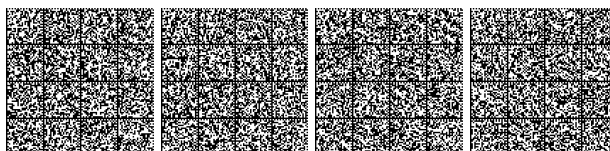
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

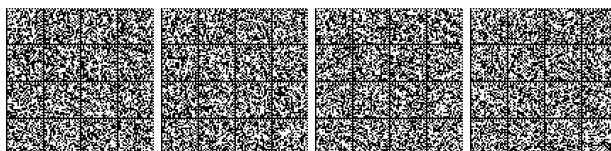
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**4,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

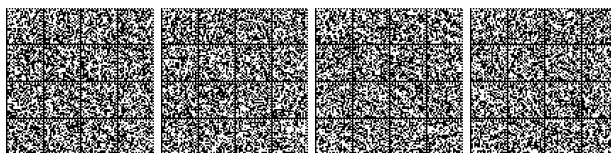
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**50%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

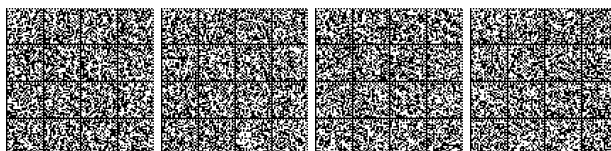
- Stazione CAD per Design/modellizzazione/industrializzazione;
- Macchine per calzetteria;
- Macchine per maglieria;
- Macchine per il taglio;
- Macchine per cucire;
- Macchine taglia e cuci;
- Macchine per tintura;
- Macchine per stampa;
- Macchine per finissaggio;
- Macchine da ricamo;
- Presse per applicazioni a caldo;
- Macchine per stiro, imbusto e cartellinatura;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Oltre 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Da 5 a 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Fino a 4 anni;
- Valore dei beni mobili strumentali immessi nell'attività per la prima volta nel periodo d'imposta ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

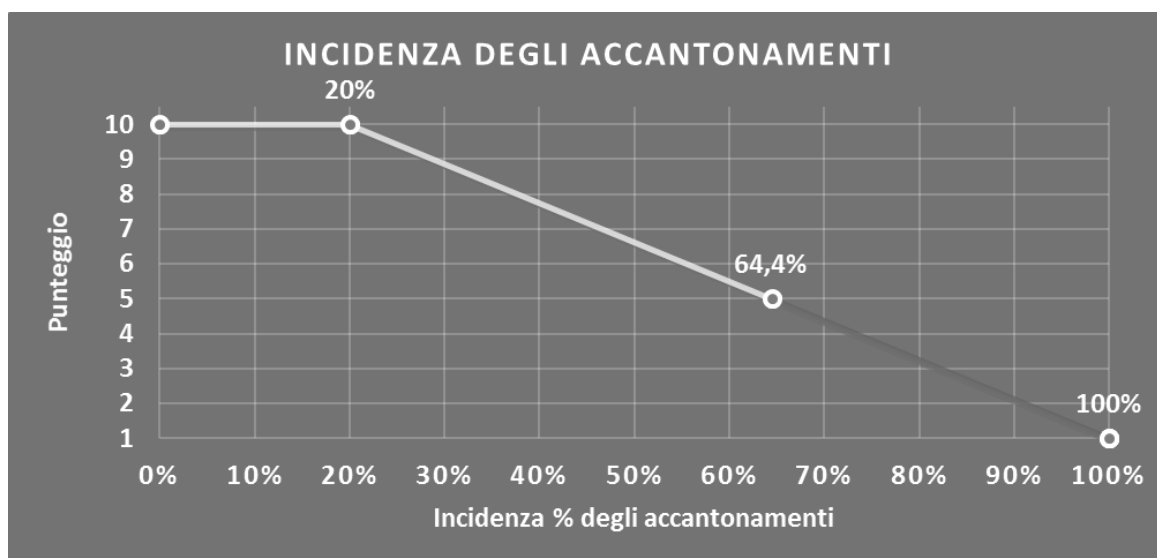
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

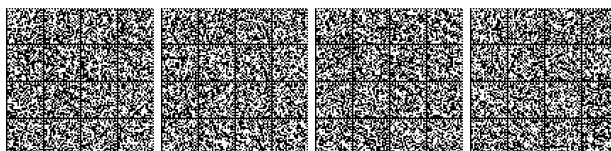
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

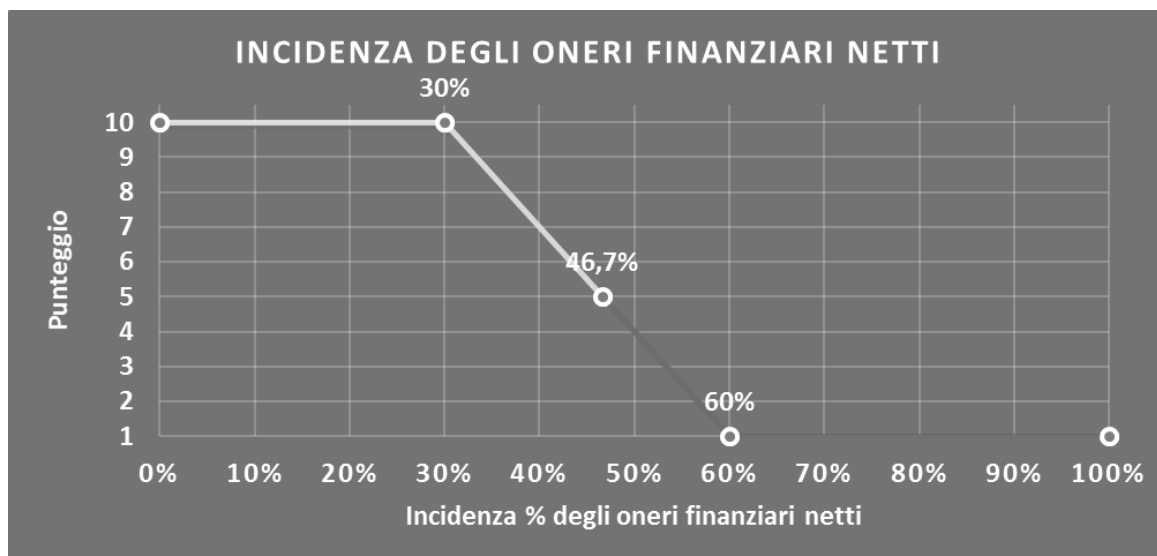
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

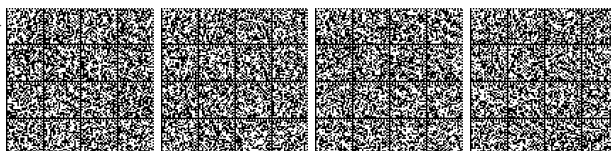
Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

COMMERCIALIZZAZIONE DI PRODOTTI ACQUISTATI DA TERZI NON TRASFORMATI E/O NON LAVORATI DALL'IMPRESA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

RIMESSA A MISURA E RIPARAZIONI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Rimessa a misura e riparazioni", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 3.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

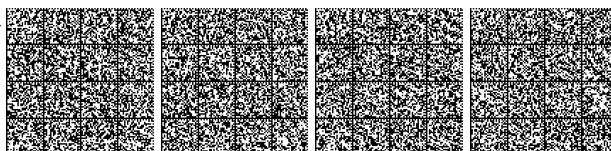
Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Scelte di produzione	NEW_MERCE_SUMISURA_P	Modalità di lavorazione: Produzione su misura
	NEW_MERCE_IN_SERIE_P	Modalità di lavorazione: Produzione in serie
	INCIDENZA_CST_LAV_AT	Incidenza del costo sostenuto per la lavorazione affidata a terzi su Costi per acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi
Scelte Make or Buy di processo	NEW_FASE_INT_TESSITURA_INC	Incidenza delle fasi: Tessitura/smacchinatura (Svolte internamente) rispetto alle Fasi della produzione e/o lavorazione (Svolte internamente)
	NEW_FASE_INT_TAGLIO_INC	Incidenza delle fasi: Taglio (Svolte internamente) rispetto alle Fasi della produzione e/o lavorazione (Svolte internamente)
	NEW_FASE_INT_MONTAGGIO_INC	Incidenza delle fasi: Montaggio del capo (confezione) (Svolte internamente) rispetto alle Fasi della produzione e/o lavorazione (Svolte internamente)
	NEW_FASE_INT_RICAMO_INC	Incidenza delle fasi: Ricamo (Svolte internamente) rispetto alle Fasi della produzione e/o lavorazione (Svolte internamente)
	NEW_FASE_INT_STIRO_INC	Incidenza delle fasi: Stiro, imbusto e cartellinatura (Svolte internamente) rispetto alle Fasi della produzione e/o lavorazione (Svolte internamente)
	NEW_FASE_INT_TINT_FINIS_INC	Incidenza delle fasi: Nobilitazione (Svolte internamente) rispetto alle Fasi della produzione e/o lavorazione (Svolte internamente)
	NEW_FASE_AT_TESSITURA_SN	Fasi della produzione e/o lavorazione: Tessitura/smacchinatura (Affidate a terzi)
	NEW_FASE_AT_TAGLIO_SN	Fasi della produzione e/o lavorazione: Taglio (Affidate a terzi)
	NEW_FASE_AT_MONTAGGIO_SN	Fasi della produzione e/o lavorazione: Montaggio del capo (confezione) (Affidate a terzi)
	NEW_FASE_AT_TINTURA_SN	Fasi della produzione e/o lavorazione: Tintura e Stampa (Affidate a terzi)
	NEW_FASE_AT_RICAMO_SN	Fasi della produzione e/o lavorazione: Ricamo (Affidate a terzi)
	NEW_FASE_AT_FINISSAGGIO_SN	Fasi della produzione e/o lavorazione: Finissaggio (Affidate a terzi)
	NEW_FASE_AT_STIRO_SN	Fasi della produzione e/o lavorazione: Stiro, imbusto e cartellinatura (Affidate a terzi)
Comparto produttivo	PREV_NEW_ABB_EST_MAGLIA_P	Comparto produttivo: Abbigliamento esterno in maglia (prevalente)
	PREV_NEW_ABB_INTIMO_MARE_P	Comparto produttivo: Intimo/mare (prevalente)
	PREV_NEW_CALZA_P	Comparto produttivo: Calzetteria (prevalente)



Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
	PREV_NEW_MERCE_BIANCHERIA_P	Comparto produttivo: Biancheria per la casa (prevalente)
	PREV_NEW_ACCESS_ABB_VARI_P	Comparto produttivo: Accessori vari di abbigliamento (prevalente)
Relazione con l'impresa committente	NEW_RICAVI_COMMIT_PRINC_P	Produzione e/o lavorazione conto terzi: Percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale
	NEW_MATERIALE_TZ_P	Materiali di produzione utilizzati: Materiali forniti da terzi
	NUM_COM1	Numero committenti: 1 committente
	NUM_COM23	Numero committenti: da 2 a 5 committenti oppure oltre 5 committenti

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 3.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,253263666949207	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del Ricavo stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,049432678072100	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,063380428626971	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,394892918215621	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,39% del Ricavo stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,264226470231398	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del Ricavo stimato
Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) 0,019194218299993	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,051235751878852	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,078631598837006	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Valore dei beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età, Oltre 9 anni	(*) -0,001932295577084	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
Quota giornate Apprendisti	-0,161983572510298	Un apprendista presenta una produttività inferiore dell'16,20% in termini di Ricavo stimato
(Modalità di lavorazione: Rimessa a misura e riparazioni)/50	-0,140176567887473	Per i soggetti che arrivano a conseguire il 50% dei ricavi da "Rimessa a misura e riparazioni" il Ricavo stimato, a parità delle altre variabili, diminuisce del 14,02%
Probabilità di appartenenza al MoB1 - Imprese che producono prevalentemente biancheria per la casa	-0,164168395583643	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,42% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB2 - Imprese che producono principalmente abbigliamento esterno in tessuto con ciclo di produzione parzialmente esternalizzato	-0,023758449261610	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,38% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB3 - Imprese specializzate nel ricamo	-0,135707279886739	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,57% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB4 - Imprese che producono soprattutto abbigliamento esterno in maglia con ciclo di produzione parzialmente esternalizzato	-0,041027437394684	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,10% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB5 - Imprese che producono prevalentemente su misura abbigliamento esterno in tessuto	-0,126928990171050	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,69% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB7 - Imprese che producono principalmente accessori vari di abbigliamento	-0,066897651660189	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,69% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Probabilità di appartenenza al MoB8 - imprese a ciclo integrato che producono prevalentemente abbigliamento esterno in maglia	0,014851671173840	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,49% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB9 - Imprese che producono prevalentemente calzetteria	-0,115379795370776	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,54% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB12 - Imprese che producono prevalentemente abbigliamento intimo/mare	-0,074128321818829	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,41% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB14 - Imprese che effettuano prevalentemente montaggio del capo ed affidano a terzi una parte del processo produttivo	-0,051388015808495	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,14% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB15 - Imprese specializzate nella nobilitazione dei tessuti	-0,038985282079250	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,90% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004362738253526	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,44% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale	0,202556623833220	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale' determina una flessione dello 0,20% del Ricavo stimato
	Quota Giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente	-0,021935149603505	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZION E	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	-0,042794664148874	Una maggiore dotazione storica dell'1% dei 'Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,04% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,003348020538153	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,0010488912554955	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,864964490987900	
Coefficiente di rivalutazione		1,029505886206880	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

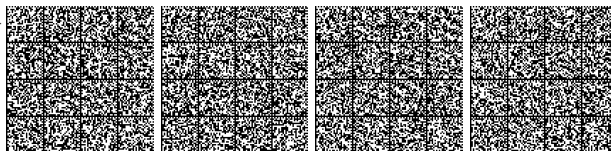
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 3.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,224565255335376	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,097703558094156	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,086211158620184	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,034955902921413	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,116882170951572	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,116594002845495	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,247593462695830	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti	-0,353315576167857	Un apprendista presenta una produttività inferiore dell'35,33% in termini di VA stimato
	(Modalità di lavorazione: Rimessa a misura e riparazioni)/50	-0,189125178488395	Per i soggetti che arrivano a conseguire il 50% dei ricavi da “Rimessa a misura e riparazioni” il VA stimato, a parità delle altre variabili, diminuisce del 18,91%
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Imprese che producono prevalentemente biancheria per la casa	-0,080256824789459	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,03% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Imprese che producono principalmente abbigliamento esterno in tessuto con ciclo di produzione parzialmente esternalizzato	-0,036113062562115	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,61% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Imprese specializzate nel ricamo	-0,074012652990932	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,40% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Imprese che producono soprattutto abbigliamento esterno in maglia con ciclo di produzione parzialmente esternalizzato	-0,051763137850818	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,18% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Imprese che producono prevalentemente su misura abbigliamento esterno in tessuto	-0,109540279787514	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,95% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Imprese a ciclo integrato che producono soprattutto abbigliamento esterno in tessuto	0,054476877001784	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 5,45% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB8 - Imprese a ciclo integrato che producono prevalentemente abbigliamento esterno in maglia	0,023261202962341	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,33% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB9 - Imprese che producono prevalentemente calzetteria	-0,094660896879031	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,47% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB10 - Imprese specializzate nel taglio abbigliamento intimo/mare	Probabilità di appartenenza al MoB12 - Imprese che producono prevalentemente tessitura/smacchinatura		
	Probabilità di appartenenza al MoB10 - Imprese specializzate nel taglio abbigliamento intimo/mare	Probabilità di appartenenza al MoB12 - Imprese che producono prevalentemente tessitura/smacchinatura	0,043419731795586	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,34% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB13 - Imprese specializzate nella montaggio del capo ed affidano a terzi una parte del processo produttivo	Probabilità di appartenenza al MoB14 - Imprese che effettuano prevalentemente montaggio del capo ed affidano a terzi una parte del processo produttivo	-0,052580214202092	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,26% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	Tasso di occupazione a livello regionale	0,052816012353026	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 5,28% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale	-0,049890063119720	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,99% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	0,003533217389089	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,35% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,390263198929449	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale' determina una flessione dello 0,39% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE			-0,041461325219800	Una maggiore dotazione storica dell'1% dei 'Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
INTERCETTA			1,542467409899980	
Coefficiente di rivalutazione			1,071977446891450	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 85	

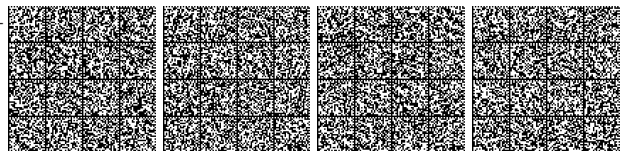
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 3.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD07U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità generale¹⁸ a livello comunale.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Comparto produttivo: Abbigliamento esterno in maglia (prevalente) = (Comparto produttivo: Abbigliamento esterno in maglia) se (Comparto produttivo: Abbigliamento esterno in maglia) è uguale al Valore massimo comparto produttivo; altrimenti assume valore pari a zero

Comparto produttivo: Accessori vari di abbigliamento (prevalente) = (Comparto produttivo: Accessori vari di abbigliamento) se (Comparto produttivo: Accessori vari di abbigliamento) è uguale al Valore massimo comparto produttivo; altrimenti assume valore pari a zero

Comparto produttivo: Biancheria per la casa (prevalente) = (Comparto produttivo: Biancheria per la casa) se (Comparto produttivo: Biancheria per la casa) è uguale al Valore massimo comparto produttivo; altrimenti assume valore pari a zero

Comparto produttivo: Calzetteria (prevalente) = (Comparto produttivo: Calzetteria) se (Comparto produttivo: Calzetteria) è uguale al Valore massimo comparto produttivo; altrimenti assume valore pari a zero

Comparto produttivo: Intimo/mare (prevalente) = (Comparto produttivo: Intimo/mare) se (Comparto produttivo: Intimo/mare) è uguale al Valore massimo comparto produttivo; altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁹ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte²⁰ = {(Esistenze iniziali - Rimanenze finali)/[Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2)]/2}

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²¹ = {[Esistenze iniziali + Rimanenze finali]/2} × 365 / (Costo del venduto e per la produzione di servizi)

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Fasi della produzione e/o lavorazione (Svolte internamente) = Fasi della produzione e/o lavorazione: Tessitura/smaccinatura (Svolte internamente) + Taglio (Svolte internamente) + Montaggio del capo (confezione) (Svolte internamente) + Tintura e Stampa (Svolte internamente) + Ricamo (Svolte internamente) + Finissaggio (Svolte internamente) + Stiro, imbusto e cartellinatura (Svolte internamente)

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

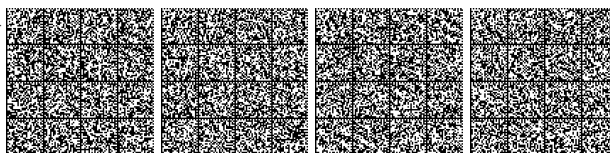
Incidenza del costo sostenuto per la lavorazione affidata a terzi su Costi per acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi²² = [(Costo sostenuto per la lavorazione affidata a terzi) × 100] / [Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi]

¹⁹ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

²⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²¹ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²² Se il denominatore è nullo, la variabile assume valore pari a zero.



Incidenza delle fasi: Montaggio del capo (confezione) (Svolte internamente) rispetto alle Fasi della produzione e/o lavorazione (Svolte internamente)²³ = [Fasi della produzione e/o lavorazione: Montaggio del capo (confezione) (Svolte internamente) × 100] / [Fasi della produzione e/o lavorazione (Svolte internamente)]

Incidenza delle fasi: Nobilitazione (Svolte internamente) rispetto alle Fasi della produzione e/o lavorazione (Svolte internamente)²⁴ = {[Fasi della produzione e/o lavorazione: Tintura e Stampa (Svolte internamente) + Finissaggio (Svolte internamente)] × 100} / [Fasi della produzione e/o lavorazione (Svolte internamente)]

Incidenza delle fasi: Ricamo (Svolte internamente) rispetto alle Fasi della produzione e/o lavorazione (Svolte internamente)²⁵ = [Fasi della produzione e/o lavorazione: Ricamo (Svolte internamente) × 100] / [Fasi della produzione e/o lavorazione (Svolte internamente)]

Incidenza delle fasi: Stiro, imbusto e cartellinatura (Svolte internamente) rispetto alle Fasi della produzione e/o lavorazione (Svolte internamente)²⁶ = [Fasi della produzione e/o lavorazione: Stiro, imbusto e cartellinatura (Svolte internamente) × 100] / [Fasi della produzione e/o lavorazione (Svolte internamente)]

Incidenza delle fasi: Taglio (Svolte internamente) rispetto alle Fasi della produzione e/o lavorazione (Svolte internamente)²⁷ = [Fasi della produzione e/o lavorazione: Taglio (Svolte internamente) × 100] / [Fasi della produzione e/o lavorazione (Svolte internamente)]

Incidenza delle fasi: Tessitura/smacchinatura (Svolte internamente) rispetto alle Fasi della produzione e/o lavorazione (Svolte internamente)²⁸ = [Fasi della produzione e/o lavorazione: Tessitura/smacchinatura (Svolte internamente) × 100] / [Fasi della produzione e/o lavorazione (Svolte internamente)]

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero committenti: 1 committente = 1 se Numero committenti (1 = 1 committente; 2 = da 2 a 5 committenti; 3 = oltre 5 committenti) è pari a 1; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Numero committenti: da 2 a 5 committenti oppure oltre 5 committenti = 1 se Numero committenti (1 = 1 committente; 2 = da 2 a 5 committenti; 3 = oltre 5 committenti) è pari a 2 oppure a 3; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²⁹]/(Numero addetti)

Quota giornate Apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti×312))

Quota Giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente = (Numero giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente)/(Numero addetti × 312))

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) -

²³ Se il denominatore è nullo, la variabile assume valore pari a zero.

²⁴ Se il denominatore è nullo, la variabile assume valore pari a zero.

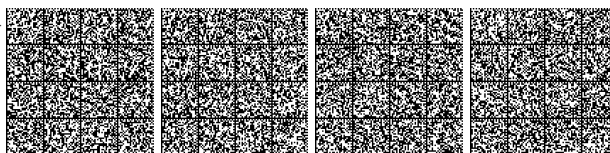
²⁵ Se il denominatore è nullo, la variabile assume valore pari a zero.

²⁶ Se il denominatore è nullo, la variabile assume valore pari a zero.

²⁷ Se il denominatore è nullo, la variabile assume valore pari a zero.

²⁸ Se il denominatore è nullo, la variabile assume valore pari a zero.

²⁹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



(Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

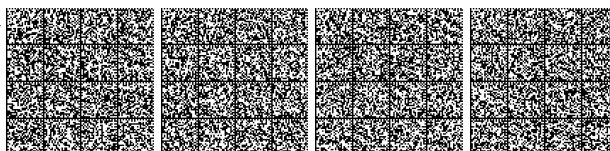
Valore dei beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età, Oltre 9 anni = Minimo tra Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing ed il valore dei beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età, Oltre 9 anni

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing³⁰ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo comparto produttivo = valore massimo tra (Comparto produttivo: Abbigliamento esterno in tessuto, Abbigliamento esterno in maglia, Intimo/mare, Calzetteria, Biancheria per la casa, Accessori vari di abbigliamento).

³⁰ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 4

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD09U

PRODUZIONE DI LEGNO E FABBRICAZIONE
DEL MOBILE



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD09U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

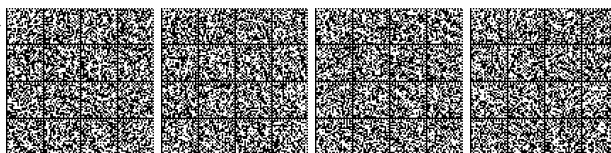
- 16.10.00 - Taglio e piallatura del legno
- 16.21.00 - Fabbricazione di fogli da impiallacciatura e di pannelli a base di legno
- 16.22.00 - Fabbricazione di pavimenti in parquet assemblato
- 16.23.10 - Fabbricazione di porte e finestre in legno (escluse porte blindate)
- 16.23.20 - Fabbricazione di altri elementi in legno e di falegnameria per l'edilizia
- 16.24.00 - Fabbricazione di imballaggi in legno
- 16.29.19 - Fabbricazione di altri prodotti vari in legno (esclusi i mobili)
- 16.29.20 - Fabbricazione dei prodotti della lavorazione del sughero
- 29.32.01 - Fabbricazione di sedili per autoveicoli
- 30.11.01 - Fabbricazione di sedili per navi
- 30.20.01 - Fabbricazione di sedili per tram, filovie e metropolitane
- 30.30.01 - Fabbricazione di sedili per aeromobili
- 31.01.10 - Fabbricazione di sedie e poltrone per ufficio e negozi
- 31.01.22 - Fabbricazione di altri mobili non metallici per ufficio e negozi
- 31.02.00 - Fabbricazione di mobili per cucina
- 31.03.00 - Fabbricazione di materassi
- 31.09.10 - Fabbricazione di mobili per arredo domestico
- 31.09.20 - Fabbricazione di sedie e sedili (esclusi quelli per aeromobili, autoveicoli, navi, treni, ufficio e negozi)
- 31.09.30 - Fabbricazione di poltrone e divani
- 31.09.40 - Fabbricazione di parti e accessori di mobili



- 31.09.50 - Finitura di mobili
- 31.09.90 - Fabbricazione di altri mobili (inclusi quelli per arredo esterno)
- 32.99.40 - Fabbricazione di casse funebri
- 33.19.01 - Riparazioni di pallets e contenitori in legno per trasporto
- 33.19.04 - Riparazioni di altri prodotti in legno nca
- 95.24.01 - Riparazione di mobili e di oggetti di arredamento
- 95.24.02 - Laboratori di tappezzeria

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD09U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD09U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

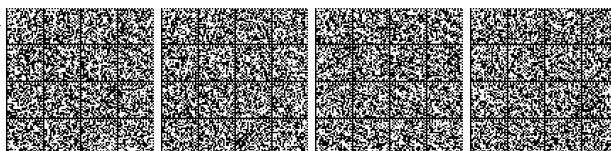
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AD09U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AD09U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che producono prevalentemente componenti per mobili** (Numerosità: 2.059);
- **MoB 2 - Imprese che effettuano principalmente la prima lavorazione del legno** (Numerosità: 3.630);
- **MoB 3 - Imprese che producono prevalentemente mobili e prodotti finiti in legno** (Numerosità: 4.758);
- **MoB 4 - Imprese che producono soprattutto serramenti** (Numerosità: 7.569);
- **MoB 5 - Laboratori di falegnameria** (Numerosità: 5.765);
- **MoB 6 - Laboratori di tappezzeria** (Numerosità: 1.508);
- **MoB 7 - Imprese che effettuano prevalentemente servizi di restauro/riparazione** (Numerosità: 857);
- **MoB 8 - Imprese specializzate nel trasporto e montaggio di mobili e serramenti** (Numerosità: 473);
- **MoB 9 - Imprese che realizzano prevalentemente prodotti e componenti per edilizia** (Numerosità: 1.540);
- **MoB 10 - Imprese che producono soprattutto imbottiti** (Numerosità: 1.070);
- **MoB 11 - Imprese che fabbricano principalmente materassi** (Numerosità: 318);
- **MoB 12 - Imprese che producono prevalentemente imballaggi** (Numerosità: 861);
- **MoB 13 - Imprese specializzate nella verniciatura/laccatura** (Numerosità: 459).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 4.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD09U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

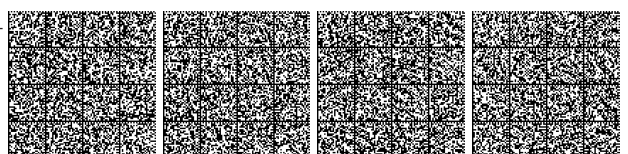
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 4.D**.



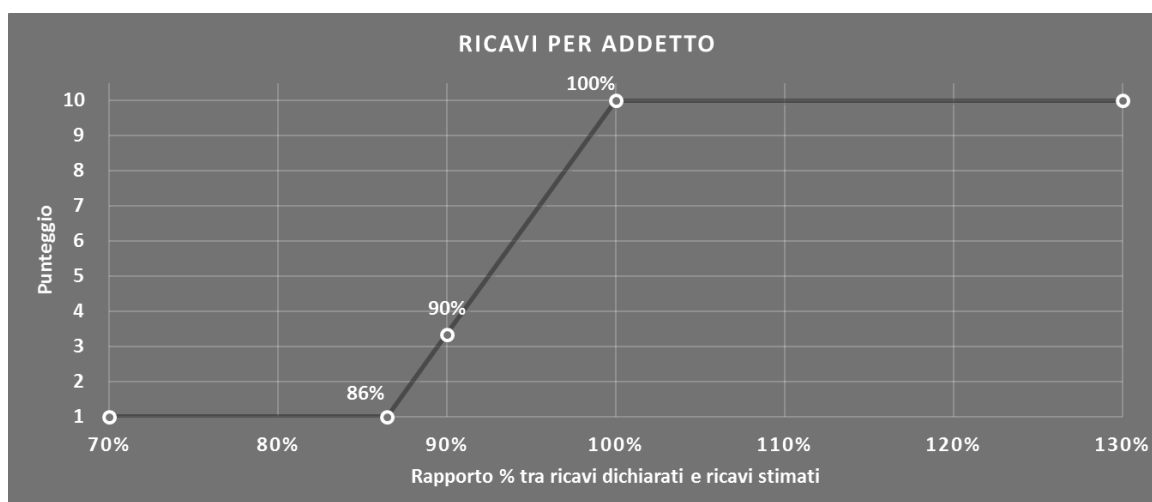
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 4.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,14549)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})}{1 - \exp(-\text{sigma})} \right\}$

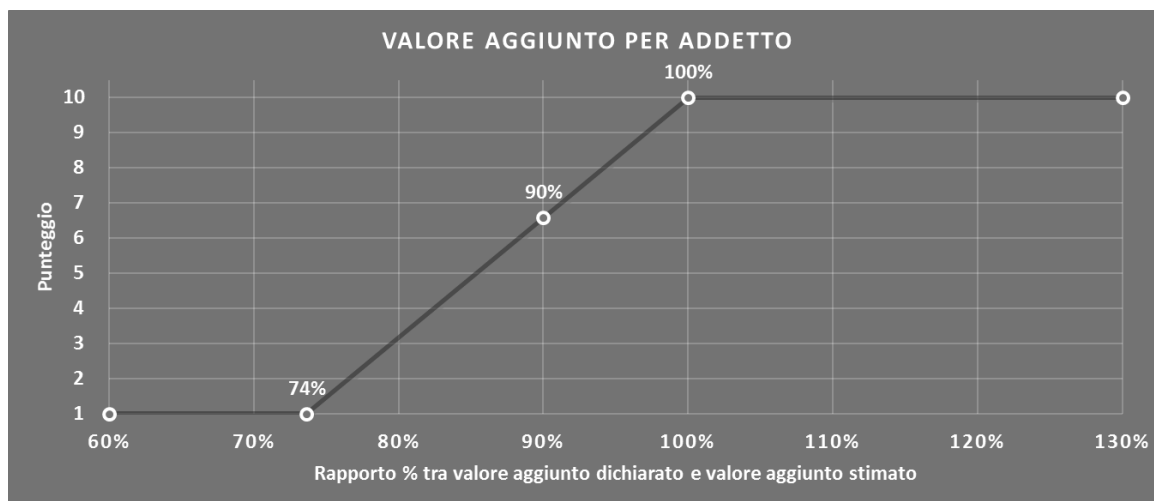


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 4.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30585)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

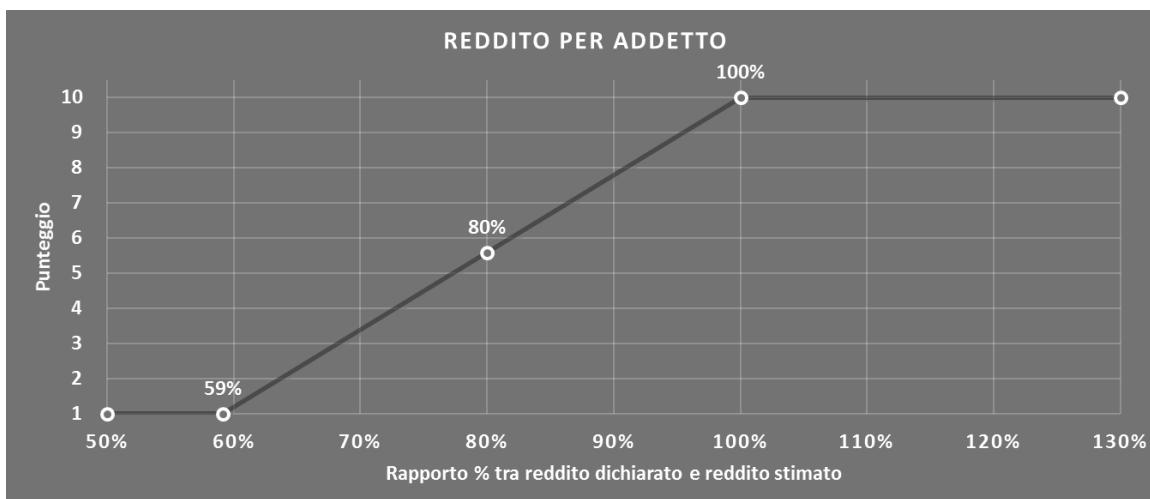


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

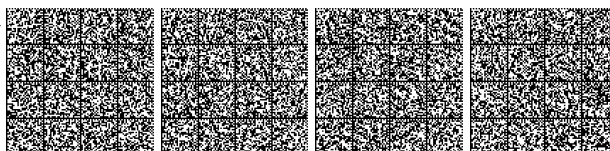
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,52508)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **30 giorni** per i MoB 2, 4 e 9), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **300 giorni** per i MoB 2, 4 e 9), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti ai MoB 2, 4 e 9.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	15	250
MoB 2	Tutti i soggetti	30	300
MoB 3	Tutti i soggetti	15	350
MoB 4	Tutti i soggetti	30	300
MoB 5	Tutti i soggetti	15	300
MoB 6	Tutti i soggetti	15	250
MoB 7	Tutti i soggetti	7	180
MoB 8	Tutti i soggetti	7	60
MoB 9	Tutti i soggetti	30	300
MoB 10	Tutti i soggetti	15	320
MoB 11	Tutti i soggetti	30	350
MoB 12	Tutti i soggetti	15	180
MoB 13	Tutti i soggetti	15	150

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

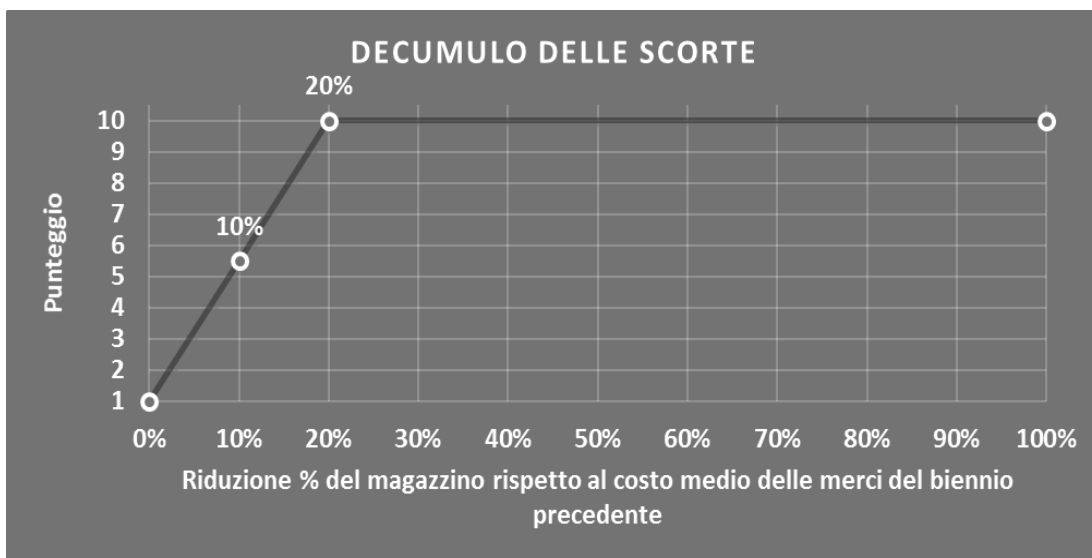
- **DECUMULO DELLE SCORTE**

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)





L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

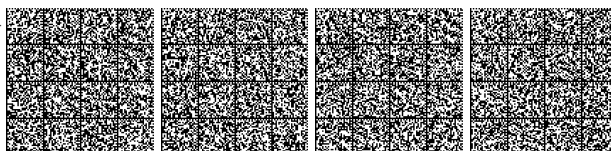
L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.



VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

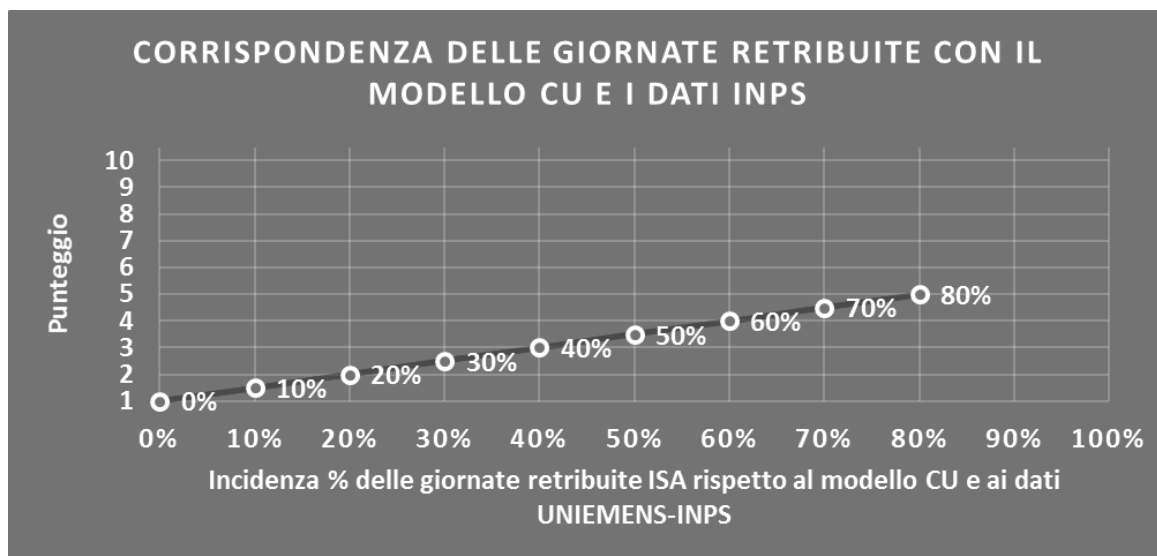
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$





COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

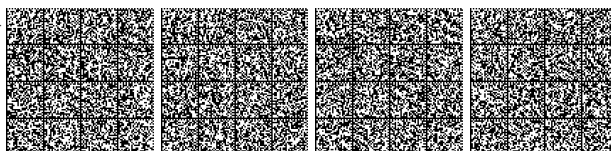
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

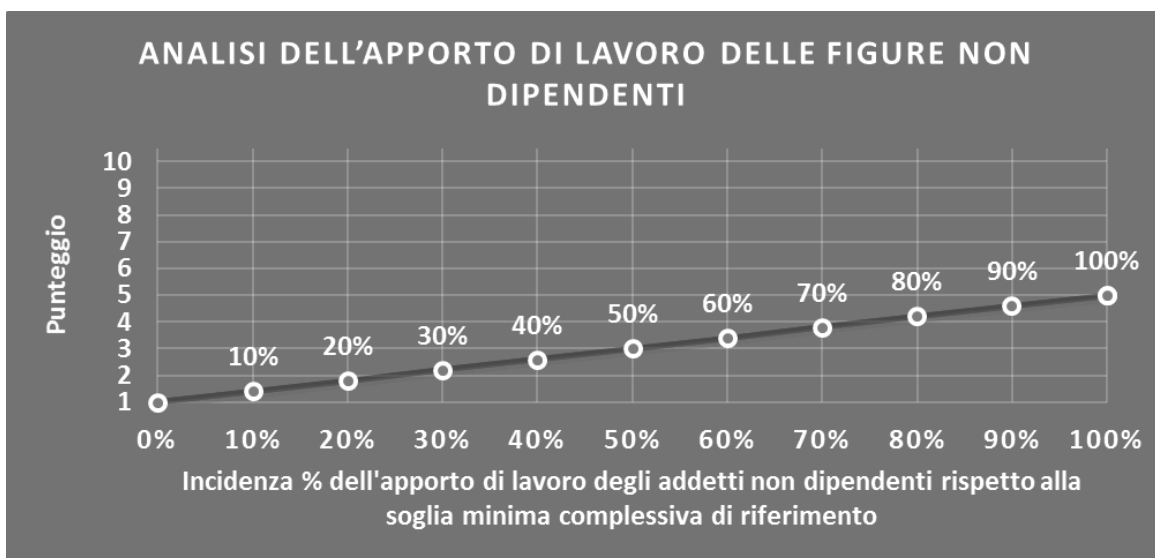


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

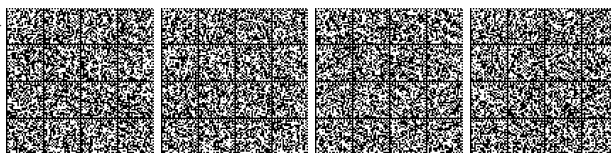
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

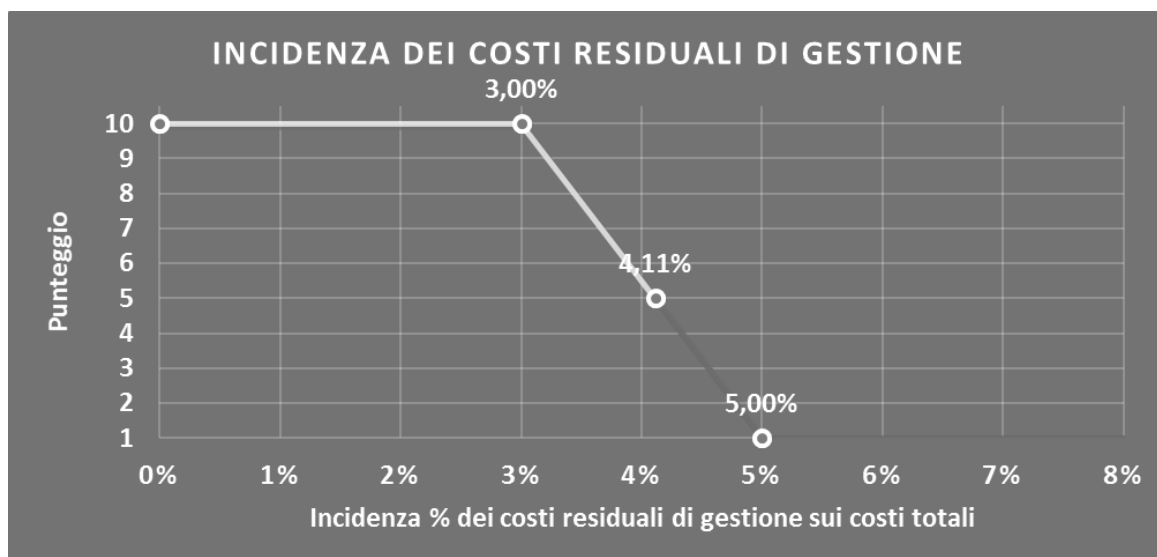
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

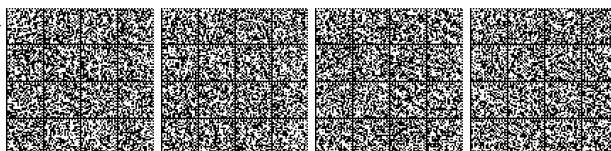
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**3,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**5,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

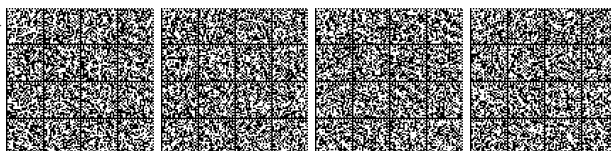
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



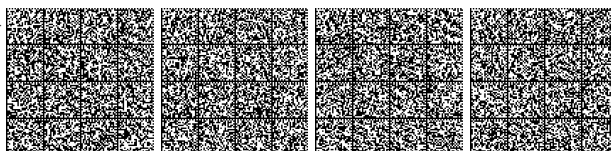
ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Macchine per la prima lavorazione del legno (segatronchi, seghe a nastro, troncatrici, spaccatrici, ecc.);
- Impianti di essiccazione/essiccatoi;
- Taglierine;
- Macchine da taglio/sezionatrici;
- Piallatrici;
- Seghe circolari;
- Profilatrici/scorniciatrici;
- Tenonatrici/bedanatrici;
- Calibratrici;
- Presse;
- Squadratrici;
- Bordatrici;
- Pantografi/fresatrici;
- Torni;
- Levigatrici;
- Linee/cabine di verniciatura;
- Macchine per cucire/cucitrici;
- Macchine per taglio dei tessuti;
- Macchine per il montaggio di ferramenta;
- Chiodatrici;
- Fasciatrici;
- Macchine per la fabbricazione di materassi (trapuntatrici, occhiellatrici, ecc.);
- Macchinari/centri di lavoro a controllo numerico;



- Altri beni strumentali (strettoi, incollatrici, giuntatrici, tranciatrici, sfogliatrici, rifilatrici, foratrici, ecc.);
- Mezzi di trasporto: Automezzi (escluse le autovetture);
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Oltre 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Da 5 a 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Fino a 4 anni;
- Valore dei beni mobili strumentali immessi nell'attività per la prima volta nel periodo d'imposta ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

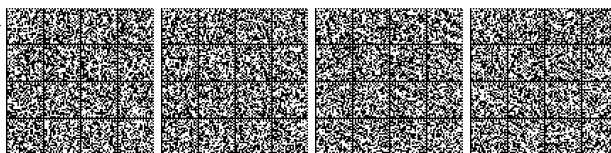
L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

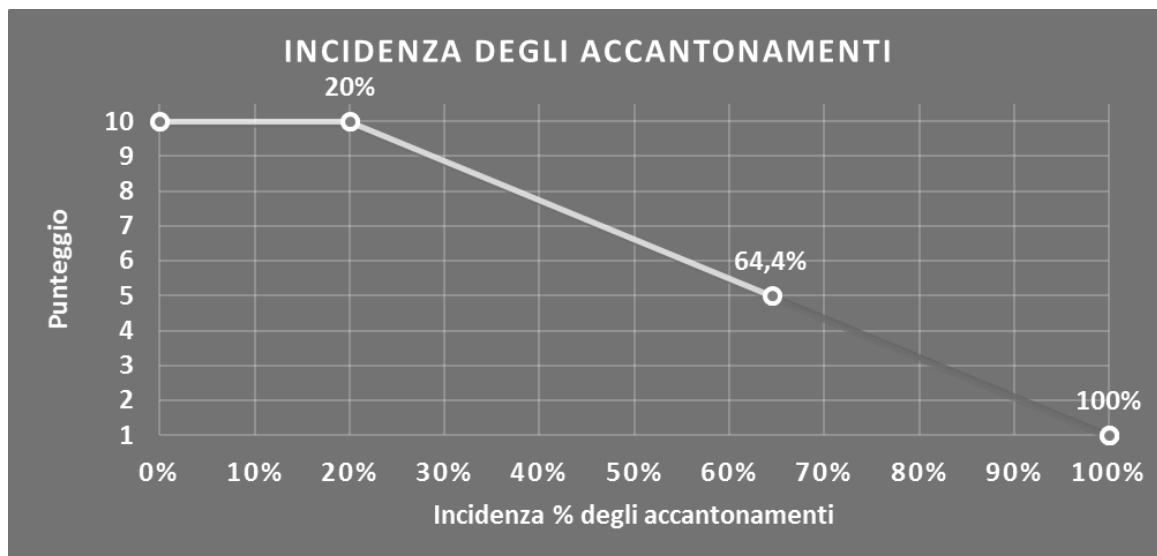
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

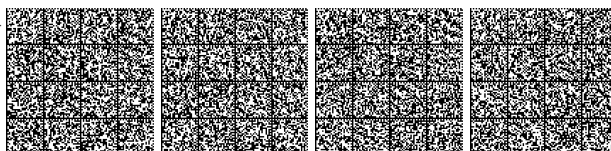
All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



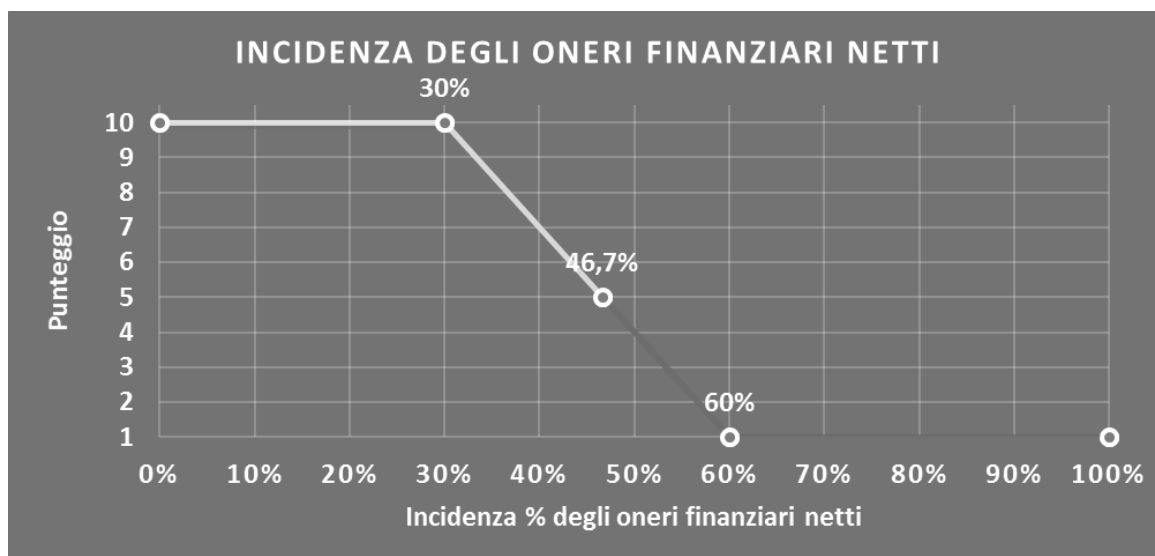
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

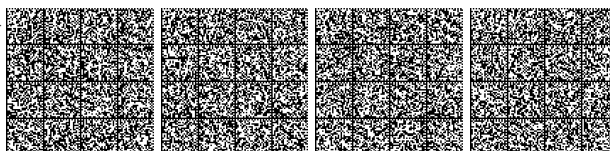
Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

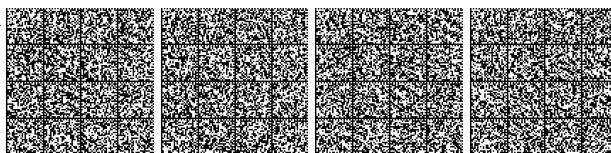
Di seguito è riportato l'indicatore elementare di anomalia relativo alle attività non inerenti.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



COMMERCIALIZZAZIONE DI PRODOTTI ACQUISTATI DA TERZI NON TRASFORMATI E/O NON LAVORATI DALL'IMPRESA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

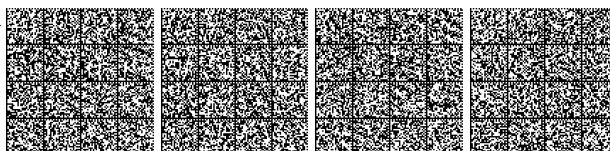
SUB ALLEGATO 4.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Competenze di processo (fasi del ciclo presidiate)	W_MFASE_PRIMALAV_P	Quota percentuale macrofase Prima lavorazione sul totale delle macrofasi
	W_MFASE_LAVMASS_P	Quota percentuale macrofase Lavorazione del legno massiccio sul totale delle macrofasi
	W_MFASE_LAVPANN_P	Quota percentuale macrofase Lavorazione del pannello sul totale delle macrofasi
	W_MFASE_VERNI_P	Quota percentuale macrofase Verniciatura/laccatura sul totale delle macrofasi
	W_MFASE_IMBO_MATE_P	Quota percentuale macrofase Lavorazione/assemblaggio mobili imbottiti e materassi sul totale delle macrofasi
Ricavi per servizi	W_TRASP_MONT_PREV	Prevalenza di trasporto/montaggio a domicilio di mobili e serramenti
	W_REST_RIPAR_P	Attività di servizi: Restauro/riparazione
	W_MISURA_P	Percentuale dei ricavi derivanti da produzione di arredo su misura
Portafoglio prodotti (ampiezza / specializzazione)	W_MERCE_PRIMALAV_PREV	Prevalenza di prodotti della prima lavorazione
	W_MERCE_EDILIZIA_PREV	Prevalenza di componenti e/o prodotti per l'edilizia
	W_MERCE_IMBALLO_PREV	Prevalenza di imballaggi
	W_MERCE_COMP_MOBILI_PREV	Prevalenza di componenti per mobili
	W_MERCE_PROD MOB FINITI_PREV	Prevalenza di mobili e prodotti finiti in legno
	W_MERCE_TAPPEZZERIA_PREV	Prevalenza di tappezzeria
	W_IMBOTTITI_PREV	Prevalenza di imbottiti
	W_MERCE_MATERASSO_PREV	Prevalenza di materassi
W_MERCE_SERRAM_PROFILI_PREV	Prevalenza di serramenti	
Struttura dei canali di vendita	W_TIPCLI_B2B_P	Tipologia di clientela: B2B
	W_TIPCLI_PRIV_P	Tipologia di clientela: Privati

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 4.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO	
INPUT PRODUTTIVI	Altri costi	0,272156917599501	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del Ricavo stimato	
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,095875485244005	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato	
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	0,060198118545720	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato	
	Valore dei beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età, oltre 9 anni	-0,001775969680561	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato	
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	0,252885547917470	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del Ricavo stimato	
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	0,035263847873409	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato	
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	0,021962294413056	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato	
	Quota giornate apprendisti	-0,084016259803357	Un apprendista presenta una produttività inferiore dell'8,40% in termini di Ricavo stimato	
	Materiali di produzione: Materiali forniti dal committente / 100	0,157239723706850	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato	
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,020374534282186	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 2,04% del Ricavo stimato	
	VARIABILI STRUTTURALI	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che producono prevalentemente componenti per mobili	-0,064740588300157	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,47% del Ricavo stimato
		Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese che effettuano principalmente la prima lavorazione del legno	-0,079779623066414	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,98% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese che producono prevalentemente mobili e prodotti finiti in legno		-0,06897739920770	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,90% del Ricavo stimato	
Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese che producono soprattutto serramenti		-0,087102906726357	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,71% del Ricavo stimato	
Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Laboratori di falegnameria		-0,078682876646470	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,87% del Ricavo stimato	
Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Laboratori di tappezzeria		-0,083539396991059	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,35% del Ricavo stimato	
Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Imprese che effettuano prevalentemente servizi di restauro/riparazione		-0,123709655435665	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,37% del Ricavo stimato	
Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Imprese che realizzano prevalentemente prodotti e componenti per edilizia		-0,086689374442901	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,67% del Ricavo stimato	
Probabilità di appartenenza al MoB 10 - Imprese che producono soprattutto imbottiti		-0,072204418573274	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,22% del Ricavo stimato	
Probabilità di appartenenza al MoB 11 - Imprese che fabbricano principalmente materassi		-0,099495586133489	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,95% del Ricavo stimato	
Probabilità di appartenenza al MoB 12 - Imprese che producono prevalentemente imballaggi		-0,046840351400940	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,68% del Ricavo stimato	

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al Mob 13 - imprese specializzate nella verniciatura/laccatura	-0,052920274883694	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 5,29% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,066250009882217	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 6,63% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale	0,080994862516866	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale' determina una flessione dello 0,08% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004206457906646	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,42% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Quota giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente	-0,044665894283591	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	-0,014276758056662	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,001015949948223	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,000945414398987	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi, quota fino a 1.000.000) ²	0,044295999874884	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,814356459057681	
Coefficiente di rivalutazione		1,001834026600278	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 4.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO	
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,144494276899540	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato	
	Quota dei Collaboratori Familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,139286752621648	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato	
	Totale spese per servizi	0,103286297843096	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato	
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	0,060851646177137	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato	
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	0,134396424687571	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato	
	Canoni relativi a beni immobili	-0,056959172299709	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato	
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	0,096812157766317	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato	
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	0,057526694318846	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato	
	Costo sostenuto per la lavorazione affidata a terzi	0,002909514610929	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,003% del VA stimato	
	Quota giornate apprendisti	-0,233283201225218	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 23,33% in termini di VA stimato	
VARIABILI STRUTTURALI	Materiali di produzione: Materiali forniti dal committente / 100	0,247156389494089	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato	
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,038552778416853	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)', determina una diminuzione del 3,86% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Imprese che producono prevalentemente componenti per mobili	-0,112638964790580	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'11,26% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Imprese che effettuano principalmente la prima lavorazione del legno	-0,147681042480008	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 14,77% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Imprese che producono prevalentemente mobili e prodotti finiti in legno	-0,132324593998198	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 13,23% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Imprese che producono soprattutto serramenti	-0,22846757559309	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 22,84% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Laboratori di falegnameria	-0,121195982613416	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 12,12% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Laboratori di tappezzeria	-0,160003201788572	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 16,00% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al Mob 7 - Imprese che effettuano prevalentemente servizi di restauro/riparazione	-0,179224041174236	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 17,92% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al Mob 9 - Imprese che realizzano prevalentemente prodotti e componenti per edilizia soprattutto imbottiti	-0,140634601388957	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 14,06% del VA stimato	
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Probabilità di appartenenza al Mob 10 - Imprese che producono soprattutto imbottiti	-0,155938063646793	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 15,59% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al Mob 11 - Imprese che fabbricano principalmente materassi	-0,238231496362423	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 23,82% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al Mob 12 - Imprese che producono prevalentemente imballaggi	-0,110769615114920	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'11,08% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al Mob 13 - Imprese specializzate nella verniciatura/laccatura	-0,076203514712344	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 7,62% del VA stimato	
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,126478004949116	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 12,65% del VA stimato	
	VARIABILI TERRITORIALI			

MISURE DI CICLO DI SETTORE	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale	0,276885000388992	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale' determina una flessione dello 0,28% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,006689301045064	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,67% del VA stimato
	Quota giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente	-0,147921077431832	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,15% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	-0,005827601293334	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti (Costo del venduto e per la produzione di servizi, quota fino a 1.000.000) ²	-0,010040772884780	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,006520315221312	
Coefficiente di rivalutazione		1,343677391348525	
Coefficiente individuale		1,033795070005160	
		Vedasi Allegato 85	

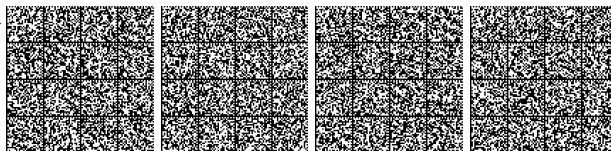
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 4.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD09U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Altri costi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità generale¹⁸ a livello comunale.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁹ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte²⁰ = $\{[(\text{Esistenze iniziali} - \text{Rimanenze finali}) / (\text{Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1) + \text{Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2)}) / 2]$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²¹ = $\{[(\text{Esistenze iniziali} + \text{Rimanenze finali}) / 2] \times 365\} / (\text{Costo del venduto e per la produzione di servizi})$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Macrofase Assemblaggio = 1 se è barrata "Fasi della produzione e/o lavorazione - Assemblaggio: Assemblaggio, applicazione ferramenta, montaggio di ante e/o loro parti"; altrimenti è pari a 0

Macrofase Lavorazione/assemblaggio mobili imbottiti e materassi = 1 se è barrata almeno una tra "Fasi della produzione e/o lavorazione - Lavorazione/assemblaggio mobili imbottiti e materassi: Taglio tessuto e/o pelle", "Fasi della produzione e/o lavorazione - Lavorazione/assemblaggio mobili imbottiti e materassi: Cucitura", "Fasi della produzione e/o lavorazione - Lavorazione/assemblaggio mobili imbottiti e materassi: Messa in bianco", "Fasi della produzione e/o lavorazione - Lavorazione/assemblaggio mobili imbottiti e materassi: Sagomatura/assemblaggio" e "Fasi della produzione e/o lavorazione - Lavorazione/assemblaggio mobili imbottiti e materassi: Altre fasi della lavorazione/rigenerazione dei materassi (trapuntatura, bordatura, insaccatura, ecc.); altrimenti è pari a 0

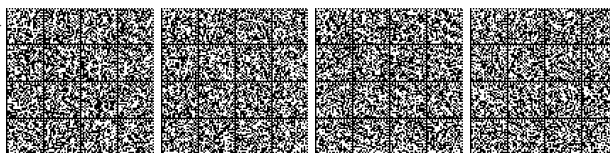
Macrofase Lavorazione del legno massiccio = 1 se è barrata almeno una tra "Fasi della produzione e/o lavorazione - Lavorazione del legno massiccio: Taglio/taglierinatura", "Fasi della produzione e/o lavorazione - Lavorazione del legno massiccio: Giuntatura", "Fasi della produzione e/o lavorazione - Lavorazione del legno massiccio: Piallatura", "Fasi della produzione e/o lavorazione - Lavorazione del legno massiccio: Profilatura/scorniciatura", "Fasi della produzione e/o lavorazione - Lavorazione del legno massiccio: Tenonatura/bedanatura" e "Fasi della produzione e/o lavorazione - Lavorazione del legno massiccio: Curvatura"; altrimenti è pari a 0

Macrofase Lavorazione del pannello = 1 se è barrata almeno una tra "Fasi della produzione e/o lavorazione - Lavorazione del pannello: Sezionatura", "Fasi della produzione e/o lavorazione - Lavorazione del pannello: Calibratura", "Fasi della produzione e/o lavorazione - Lavorazione del pannello: Squadatura", "Fasi della produzione e/o lavorazione - Lavorazione del pannello: Bordatura", "Fasi della produzione e/o lavorazione - Lavorazione del pannello: Fresatura"; altrimenti è pari a 0

¹⁹ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

²⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²¹ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Macrofase Prima lavorazione del = 1 se è barrata almeno una tra "Fasi della produzione e/o lavorazione – Prima lavorazione: Segazione", "Fasi della produzione e/o lavorazione – Prima lavorazione: Troncatura", "Fasi della produzione e/o lavorazione – Prima lavorazione: Tranciatura" e "Fasi della produzione e/o lavorazione – Prima lavorazione: Sezionatura"; altrimenti è pari a 0

Macrofase Verniciatura/laccatura = 1 se è barrata "Fasi della produzione e/o lavorazione – Verniciatura/laccatura: Verniciatura/laccatura (manuale e/o a spruzzo, a immersione, ecc.)"; altrimenti è pari a 0

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

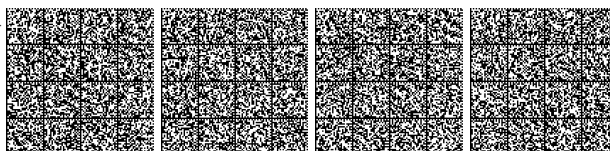
Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Prevalenza di componenti e/o prodotti per l'edilizia = Se Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Scale, ringhiere, balconi, soppalchi, ecc. + Coperture edili (tetti, sottotetti, ecc.) + Case prefabbricate e strutture in legno (gazebo, divisori, ecc.) + Altri componenti e/o prodotti per l'edilizia (controtelai, battiscopa, coprifiili, parquet, ecc.)] è il massimo tra Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Segati + Tranciati/sfogliati], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Scale, ringhiere, balconi, soppalchi, ecc. + Coperture edili (tetti, sottotetti, ecc.) + Case prefabbricate e strutture in legno (gazebo, divisori, ecc.) + Altri componenti e/o prodotti per l'edilizia (controtelai, battiscopa, coprifiili, parquet, ecc.)], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Serramenti (porte, finestre, ecc.) + Profili per serramenti], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Mobili finiti (cucine, soggiorni, camere/camerette, arredo bagno, mobili per ufficio, sedie e tavoli, arredamento alberghiero, ecc.) + Altri prodotti finiti in legno (oggettistica, cofani mortuari, articoli in sughero, ecc.)], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Tappezzeria (rivestimenti per poltrone, divani, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imbottiti (divani, poltrone, letti, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Materassi, Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Componenti per mobili (tops, ante, fianchi, cassetti, fusti, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imballaggi (imballaggi industriali, cassette, pallets, ecc.) allora è uguale a Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Scale, ringhiere, balconi, soppalchi, ecc. + Coperture edili (tetti, sottotetti, ecc.) + Case prefabbricate e strutture in legno (gazebo, divisori, ecc.) + Altri componenti e/o prodotti per l'edilizia (controtelai, battiscopa, coprifiili, parquet, ecc.)]; altrimenti è uguale a 0

Prevalenza di componenti per mobili = Se Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Componenti per mobili (tops, ante, fianchi, cassetti, fusti, ecc.) è il massimo tra Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Segati + Tranciati/sfogliati], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Scale, ringhiere, balconi, soppalchi, ecc. + Coperture edili (tetti, sottotetti, ecc.) + Case prefabbricate e strutture in legno (gazebo, divisori, ecc.) + Altri componenti e/o prodotti per l'edilizia (controtelai, battiscopa, coprifiili, parquet, ecc.)], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Serramenti (porte, finestre, ecc.) + Profili per serramenti], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Mobili finiti (cucine, soggiorni, camere/camerette, arredo bagno, mobili per ufficio, sedie e tavoli, arredamento alberghiero, ecc.) + Altri prodotti finiti in legno (oggettistica, cofani mortuari, articoli in sughero, ecc.)], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Tappezzeria (rivestimenti per poltrone, divani, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imbottiti (divani, poltrone, letti, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Materassi, Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Componenti per mobili (tops, ante, fianchi, cassetti, fusti, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imballaggi (imballaggi industriali, cassette, pallets, ecc.) allora è uguale a Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Componenti per mobili (tops, ante, fianchi, cassetti, fusti, ecc.); altrimenti è uguale a 0

Prevalenza di imballaggi = Se Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imballaggi (imballaggi industriali, cassette, pallets, ecc.) è il massimo tra Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Segati + Tranciati/sfogliati], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Scale, ringhiere, balconi, soppalchi, ecc. + Coperture edili (tetti, sottotetti, ecc.) + Case prefabbricate e strutture in legno (gazebo, divisori, ecc.) + Altri componenti e/o prodotti per l'edilizia (controtelai, battiscopa, coprifiili, parquet, ecc.)], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Serramenti (porte, finestre, ecc.) + Profili per serramenti], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Mobili finiti (cucine, soggiorni, camere/camerette, arredo bagno, mobili per ufficio, sedie e tavoli, arredamento alberghiero, ecc.) + Altri prodotti finiti in legno (oggettistica, cofani mortuari, articoli in sughero, ecc.)], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Tappezzeria (rivestimenti per poltrone, divani, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imbottiti (divani, poltrone, letti, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Materassi, Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Componenti per mobili (tops, ante, fianchi, cassetti, fusti, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imballaggi (imballaggi industriali, cassette, pallets, ecc.) allora è uguale a Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imballaggi (imballaggi industriali, cassette, pallets, ecc.); altrimenti è uguale a 0

Prevalenza di imbottiti = Se Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imbottiti (divani, poltrone, letti, ecc.) è il massimo tra Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Segati + Tranciati/sfogliati], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Scale, ringhiere, balconi, soppalchi, ecc. + Coperture edili (tetti, sottotetti, ecc.) + Case prefabbricate e strutture in legno (gazebo, divisori, ecc.) + Altri componenti e/o prodotti per l'edilizia (controtelai, battiscopa, coprifiili, parquet, ecc.)], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Serramenti (porte, finestre, ecc.) + Profili per serramenti], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Mobili finiti (cucine, soggiorni, camere/camerette, arredo bagno, mobili per ufficio, sedie e tavoli, arredamento alberghiero, ecc.)



+ Altri prodotti finiti in legno (oggettistica, cofani mortuari, articoli in sughero, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Tappezzeria (rivestimenti per poltrone, divani, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imbottiti (divani, poltrone, letti, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Materassi, Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Componenti per mobili (tops, ante, fianchi, cassetti, fusti, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imballaggi (imballaggi industriali, cassette, pallets, ecc.) allora è uguale a Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imbottiti (divani, poltrone, letti, ecc.); altrimenti è uguale a 0

Prevalenza di materassi = Se Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Materassi è il massimo tra Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Segati + Tranciati/sfogliati], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Scale, ringhiere, balconi, soppalchi, ecc. + Coperture edili (tetti, sottotetti, ecc.) + Case prefabbricate e strutture in legno (gazebo, divisori, ecc.) + Altri componenti e/o prodotti per l'edilizia (controtelai, battiscopa, coprifili, parquet, ecc.)], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Serramenti (porte, finestre, ecc.) + Profili per serramenti], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Mobili finiti (cucine, soggiorni, camere/camerette, arredo bagno, mobili per ufficio, sedie e tavoli, arredamento alberghiero, ecc.) + Altri prodotti finiti in legno (oggettistica, cofani mortuari, articoli in sughero, ecc.)], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Tappezzeria (rivestimenti per poltrone, divani, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imbottiti (divani, poltrone, letti, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Materassi, Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Componenti per mobili (tops, ante, fianchi, cassetti, fusti, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imballaggi (imballaggi industriali, cassette, pallets, ecc.) allora è uguale a Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Materassi; altrimenti è uguale a 0

Prevalenza di mobili e prodotti finiti in legno = Se Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Mobili finiti (cucine, soggiorni, camere/camerette, arredo bagno, mobili per ufficio, sedie e tavoli, arredamento alberghiero, ecc.) + Altri prodotti finiti in legno (oggettistica, cofani mortuari, articoli in sughero, ecc.)] è il massimo tra Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Segati + Tranciati/sfogliati], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Scale, ringhiere, balconi, soppalchi, ecc. + Coperture edili (tetti, sottotetti, ecc.) + Case prefabbricate e strutture in legno (gazebo, divisori, ecc.) + Altri componenti e/o prodotti per l'edilizia (controtelai, battiscopa, coprifili, parquet, ecc.)], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Serramenti (porte, finestre, ecc.) + Profili per serramenti], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Mobili finiti (cucine, soggiorni, camere/camerette, arredo bagno, mobili per ufficio, sedie e tavoli, arredamento alberghiero, ecc.) + Altri prodotti finiti in legno (oggettistica, cofani mortuari, articoli in sughero, ecc.)], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Tappezzeria (rivestimenti per poltrone, divani, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imbottiti (divani, poltrone, letti, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Materassi, Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Componenti per mobili (tops, ante, fianchi, cassetti, fusti, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imballaggi (imballaggi industriali, cassette, pallets, ecc.) allora è uguale a Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Mobili finiti (cucine, soggiorni, camere/camerette, arredo bagno, mobili per ufficio, sedie e tavoli, arredamento alberghiero, ecc.) + Altri prodotti finiti in legno (oggettistica, cofani mortuari, articoli in sughero, ecc.)]; altrimenti è uguale a 0

Prevalenza di prodotti della prima lavorazione = Se Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Segati + Tranciati/sfogliati] è il massimo tra Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Segati + Tranciati/sfogliati], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Scale, ringhiere, balconi, soppalchi, ecc. + Coperture edili (tetti, sottotetti, ecc.) + Case prefabbricate e strutture in legno (gazebo, divisori, ecc.) + Altri componenti e/o prodotti per l'edilizia (controtelai, battiscopa, coprifili, parquet, ecc.)], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Serramenti (porte, finestre, ecc.) + Profili per serramenti], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Mobili finiti (cucine, soggiorni, camere/camerette, arredo bagno, mobili per ufficio, sedie e tavoli, arredamento alberghiero, ecc.) + Altri prodotti finiti in legno (oggettistica, cofani mortuari, articoli in sughero, ecc.)], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Tappezzeria (rivestimenti per poltrone, divani, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imbottiti (divani, poltrone, letti, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Materassi, Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Componenti per mobili (tops, ante, fianchi, cassetti, fusti, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imballaggi (imballaggi industriali, cassette, pallets, ecc.) allora è uguale a Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Segati + Tranciati/sfogliati]; altrimenti è uguale a 0

Prevalenza di serramenti = Se Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Serramenti (porte, finestre, ecc.) + Profili per serramenti] è il massimo tra Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Segati + Tranciati/sfogliati], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Scale, ringhiere, balconi, soppalchi, ecc. + Coperture edili (tetti, sottotetti, ecc.) + Case prefabbricate e strutture in legno (gazebo, divisori, ecc.) + Altri componenti e/o prodotti per l'edilizia (controtelai, battiscopa, coprifili, parquet, ecc.)], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Serramenti (porte, finestre, ecc.) + Profili per serramenti], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Mobili finiti (cucine, soggiorni, camere/camerette, arredo bagno, mobili per ufficio, sedie e tavoli, arredamento alberghiero, ecc.) + Altri prodotti finiti in legno (oggettistica, cofani mortuari, articoli in sughero, ecc.)], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Tappezzeria (rivestimenti per poltrone, divani, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imbottiti (divani, poltrone, letti, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Materassi, Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Componenti per mobili (tops, ante, fianchi, cassetti, fusti, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imballaggi (imballaggi industriali, cassette, pallets, ecc.) allora è uguale a Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Serramenti (porte, finestre, ecc.) + Profili per serramenti]; altrimenti è uguale a 0



Prevalenza di tappezzeria = Se Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Tappezzeria (rivestimenti per poltrone, divani, ecc.) è il massimo tra Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Segati + Tranciati/sfogliati], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Scale, ringhiere, balconi, soppalchi, ecc. + Coperture edili (tetti, sottotetti, ecc.) + Case prefabbricate e strutture in legno (gazebo, divisori, ecc.) + Altri componenti e/o prodotti per l'edilizia (controtelai, battiscopa, coprifili, parquet, ecc.)], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Serramenti (porte, finestre, ecc.) + Profili per serramenti], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: [Mobili finiti (cucine, soggiorni, camere/camerette, arredo bagno, mobili per ufficio, sedie e tavoli, arredamento alberghiero, ecc.) + Altri prodotti finiti in legno (oggettistica, cofani mortuari, articoli in sughero, ecc.)], Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Tappezzeria (rivestimenti per poltrone, divani, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imbottiti (divani, poltrone, letti, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Materassi, Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Componenti per mobili (tops, ante, fianchi, cassetti, fusti, ecc.), Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Imballaggi (imballaggi industriali, cassette, pallets, ecc.) allora è uguale a Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati e servizi offerti: Tappezzeria (rivestimenti per poltrone, divani, ecc.); altrimenti è uguale a 0

Prevalenza di trasporto/montaggio a domicilio di mobili e serramenti = Se Attività di servizi: Trasporto/montaggio a domicilio di mobili e serramenti è il massimo tra Attività di servizi: Trasporto/montaggio a domicilio di mobili e serramenti e (100 - Attività di servizi: Trasporto/montaggio a domicilio di mobili e serramenti) allora è uguale a Attività di servizi: Trasporto/montaggio a domicilio di mobili e serramenti; altrimenti è uguale a 0

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²²]/(Numero addetti)

Quota giornate apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti×312)

Quota giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente = (Numero giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente)/(Numero addetti×312)

Quota percentuale macrofase Lavorazione/assemblaggio mobili imbottiti e materassi sul totale delle macrofasi = 0 se Macrofase Lavorazione/assemblaggio mobili imbottiti e materassi = 0, altrimenti è pari a 100 diviso (Macrofase Prima lavorazione + Macrofase Lavorazione del legno massiccio + Macrofase Lavorazione del pannello + Macrofase Verniciatura/laccatura + Macrofase Lavorazione/assemblaggio mobili imbottiti e materassi + Macrofase Assemblaggio)

Quota percentuale macrofase Lavorazione del legno massiccio sul totale delle macrofasi = 0 se Macrofase Lavorazione del legno massiccio = 0, altrimenti è pari a 100 diviso (Macrofase Prima lavorazione + Macrofase Lavorazione del legno massiccio + Macrofase Lavorazione del pannello + Macrofase Verniciatura/laccatura + Macrofase Lavorazione/assemblaggio mobili imbottiti e materassi + Macrofase Assemblaggio)

Quota percentuale macrofase Lavorazione del pannello sul totale delle macrofasi = 0 se Macrofase Lavorazione del pannello = 0, altrimenti è pari a 100 diviso (Macrofase Prima lavorazione + Macrofase Lavorazione del legno massiccio + Macrofase Lavorazione del pannello + Macrofase Verniciatura/laccatura + Macrofase Lavorazione/assemblaggio mobili imbottiti e materassi + Macrofase Assemblaggio)

Quota percentuale macrofase Prima lavorazione sul totale delle macrofasi = 0 se Macrofase Prima lavorazione = 0, altrimenti è pari a 100 diviso (Macrofase Prima lavorazione + Macrofase Lavorazione del legno massiccio + Macrofase Lavorazione del pannello + Macrofase Verniciatura/laccatura + Macrofase Lavorazione/assemblaggio mobili imbottiti e materassi + Macrofase Assemblaggio)

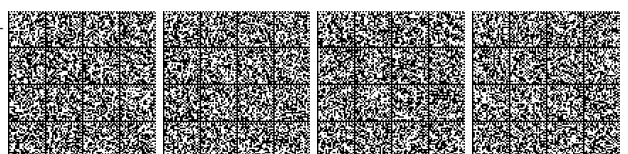
Quota percentuale macrofase Verniciatura/laccatura sul totale delle macrofasi = 0 se Macrofase Verniciatura/laccatura = 0, altrimenti è pari a 100 diviso (Macrofase Prima lavorazione + Macrofase Lavorazione del legno massiccio + Macrofase Lavorazione del pannello + Macrofase Verniciatura/laccatura + Macrofase Lavorazione/assemblaggio mobili imbottiti e materassi + Macrofase Assemblaggio)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) -

²² Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



(Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²³

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Tipologia di clientela: B2B = Tipologia di clientela: [Imprese manifatturiere del settore mobile/arredamento + Imprese edili + Imprese che producono serramenti + Altre imprese di produzione (nautica, oggettistica, ecc.) + Alberghi, ospedali e comunità + Commercianti al dettaglio/rivenditori, commercianti all'ingrosso e/o agenti con deposito e Grande Distribuzione]

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età, Oltre 9 anni = Minimo tra Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing ed il Valore dei beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età, Oltre 9 anni

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁴ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁴ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



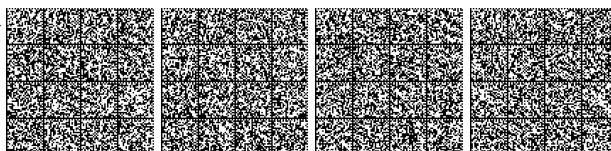
ALLEGATO 5

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD18U

FABBRICAZIONE PRODOTTI IN CERAMICA E
TERRACOTTA



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD18U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 23.20.00 - Fabbricazione di prodotti refrattari
- 23.31.00 - Fabbricazione di piastrelle in ceramica per pavimenti e rivestimenti
- 23.32.00 - Fabbricazione di mattoni, tegole ed altri prodotti per l'edilizia in terracotta
- 23.41.00 - Fabbricazione di prodotti in ceramica per usi domestici e ornamentali
- 23.42.00 - Fabbricazione di articoli sanitari in ceramica
- 23.43.00 - Fabbricazione di isolatori e di pezzi isolanti in ceramica
- 23.44.00 - Fabbricazione di altri prodotti in ceramica per uso tecnico e industriale
- 23.49.00 - Fabbricazione di altri prodotti in ceramica

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD18U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD18U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

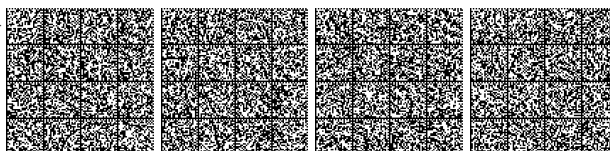
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AD18U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AD18U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che operano principalmente in conto proprio e producono prevalentemente laterizi e prodotti refrattari** (Numerosità: 88). Le imprese appartenenti a questo MoB si rivolgono soprattutto ad una clientela B2B;
- **MoB 2 - Imprese che operano principalmente in conto proprio e producono prevalentemente prodotti per usi domestici e/o ornamentali** (Numerosità: 1.071). Le imprese appartenenti a questo MoB si rivolgono sia ad una clientela B2B che ad una clientela privata;
- **MoB 3 - Imprese che operano principalmente in conto terzi e producono prevalentemente prodotti in ceramica** (Numerosità: 80). Le imprese appartenenti a questo MoB si rivolgono soprattutto ad una clientela B2B;
- **MoB 4 - Imprese che operano principalmente in conto terzi e producono prevalentemente prodotti per usi domestici e/o ornamentali** (Numerosità: 133). Le imprese appartenenti a questo MoB si rivolgono soprattutto ad una clientela B2B.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 5.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD18U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

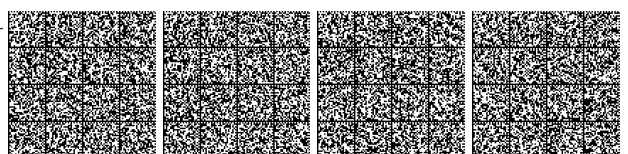
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

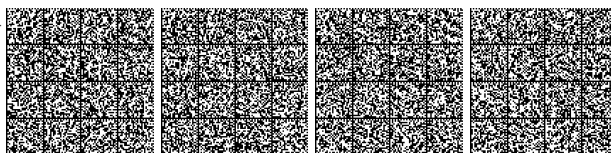
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 5.D**.



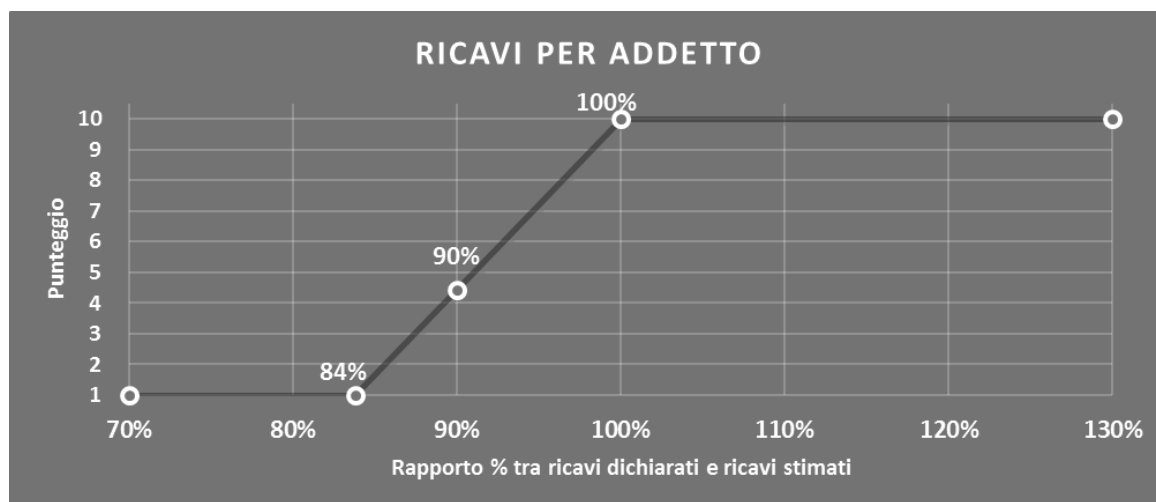
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

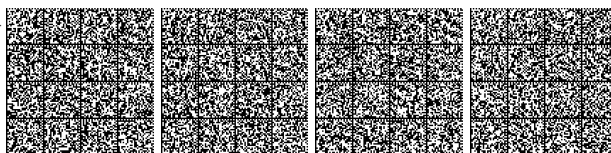


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 5.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,17712)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

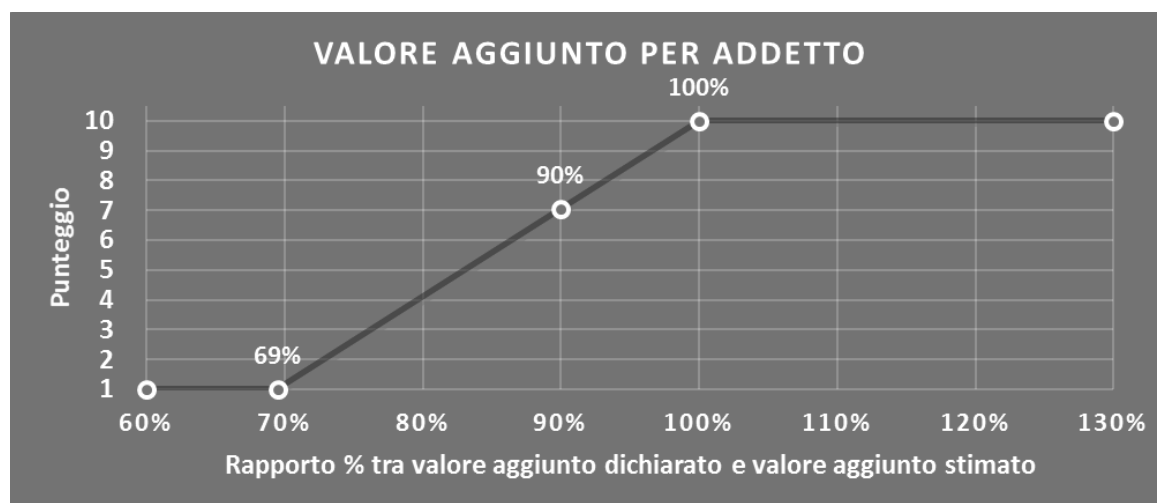


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 5.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,36399)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

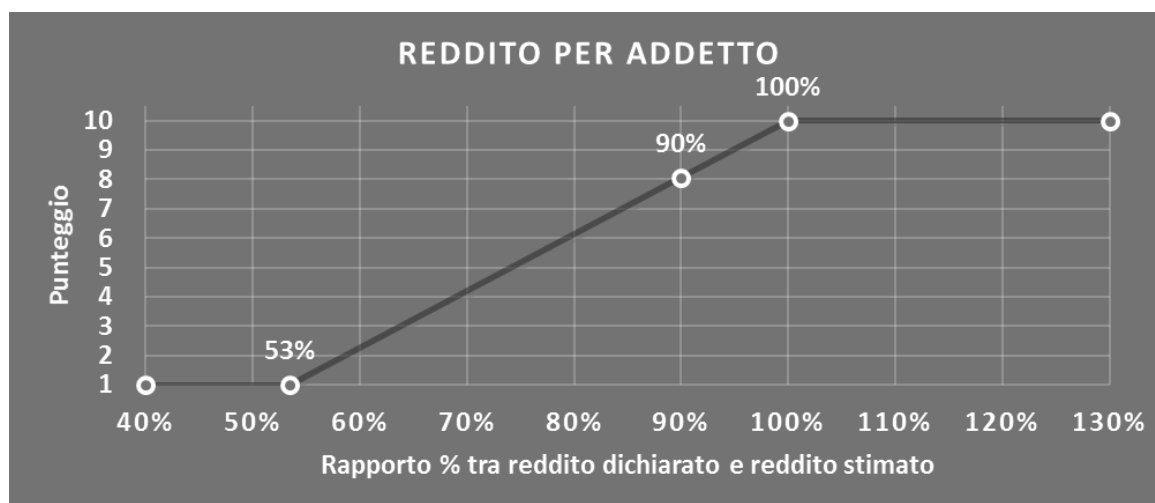


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,62700)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ Punteggio = $1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **45 giorni** per i MoB 3 e 4), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **250 giorni** per i MoB 3 e 4), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti ai MoB 3 e 4.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	150	900
MoB 2	Tutti i soggetti	150	900
MoB 3	Tutti i soggetti	45	250
MoB 4	Tutti i soggetti	45	250

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

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

⁷ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9 × (indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

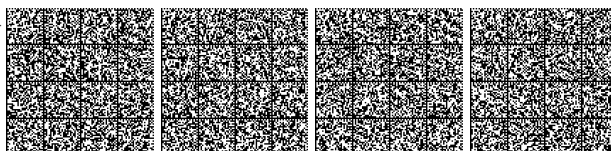
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

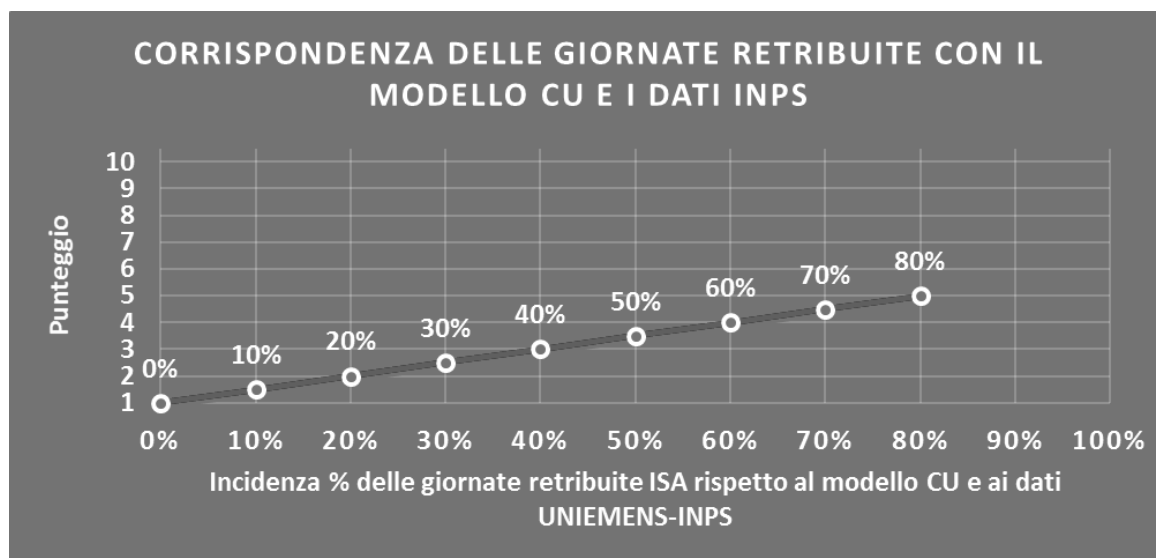
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

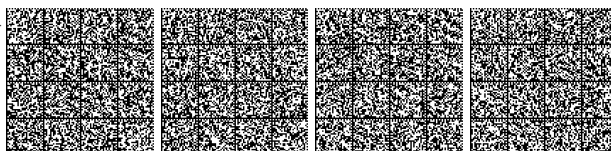
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

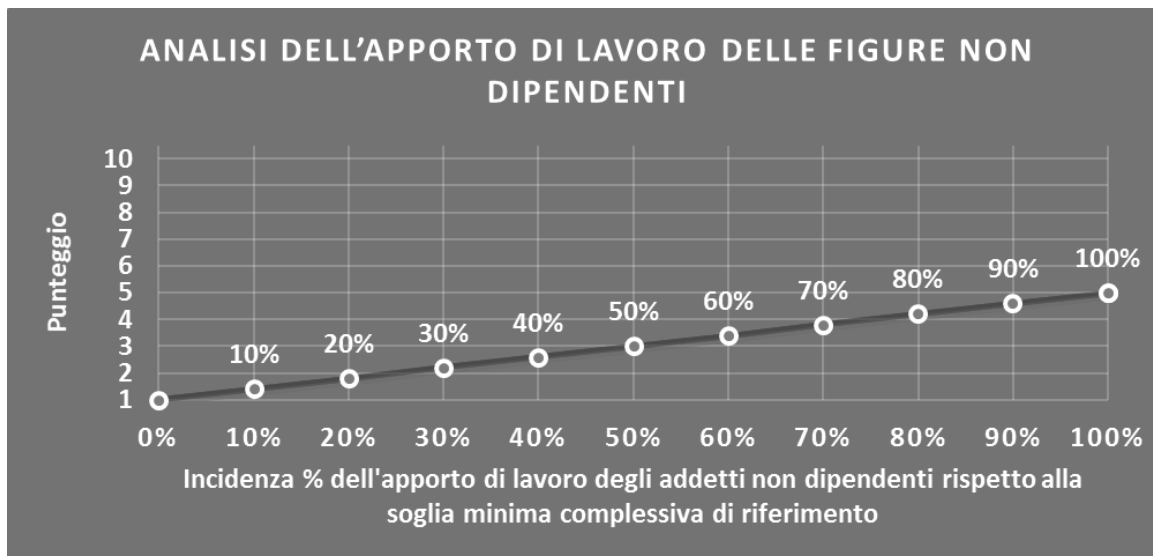
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



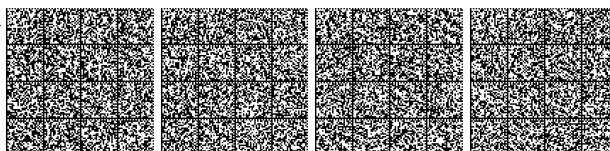
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

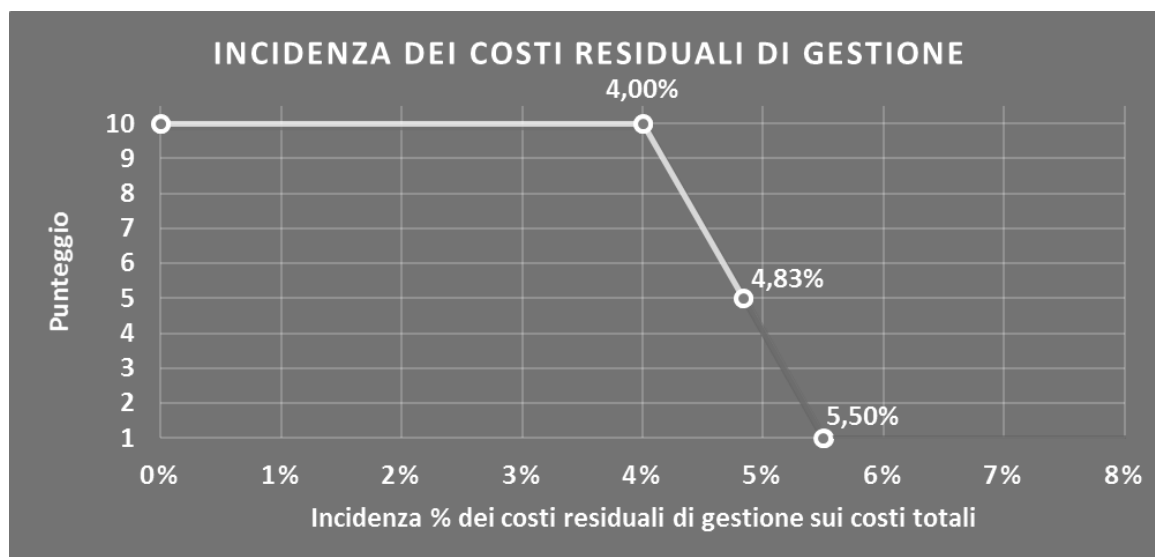
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

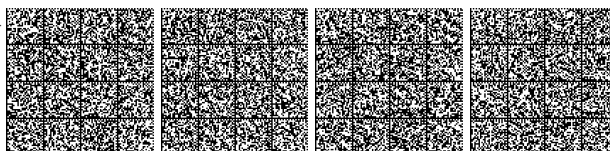
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**4,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**5,50%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Impianti di stoccaggio;
- Agitatori/miscelatori;
- Impianti di dosaggio;
- Macchine o impianti di macinazione a secco;
- Macchine o impianti di macinazione ad umido;
- Impastatrici/degassatrici;
- Estrusori;
- Trafile;
- Torni;
- Stampi per la formatura;
- Presse;
- Laminatoi;
- Essiccatoi;
- Forni;
- Forni continui monostrato;
- Cabine di verniciatura;
- Stampi per decorazioni;
- Macchine per serigrafia;
- Macchine per smaltatura;
- Mole per rifinitura delle imperfezioni della ceramica;
- Macchine o impianti di trattamento delle superfici (lucidatura, levigatura, fiammatura, bocciardatura, ecc.);
- Impianti di confezionamento;
- Macchine o impianti per il taglio delle piastrelle;



- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Oltre 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Da 5 a 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Fino a 4 anni;
- Valore dei beni mobili strumentali immessi nell'attività per la prima volta nel periodo d'imposta ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

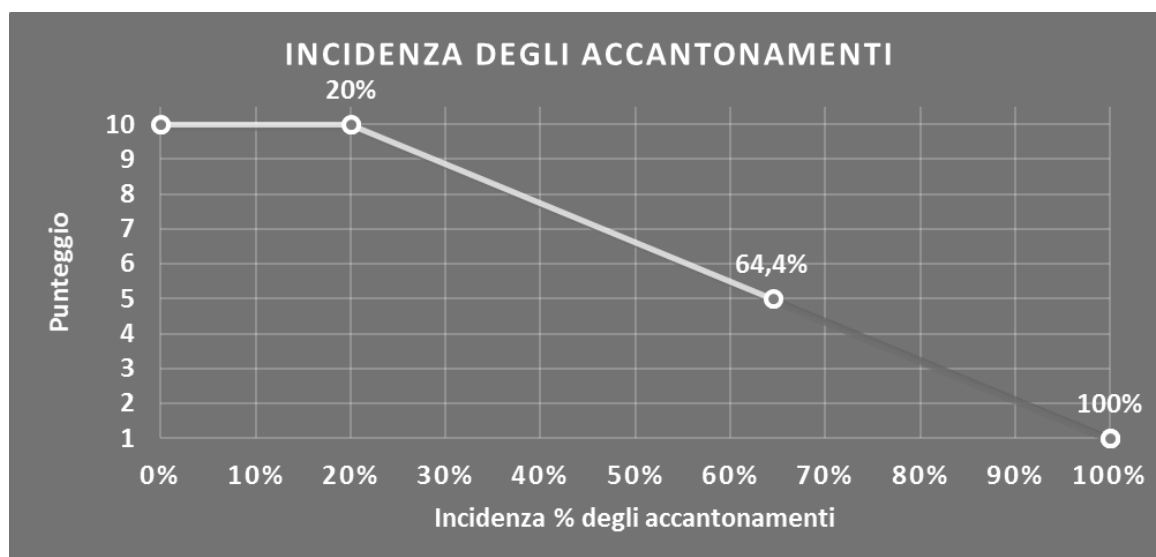
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

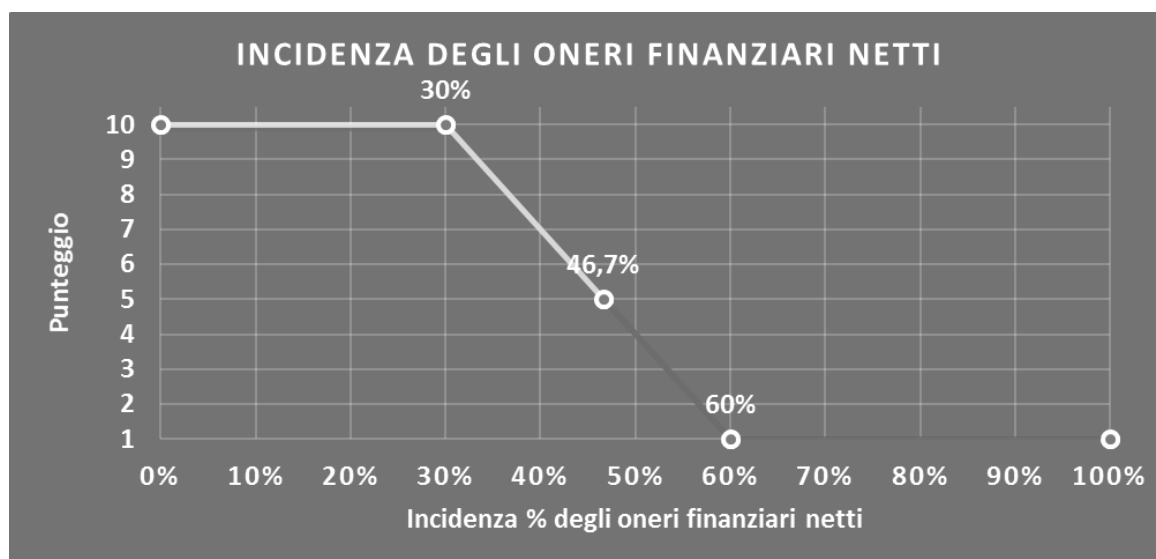
¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

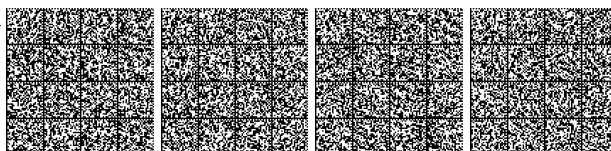
Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



COMMERCIALIZZAZIONE DI PRODOTTI ACQUISTATI DA TERZI NON TRASFORMATI E/O NON LAVORATI DALL'IMPRESA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 5.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
PRODOTTI	MERCE_DOM_ORNAM_P	Prodotti per usi domestici/ornamentali
	MERCE_CERAMICA_P	Prodotti in ceramica
	MERCE_LATER_REFR_P	Laterizi e prodotti refrattari
	MERCE_ALTRO_ED_PANEL_P	Prodotti ottenuti e/o lavorati: Altri prodotti per l'edilizia
SCELTE DI PRODUZIONE	QCD_PROD_CP_P	Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Produzione e/o lavorazione conto proprio
	QCD_PROD_CT_P	Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Produzione e/o lavorazione conto terzi
CLIENTELA	TIPCLI_B2B_P	Clientela B2B
	TIPCLI_PRIV_PANEL_P	Tipologia della clientela: Privati

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 5.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

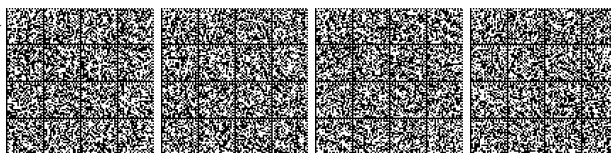
Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà o in leasing	0,083142991158514	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Valore dei beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età, Oltre 9 anni	-0,005429170793237	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	0,1632032111739857	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	0,468974030846880	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,47% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	0,275806883784061	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	0,034674401915843	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	0,033338131212127	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese che operano principalmente in conto proprio e producono prevalentemente prodotti per usi domestici e/o ornamentali	-0,055487306358793	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,55% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese che operano principalmente in conto terzi e producono prevalentemente prodotti in ceramica	0,071950517860762	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 7,20% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,185284973365069	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 18,52% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,002313138136981	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,23% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Quota giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente	-0,052992043163949	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato
	Addetti	0,038001656965105	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,001815729316145	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,002303603291142	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,637303243019594	
	Coefficiente di rivalutazione	1,006731254349193	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	



- (*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$
- (**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$
- (***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$
- (****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.

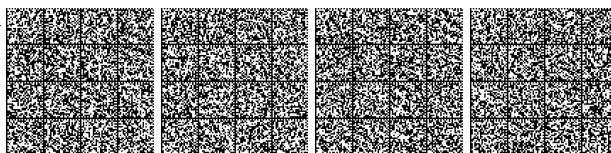


SUB ALLEGATO 5.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà o in leasing	0,093930233036038	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Valore dei beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquistati in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età, Oltre 9 anni	-0,007541368005149	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	0,286379416077213	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del VA stimato
INPUT PRODUTTIVI	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,255792729873103	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	0,210013826902758	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
	Totale spese per servizi	0,148687966931549	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	0,090467471482548	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	-0,047579886826043	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	0,091346499583479	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Fasi industriali della produzione e/o lavorazione	0,036844715974661	La condizione di 'Fasi industriali della produzione e/o lavorazione' determina un aumento del 3,68% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che operano principalmente in conto proprio e producono prevalentemente laterizi e prodotti refrattari	-0,097670094542750	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,77% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese che operano principalmente in conto terzi e producono prevalentemente prodotti per usi domestici e/o ornamentali	0,147626475054804	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 14,76% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Quota giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente	-0,139620290731384	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,14% del VA stimato
	Addetti	0,051697675414524	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,002380686315296	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,001622395360207	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,491536188543643	
	Coefficiente di rivalutazione	1,062739873968969	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

- (*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$
(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$
(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$



SUB ALLEGATO 5.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD18U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Clientela B2B = Tipologia della clientela: [Imprese edili + Imprese del settore ceramico + Altre imprese manifatturiere + Commercianti al dettaglio, commercianti all'ingrosso, grande distribuzione]

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Decumulo delle scorte¹⁹ = $\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)/[Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)] + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1) + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)] + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)]/2\}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\{[(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)/2] \times 365\} / (Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi)$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Fasi industriali della produzione e/o lavorazione = 1 se Fasi della produzione e/o lavorazione: [Modellazione con stampi e presse + Modellazione con forme di gesso + Pressatura + Taglio e smussatura] è maggiore di 0; altrimenti è pari a 0

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Laterizi e prodotti refrattari = Prodotti ottenuti e/o lavorati: [Laterizi (mattoni e blocchi, mattonelle, tavelle e tavelloni, tegole e coppi, ecc.) + Refrattari]

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $[Numero\ collaboratori\ dell'impresa\ familiare\ e\ coniuge\ dell'azienda\ coniugale + Numero\ familiari\ diversi\ che\ prestano\ attività\ nell'impresa + Numero\ associati\ in\ partecipazione + (Numero\ soci\ amministratori\ escluso\ il\ primo\ socio + Numero\ soci\ non\ amministratori)]^{21} / (Numero\ addetti)$

Quota giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente = (Numero giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente / (Numero addetti \times 312))

Prodotti in ceramica = Prodotti ottenuti e/o lavorati: [Piastrelle + Sanitari + Prodotti in ceramica per uso tecnico e industriale]

Prodotti per usi domestici/ornamentali = Prodotti ottenuti e/o lavorati: [Articoli di uso domestico e per comunità, ristoranti ed altri pubblici esercizi + Articoli ornamentali ed artistici (statuette, vasellame decorato, ecc.) + Oggettistica (bomboniere, articoli promozionali, ecc.) + Piastrelle artistiche]

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²²

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

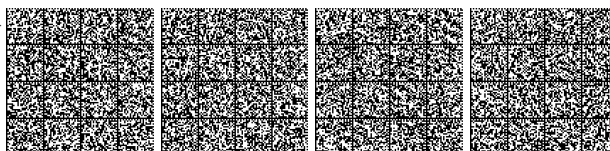
Valore dei beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età, Oltre 9 anni = Minimo tra Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing ed il Valore dei beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età, Oltre 9 anni

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²³ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²³ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



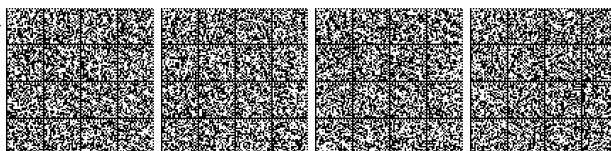
ALLEGATO 6

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD20U

FABBRICAZIONE E LAVORAZIONE DI PRODOTTI IN METALLO



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD20U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

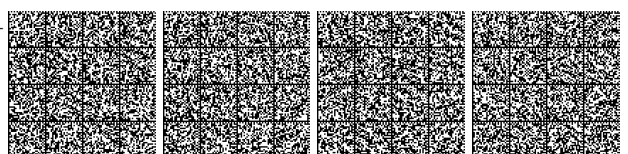
- 01.62.01 - Attività dei maniscalchi
- 24.33.01 - Fabbricazione di pannelli stratificati in acciaio
- 25.11.00 - Fabbricazione di strutture metalliche e parti assemblate di strutture
- 25.12.10 - Fabbricazione di porte, finestre e loro telai, imposte e cancelli metallici
- 25.12.20 - Fabbricazione di strutture metalliche per tende da sole, tende alla veneziana e simili
- 25.21.00 - Fabbricazione di radiatori e contenitori in metallo per caldaie per il riscaldamento centrale
- 25.29.00 - Fabbricazione di cisterne, serbatoi e contenitori in metallo per impieghi di stoccaggio o di produzione
- 25.30.00 - Fabbricazione di generatori di vapore (esclusi i contenitori in metallo per caldaie per il riscaldamento centrale ad acqua calda)
- 25.50.00 - Fucinatura, imbutitura, stampaggio e profilatura dei metalli; metallurgia delle polveri
- 25.61.00 - Trattamento e rivestimento dei metalli
- 25.71.00 - Fabbricazione di articoli di coltelleria, posateria ed armi bianche
- 25.72.00 - Fabbricazione di serrature e cerniere e ferramenta simili
- 25.73.11 - Fabbricazione di utensileria ad azionamento manuale
- 25.91.00 - Fabbricazione di bidoni in acciaio e contenitori analoghi per il trasporto e l'imballaggio
- 25.92.00 - Fabbricazione di imballaggi leggeri in metallo
- 25.93.10 - Fabbricazione di prodotti fabbricati con fili metallici



- 25.93.20 - Fabbricazione di molle
- 25.93.30 - Fabbricazione di catene fucinate senza saldatura e stampate
- 25.94.00 - Fabbricazione di articoli di bulloneria
- 25.99.19 - Fabbricazione di stoviglie, pentolame, vasellame, attrezzi da cucina e altri accessori casalinghi non elettrici, articoli metallici per l'arredamento di stanze da bagno
- 25.99.20 - Fabbricazione di casseforti, forzieri e porte metalliche blindate
- 25.99.30 - Fabbricazione di oggetti in ferro, in rame ed altri metalli
- 25.99.99 - Fabbricazione di altri articoli metallici e minuteria metallica nca
- 28.21.21 - Fabbricazione di caldaie per riscaldamento
- 31.01.21 - Fabbricazione di altri mobili metallici per ufficio e negozi
- 32.99.13 - Fabbricazione di articoli in metallo per la sicurezza personale
- 33.11.02 - Riparazione e manutenzione di utensileria ad azionamento manuale
- 33.11.04 - Riparazione e manutenzione di casseforti, forzieri, porte metalliche blindate
- 33.11.05 - Riparazione e manutenzione di armi bianche
- 33.11.09 - Riparazione e manutenzione di altri prodotti in metallo
- 33.20.04 - Installazione di cisterne, serbatoi e contenitori in metallo
- 33.20.05 - Installazione di generatori di vapore (escluse le caldaie per il riscaldamento centrale ad acqua calda)
- 43.32.01 - Posa in opera di casseforti, forzieri, porte blindate

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD20U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD20U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AD20U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AD20U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB1- Imprese che realizzano prevalentemente infissi, serramenti e sistemi di recinzione** (Numerosità: 13.436);
- **MoB2- Imprese che realizzano principalmente sistemi e parti per l'arredamento** (Numerosità: 2.154);
- **MoB3- Imprese che realizzano soprattutto tende da sole e tende tecniche** (Numerosità: 1.134);
- **MoB4- Imprese che realizzano prevalentemente minuteria metallica** (Numerosità: 2.371);
- **MoB5- Imprese che realizzano principalmente strutture metalliche** (Numerosità: 13.580);
- **MoB6- Imprese che realizzano soprattutto sistemi e parti per la sicurezza** (Numerosità: 1.438);
- **MoB7- Imprese che realizzano prevalentemente articoli casalinghi e posateria** (Numerosità: 444);
- **MoB8- Imprese che realizzano principalmente sistemi e parti per la trasmissione del moto** (Numerosità: 755);
- **MoB9- Imprese che fabbricano/lavorano soprattutto prodotti realizzati con fili metallici** (Numerosità: 547);
- **MoB10- Imprese che realizzano prevalentemente sistemi e parti per la canalizzazione e gestione dei liquidi** (Numerosità: 962);
- **MoB11- Imprese che effettuano principalmente trattamenti superficiali** (Numerosità: 846);
- **MoB12- Imprese che realizzano soprattutto utensili per macchine** (Numerosità: 641).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 6.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD20U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

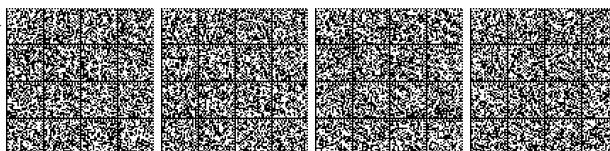
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 6.D.**



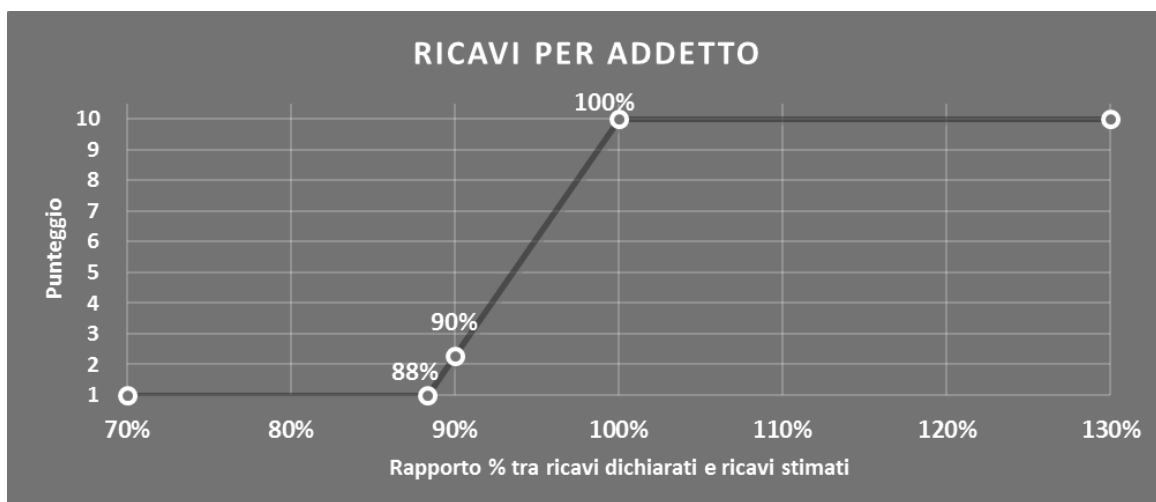
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

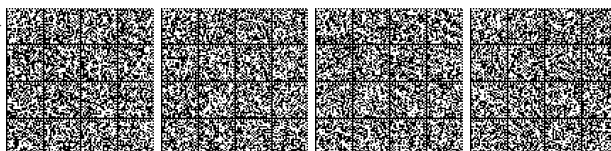


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 6.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,12423)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$

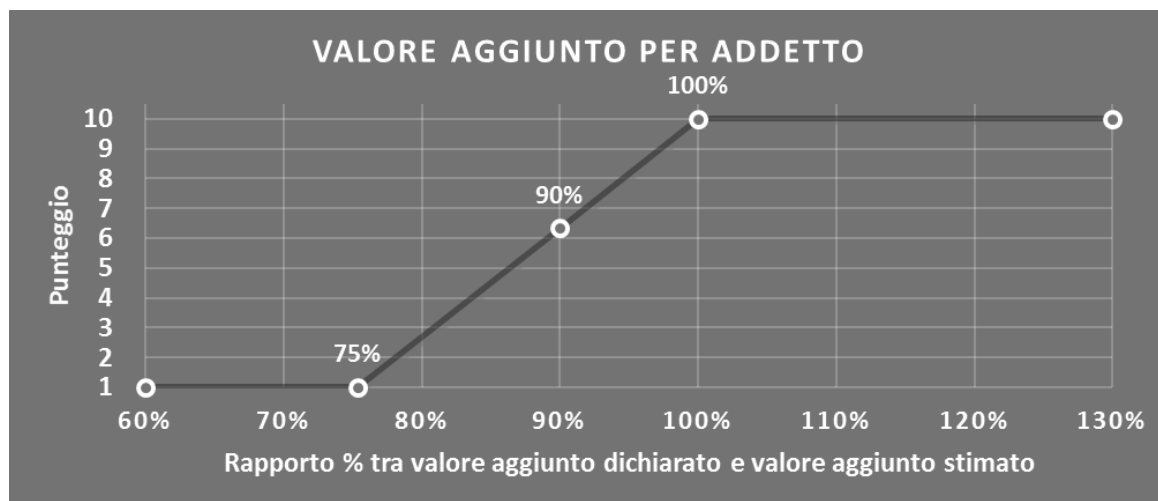


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

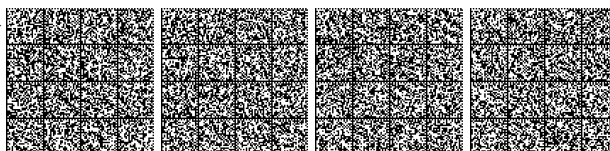


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 6.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,28247)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})}{1 - \exp(-\text{sigma})} \right\}$

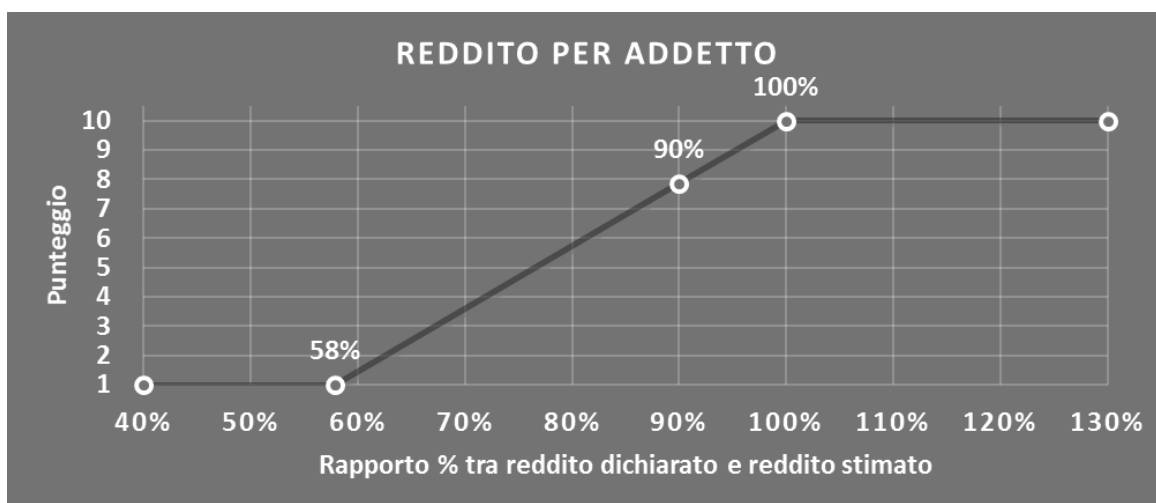


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

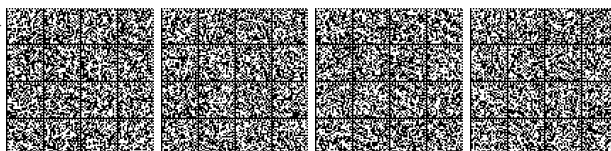
L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

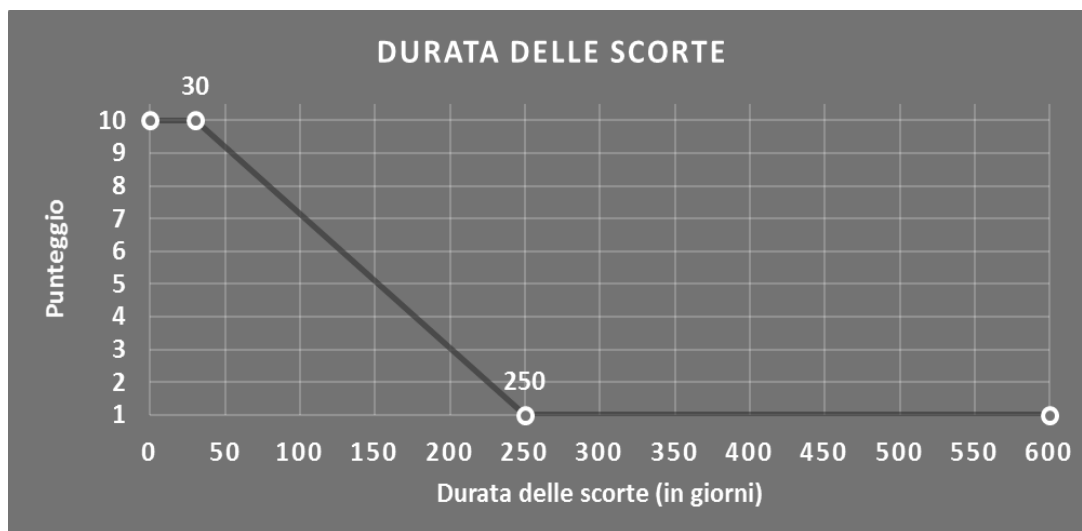
L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,54771)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **30 giorni** per i MoB 1, 6 e 7), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **250 giorni** per i MoB 1, 6 e 7), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti ai MoB 1, 6 e 7.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	30	250
MoB 2	Tutti i soggetti	20	200
MoB 3	Tutti i soggetti	45	320
MoB 4	Tutti i soggetti	20	200
MoB 5	Tutti i soggetti	20	200
MoB 6	Tutti i soggetti	30	250
MoB 7	Tutti i soggetti	30	250
MoB 8	Tutti i soggetti	15	150
MoB 9	Tutti i soggetti	20	200
MoB 10	Tutti i soggetti	15	150
MoB 11	Tutti i soggetti	10	150
MoB 12	Tutti i soggetti	20	200

⁷ Punteggio = 10 - 9×[(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - soglia minima)]



Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

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

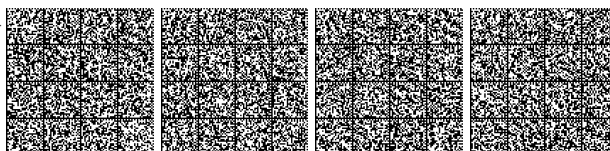
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9 × (indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

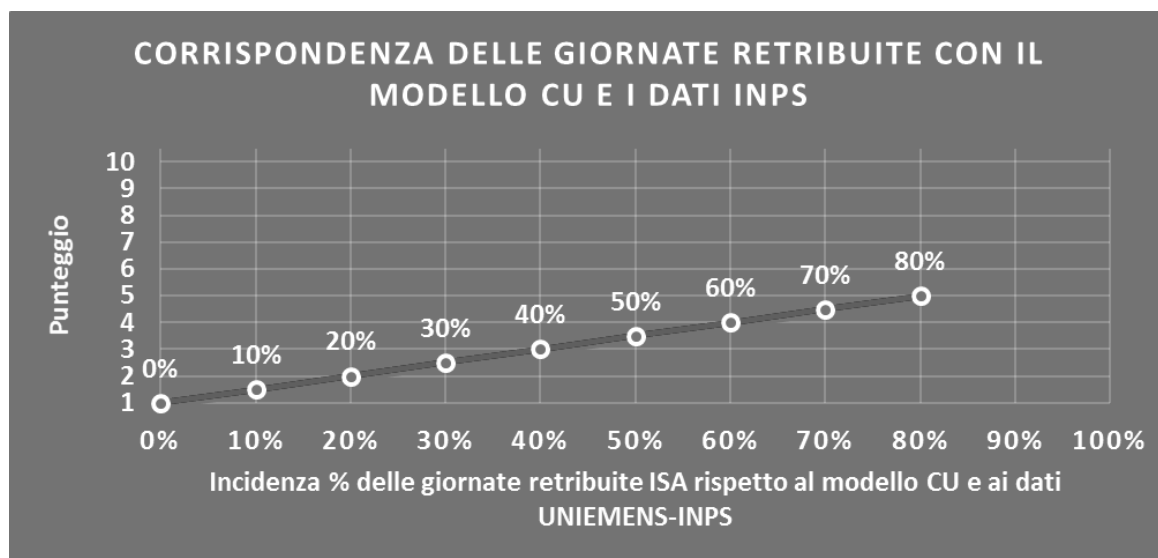
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

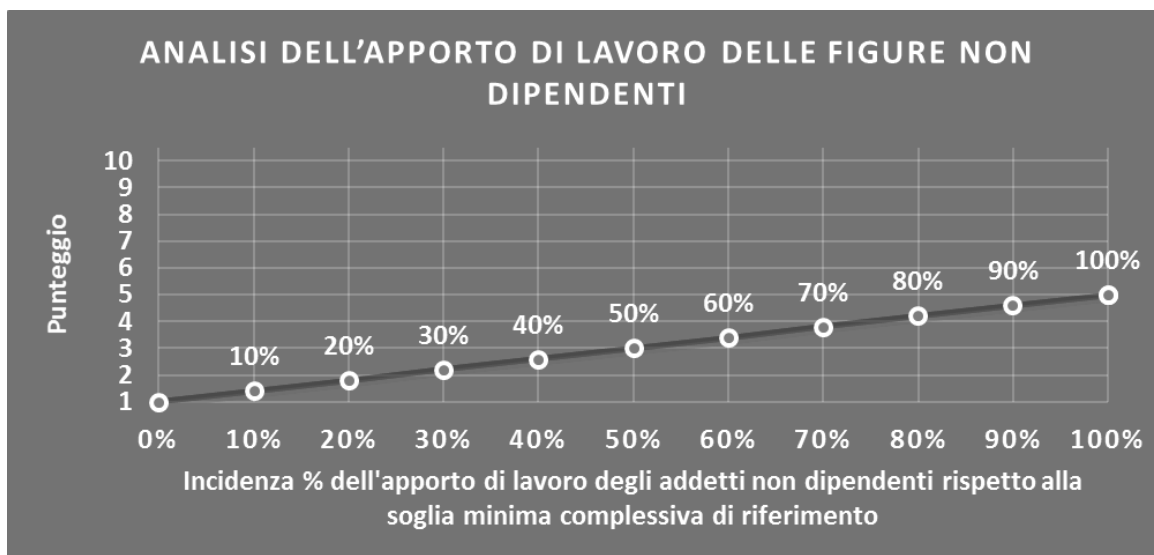
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



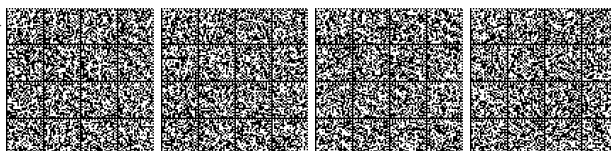
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

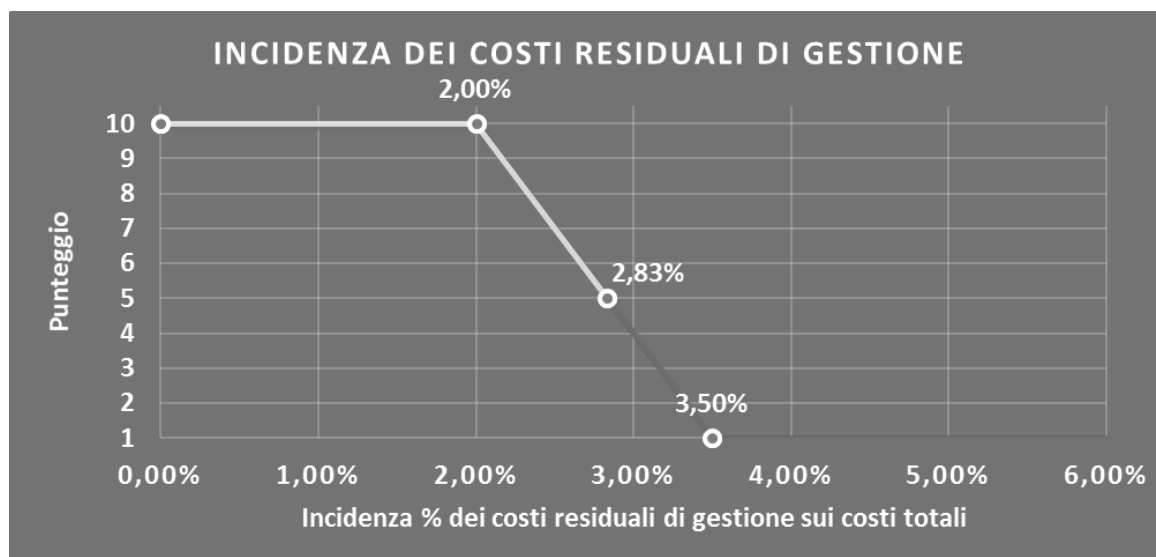
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

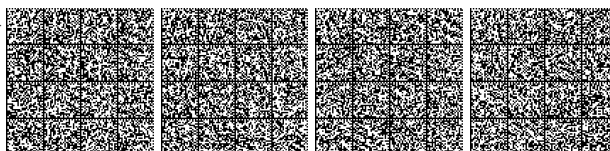
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**3,50%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

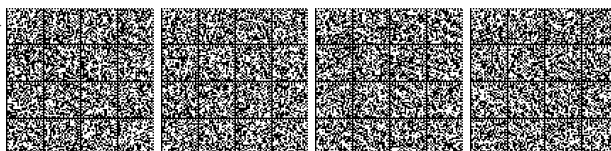
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**60%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Stazioni CAD per progettazione
- Sistemi CAD/CAM
- Stampanti 3D
- Impianti di sinterizzazione
- Macchine per stampaggio ad energia delimitata
- Macchine per stampaggio a corsa/forza delimitata
- Macchine da taglio meccaniche
- Macchine da taglio speciali
- Macchine per la lavorazione dei tubi
- Macchine utensili a moto rettilineo
- Macchine utensili a moto rotatorio con utensile non rotante
- Macchine utensili a moto rotatorio con utensile rotante
- Saldatrici elettriche (a resistenza/a scintillio) o autogene
- Macchine o impianti per la sgrossatura/lucidatura/pulitura
- Forni (per trattamento termico dei metalli)
- Barilatrici (buratti) o similari
- Bagni elettrolitici o similari
- Impianti per incollaggio
- Banco di lavoro
- Cabine e impianti di verniciatura
- Impianti di ossidazione e per zincatura
- Macchine e impianti per la lavorazione di plastiche e gomme
- Macchine e impianti per la lavorazione del vetro
- Macchine e impianti per la lavorazione del legno
- Macchine e impianti per l'imballo



- Altre macchine e impianti speciali
- Impianti a CN, CNC, o ad asservimento automatico
- Strumenti di misura e controllo meccanici ed elettronici
- Laboratori chimici
- Macchine per il taglio dei tessuti
- Macchine per cucire e/o bordatrici
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Oltre 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Da 5 a 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Fino a 4 anni;
- Valore dei beni mobili strumentali immessi nell'attività per la prima volta nel periodo d'imposta ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

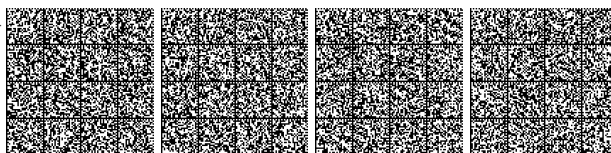
REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

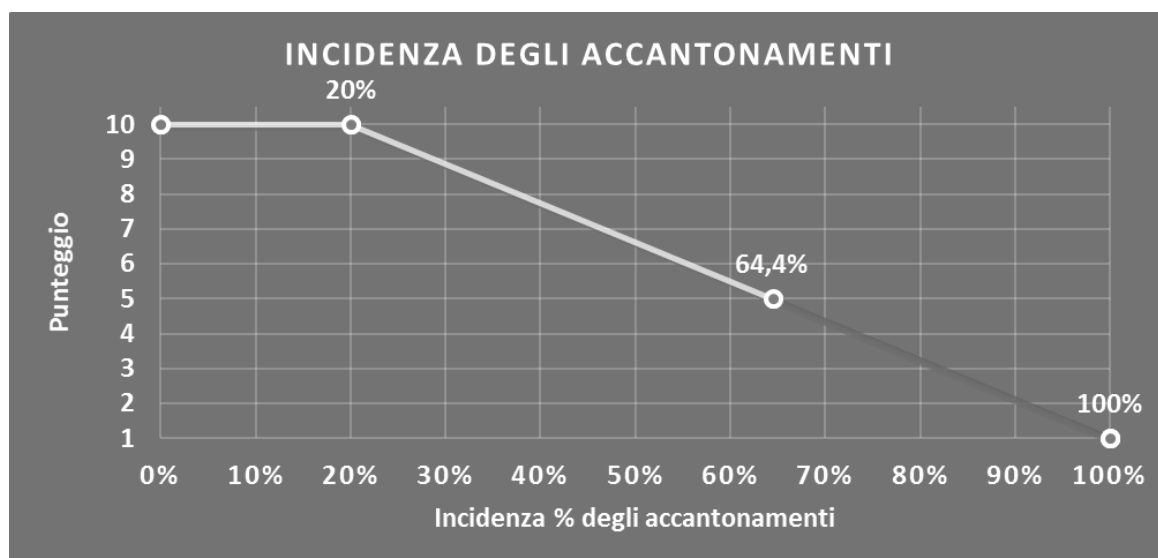
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



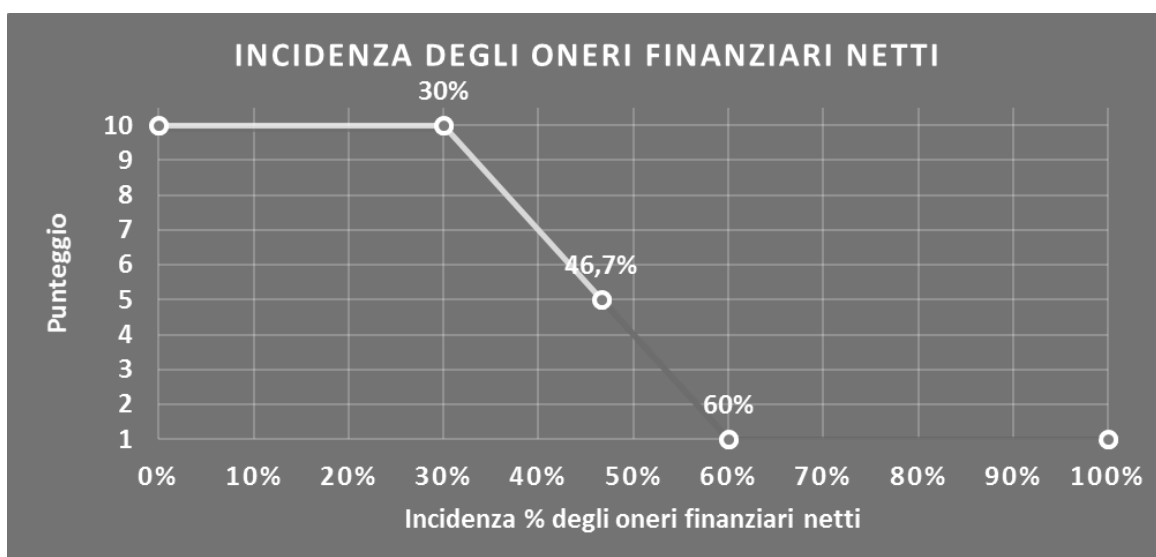
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

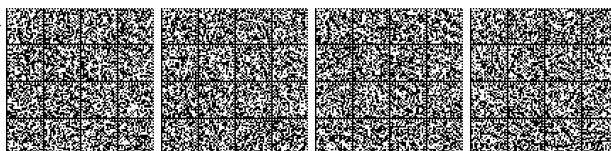
Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

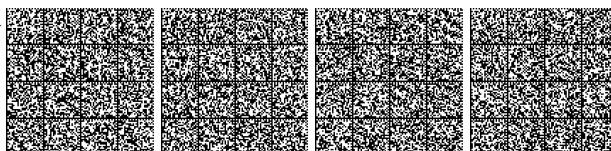
Di seguito è riportato l'indicatore elementare di anomalia relativo alle attività non inerenti.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



COMMERCIALIZZAZIONE DI PRODOTTI ACQUISTATI DA TERZI NON TRASFORMATI E/O NON LAVORATI DALL'IMPRESA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

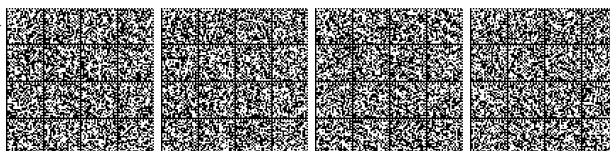


SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 6.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

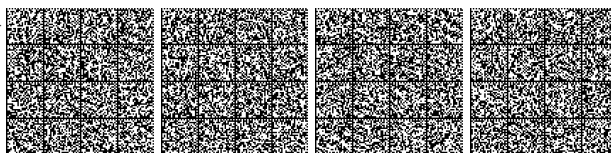
In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Competenze di processo	NEW_TENDE_SOLE_TAGLIO_SN	Fasi della lavorazione: Taglio e squadratura tessuto
	NEW_TENDE_SOLE_BORDO_SN	Fasi della lavorazione: Bordatura tessuto
	NEW_TENDE_ACCES_SN	Fasi della lavorazione: Inserimento accessori (gruppo comando automatico, ecc.)
	NEW_TENDE_SOLE_ASSEM_SN	Fasi della lavorazione: Assemblaggio della tenda da sole
	NEW_QE_TAGLIO_TESSUTO_N	Beni strumentali: Macchine per il taglio dei tessuti
	NEW_SOLO_TRATT_SUPERF	Fasi della lavorazione: Trattamenti superficiali
	NEW_QE_CABINA_VERN_N	Beni strumentali: Cabine e impianti di verniciatura
	NEW_QE_GALVANICI_N	Beni strumentali: Bagni elettrolitici o similari
	NEW_QE_FORNO_N	Beni strumentali: Forni (per trattamento termico dei metalli)
	NEW_QE_CHIMICO_N	Beni strumentali: Laboratori chimici
Specializzazione del portafoglio prodotti	PREV_STRUMET_P	Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Strutture metalliche (prevalente)
	PREV_SERRAM_P	Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Serramenti e sistemi di recinzione (prevalente)
	PREV_SICUREZZA_P	Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Sistemi e parti per la sicurezza (prevalente)
	PREV_TRASM_MOTO_P	Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Sistemi e parti per la trasmissione del moto (prevalente)
	PREV_FILI_P	Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Prodotti fabbricati con fili metallici (prevalente)
	PREV_MINUTERIA_P	Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Minuteria metallica ad uso funzionale (prevalente)
	PREV_CANALIZZAZIONE_P	Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Sistemi e parti per la canalizzazione e gestione dei liquidi (prevalente)
	PREV_UTENSILERIA_P	Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Utensileria in metallo (prevalente)
	PREV_ARREDAMENTO_P	Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Sistemi e parti per l'arredamento e l'illuminazione (prevalente)
	PREV_CASALINGHI_P	Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Articoli casalinghi (prevalente)
PREV_ORNAMENTALI_P	Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Articoli ornamentali e minuteria metallica ad uso privato (prevalente)	



Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 6.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,047058371261808	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Costi produttivi	(*) 0,305818724946217	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,015073452062255	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,025895133105344	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,121659433780128	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,044653883848326	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 4,47% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Imprese che realizzano prevalentemente infissi, serramenti e sistemi di recinzione	-0,041724011853864	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,17% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Imprese che realizzano principalmente sistemi e parti per l'arredamento	-0,008389067326691	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dello 0,84% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Imprese che realizzano soprattutto tende da sole e tende tecniche	-0,053131515973657	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,31% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Imprese che realizzano principalmente strutture metalliche	-0,019593218896070	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,96% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Imprese che realizzano soprattutto sistemi e parti per la sicurezza	-0,024916883777129	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,49% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB9 - Imprese che fabbricano/lavorano soprattutto prodotti realizzati con fili metallici	-0,0232686869424344	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,33% del Ricavo stimato
	Territorialità generale a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,10612894736300	La condizione di "Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5" determina una diminuzione del 10,61% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei costi delle materie prime metalliche al tempo T	-0,011362411402323	Un aumento dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei costi delle materie prime metalliche al tempo T' determina una flessione dello 0,01% del Ricavo stimato
	Andamento dell'ammontare dei costi delle materie prime metalliche al tempo T-1	-0,002420796900843	Un aumento dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei costi delle materie prime metalliche al tempo T-1' determina una flessione dello 0,002% del Ricavo stimato
	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,087019972035589	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,09% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) 0,019778548961719	Una maggiore dotazione storica dell'1% degli Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione) rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) -0,0216791115737340	Una maggiore dotazione storica dell'1% del Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione) rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,001075933279142	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	(Costi produttivi, quota pro capite fino a 330.000 euro)?	0,064069135572708	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,037682621425080	
	Coefficiente di rivalutazione	1,005219475799370	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 6.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	0,065136360084052	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	0,291001698451579	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del VA stimato
	Costi produttivi intermedi	0,257206281601111	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	0,059479648376410	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	0,081619574801122	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	-0,025425899490521	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,167575536082068	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,192824819575523	Un apprendista presenta una produttività inferiore dello 19,28% del VA stimato
	Materiali forniti da terzi/100	0,119026519757340	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Imprese che realizzano prevalentemente infissi, serramenti e sistemi di recinzione	-0,127350745773116	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,74% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Imprese che realizzano principalmente sistemi e parti per l'arredamento	-0,031679665474011	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,17% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Imprese che realizzano soprattutto tende da sole e tende tecniche	-0,186603490259054	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 18,66% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Imprese che realizzano principalmente strutture metalliche	-0,049722280957040	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,97% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Imprese che realizzano soprattutto sistemi e parti per la sicurezza	-0,073292270776600	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,33% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB7 - Imprese che realizzano prevalentemente articoli casalinghi e posateria	-0,071878415916964	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,19% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB9 - Imprese che fabbricano/lavorano soprattutto prodotti realizzati con fili metallici	-0,057067473279463	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,71% del VA stimato
	Territorialità generale a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,214074397615826	La condizione di Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5 determina una diminuzione del 21,41% del VA stimato
	Andamento dell'ammontare dei costi delle materie prime metalliche al tempo T	-0,023932876655278	Un aumento dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei costi delle materie prime metalliche al tempo T' determina una flessione dello 0,02% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei costi delle materie prime metalliche al tempo T-1	-0,009619106773804	Un aumento dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei costi delle materie prime metalliche al tempo T-1' determina una flessione dello 0,01% del VA stimato

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Quota Giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente	-0,089936940182512	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) -0,039320910072348	Una maggiore dotazione storica dell'1% dei Canoni relativi a beni immobili (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione) rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) 0,015916466052331	Una maggiore dotazione storica dell'1% degli Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione) rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
INTERCETTA	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) Valore dell'intercetta del modello di stima	(****) -0,003315371807846	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione		2,035961540897700	
Coefficiente individuale		1,041604611303510	
		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 6.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD20U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi produttivi intermedi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi produttivi, quota pro capite fino a 330.000 euro = logaritmo naturale di {1 + valore minimo tra i [Costi produttivi / (Numero addetti*1000) e 330]}

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5,

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte¹⁹ = {(Esistenze iniziali - Rimanenze finali)/(Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2))/2}

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = {[(Esistenze iniziali + Rimanenze finali)/2]×365}/(Costo del venduto e per la produzione di servizi)

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Fasi della lavorazione: Assemblaggio meccanico e per incollaggio = 1 se la somma delle variabili relative alle "Fasi della lavorazione: Assemblaggio per incollaggio", "Fasi della lavorazione: Assemblaggio meccanico" è maggiore di zero; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Fasi della lavorazione: Lavorazioni per infissi = 1 se tutte le variabili relative alle "Fasi della lavorazione: Taglio profilati per infissi", "Fasi della lavorazione: Assemblaggio profilati per infissi", "Fasi della lavorazione: Assemblaggio controtelai per infissi" sono maggiori di zero; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Fasi della lavorazione: Trattamenti superficiali = 1 se la variabile relativa alle "Fasi della lavorazione: Trattamenti superficiali (termici, protettivi, decorazioni, verniciatura)" è maggiore di 0 e la somma delle variabili relative alle "Fasi della lavorazione: Progettazione", "Fasi della lavorazione: Sinterizzazione", "Fasi della lavorazione: Taglio", "Fasi della lavorazione: Lavorazione a caldo", "Fasi della lavorazione: Lavorazioni ad asportazione truciolo", "Fasi della lavorazione: Taglio profilati per infissi", "Fasi della lavorazione: Assemblaggio meccanico e per incollaggio", "Fasi della lavorazione: Lavorazioni per infissi", "Fasi della lavorazione: Assemblaggio della struttura", "Fasi della lavorazione: Lavorazioni di altri materiali (vetro, legno, tessuti, gomma e plastica, ecc.)", "Fasi della lavorazione: Lavorazione della lamiera (taglio e piegatura) per infissi", "Fasi della lavorazione: Installazione del vetro per infissi", "Fasi della lavorazione: Installazioni, riparazioni e manutenzioni", "Fasi della lavorazione: Taglio e squadratura tessuto", "Fasi della lavorazione: Bordatura tessuto" è uguale a zero; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente)×312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

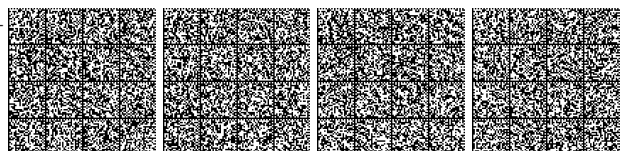
Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Articoli casalinghi (prevalente) = (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Articoli casalinghi e posateria) se (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Articoli casalinghi e posateria) è uguale al Valore massimo prodotti ottenuti; altrimenti assume valore pari a zero

Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Articoli ornamentali e minuteria metallica ad uso privato (prevalente) = (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Articoli ornamentali e minuteria metallica ad uso privato) se (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Articoli ornamentali e minuteria metallica ad uso privato) è uguale al Valore massimo prodotti ottenuti; altrimenti assume valore pari a zero

Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Minuteria metallica ad uso funzionale (prevalente) = (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Minuteria metallica ad uso funzionale (viti, bulloni, molle, etc.)) se (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Minuteria metallica ad uso funzionale (viti, bulloni, molle, etc.)) è uguale al Valore massimo prodotti ottenuti; altrimenti assume valore pari a zero

Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Prodotti fabbricati con fili metallici (prevalente) = (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Prodotti fabbricati con fili metallici (aghi, reti, griglie, etc.)) se (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Prodotti fabbricati con fili metallici (aghi, reti, griglie, etc.)) è uguale al Valore massimo prodotti ottenuti; altrimenti assume valore pari a zero

Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Serramenti e sistemi di recinzione (prevalente) = (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Serramenti e sistemi di recinzione) se (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Serramenti e sistemi di recinzione) è uguale al Valore massimo prodotti ottenuti; altrimenti assume valore pari a zero

Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Sistemi e parti per la canalizzazione e gestione dei liquidi (prevalente) = (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Sistemi e parti per la canalizzazione e gestione liquidi (tubi, rubinetti, valvole, etc.)) se (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Sistemi e parti per la canalizzazione e gestione liquidi (tubi, rubinetti, valvole, etc.)) è uguale al Valore massimo prodotti ottenuti; altrimenti assume valore pari a zero

Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Sistemi e parti per l'arredamento e l'illuminazione (prevalente) = (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Sistemi e parti per l'arredamento e l'illuminazione) se (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Sistemi e parti per l'arredamento e l'illuminazione) è uguale al Valore massimo prodotti ottenuti; altrimenti assume valore pari a zero

Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Sistemi e parti per la sicurezza (prevalente) = (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Sistemi e parti per la sicurezza e la chiusura (incluse casseforti, forzieri, porte metalliche blindate, etc.)) se (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Sistemi e parti per la sicurezza e la chiusura (incluse casseforti, forzieri, porte metalliche blindate, etc.)) è uguale al Valore massimo prodotti ottenuti; altrimenti assume valore pari a zero

Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Sistemi e parti per la trasmissione del moto (prevalente) = (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Sistemi e parti per la trasmissione del moto) se (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Sistemi e parti per la trasmissione del moto) è uguale al Valore massimo prodotti ottenuti; altrimenti assume valore pari a zero

Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Strutture metalliche (prevalente) = (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Strutture metalliche) se (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Strutture metalliche) è uguale al Valore massimo prodotti ottenuti; altrimenti assume valore pari a zero

Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Utensileria in metallo (prevalente) = (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Utensileria in metallo) se (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Utensileria in metallo) è uguale al Valore massimo prodotti ottenuti; altrimenti assume valore pari a zero

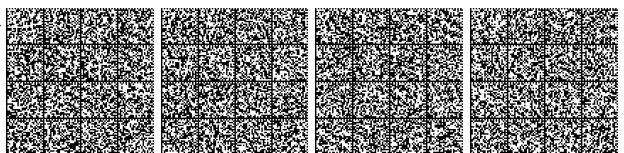
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²¹]/(Numero addetti)

Quota giornate apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti×312)

Quota Giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente = (Numero giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente)/(Numero addetti × 312))

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti adaggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità generale²²

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti adaggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

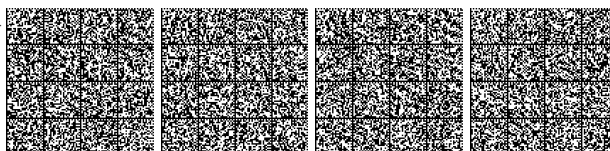
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²³ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo prodotti ottenuti = valore massimo tra (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati: Strutture metalliche, Serramenti e sistemi di recinzione, Sistemi e parti per la sicurezza e la chiusura (incluse casseforti, forzieri, porte metalliche blindate, etc.), Sistemi e parti per la trasmissione del moto, Prodotti fabbricati con fili metallici (aghi, reti, griglie, etc.), Minuteria metallica ad uso funzionale (viti, bulloni, molle, etc.), Sistemi e parti per la canalizzazione e gestione liquidi (tubi, rubinetti, valvole, etc.), Utensileria in metallo, Sistemi e parti per l'arredamento e l'illuminazione, Articoli casalinghi e posateria, Articoli ornamentali e minuteria metallica ad uso privato).

²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²³ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



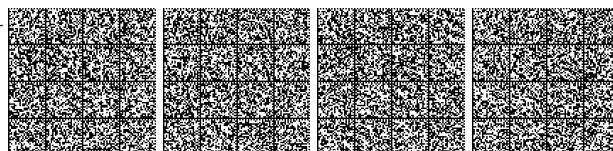
ALLEGATO 7

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD21U

PRODUZIONE DI OCCHIALERIA E
STRUMENTI OTTICI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

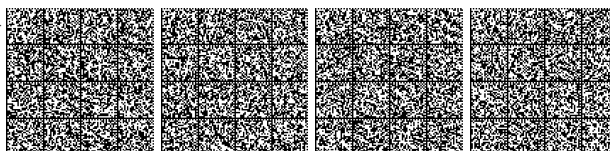
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD21U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 26.70.11 - Fabbricazione di elementi ottici e strumenti ottici di precisione
- 26.70.20 - Fabbricazione di apparecchiature fotografiche e cinematografiche
- 27.31.02 - Fabbricazione di fibre ottiche
- 32.50.40 - Fabbricazione di lenti oftalmiche
- 32.50.50 - Fabbricazione di armature per occhiali di qualsiasi tipo; montatura in serie di occhiali comuni
- 33.13.01 - Riparazione e manutenzione di apparecchiature ottiche, fotografiche e cinematografiche (escluse videocamere)

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD21U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD21U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AD21U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AD21U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Laboratori ottici con vendita prevalente a privati** (Numerosità: 322);
- **MoB 2 - Imprese che producono e commercializzano attraverso canali di vendita differenziati** (Numerosità: 278). Si tratta di imprese che producono e/o lavorano prevalentemente montature complete (da vista o da sole), lenti e apparecchiature ottiche (fotografiche, cinematografiche, scientifiche, ecc.) e loro componenti. La clientela di riferimento è costituita prevalentemente da altre imprese, ma anche da operatori commerciali, sia al dettaglio che all'ingrosso;
- **MoB 3 - Imprese che producono prevalentemente componenti per occhiali e vendono per lo più ad altre imprese del settore** (Numerosità: 84).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 7.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD21U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o non lavorati dall'impresa >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 7.D**.



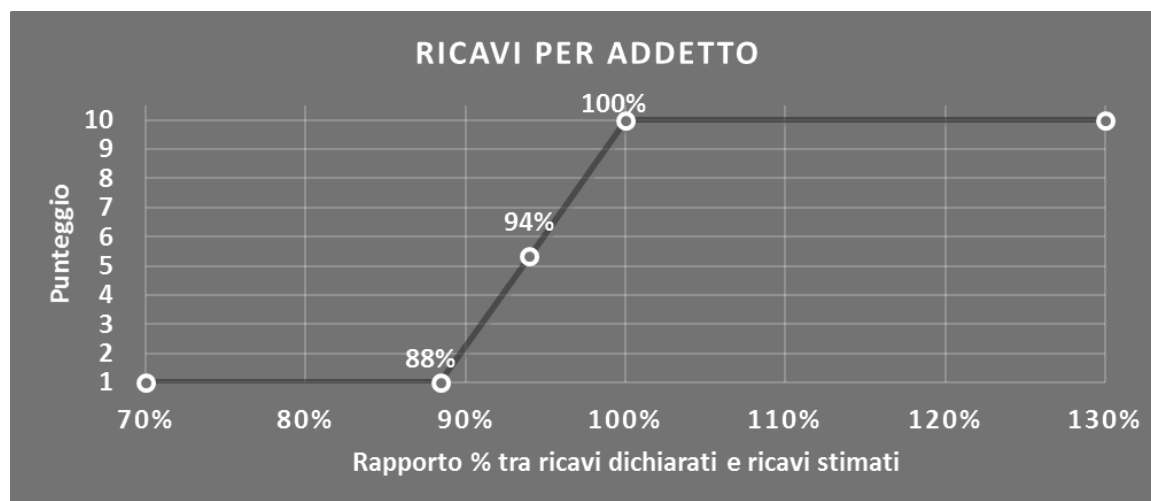
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

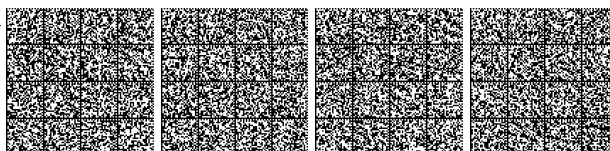


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 7.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,12302)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

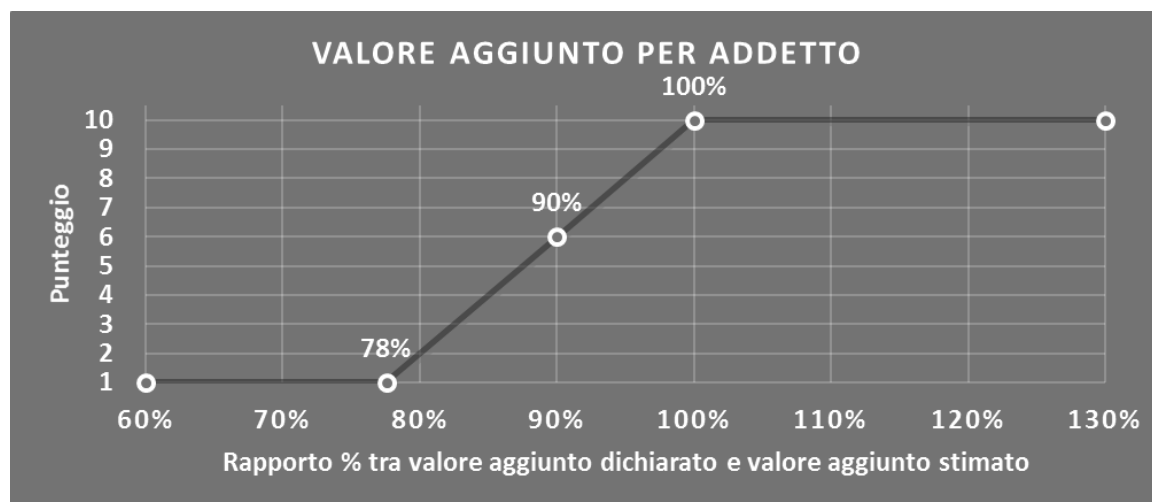


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

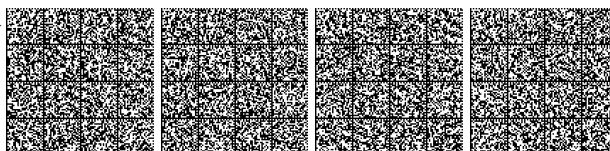


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 7.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,25428)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

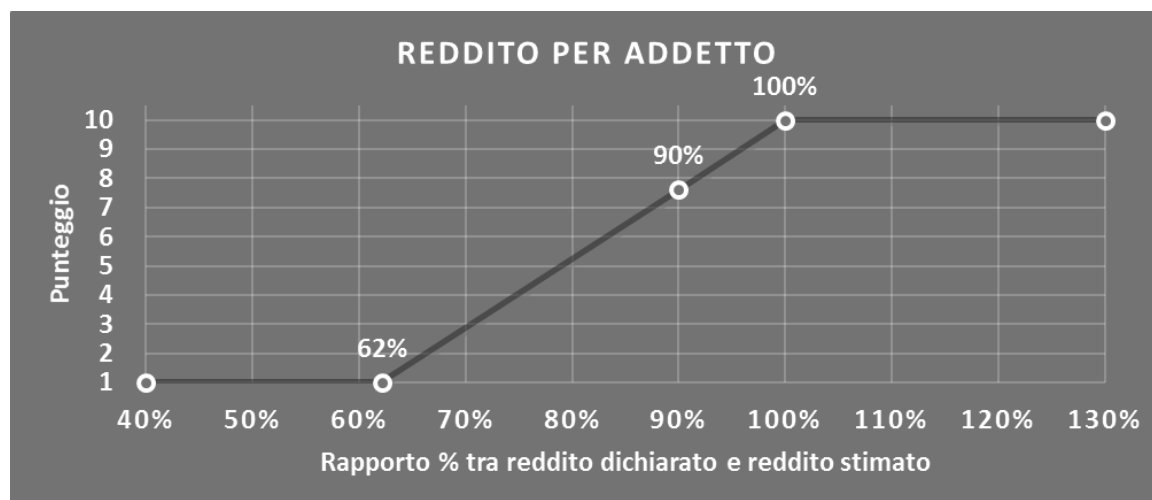


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



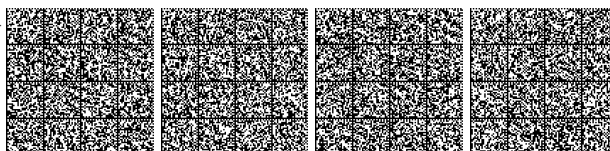
Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,47577)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ Punteggio = $1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **60 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **360 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	60	360
MoB 2	Tutti i soggetti	60	240
MoB 3	Tutti i soggetti	30	140

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

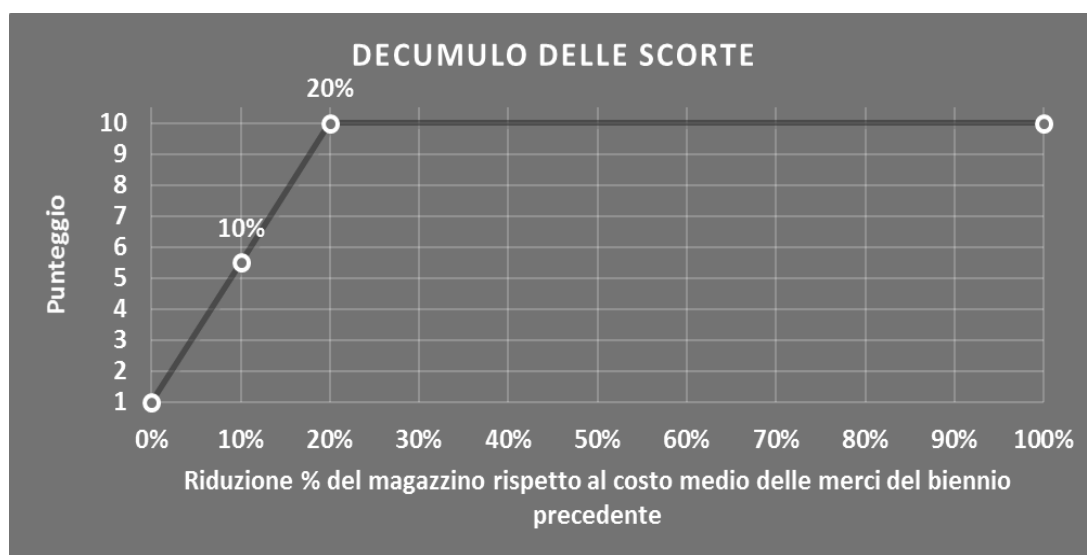
⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



- **DECUMULO DELLE SCORTE**

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

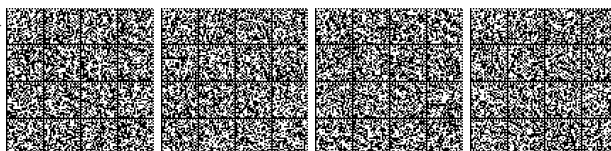
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

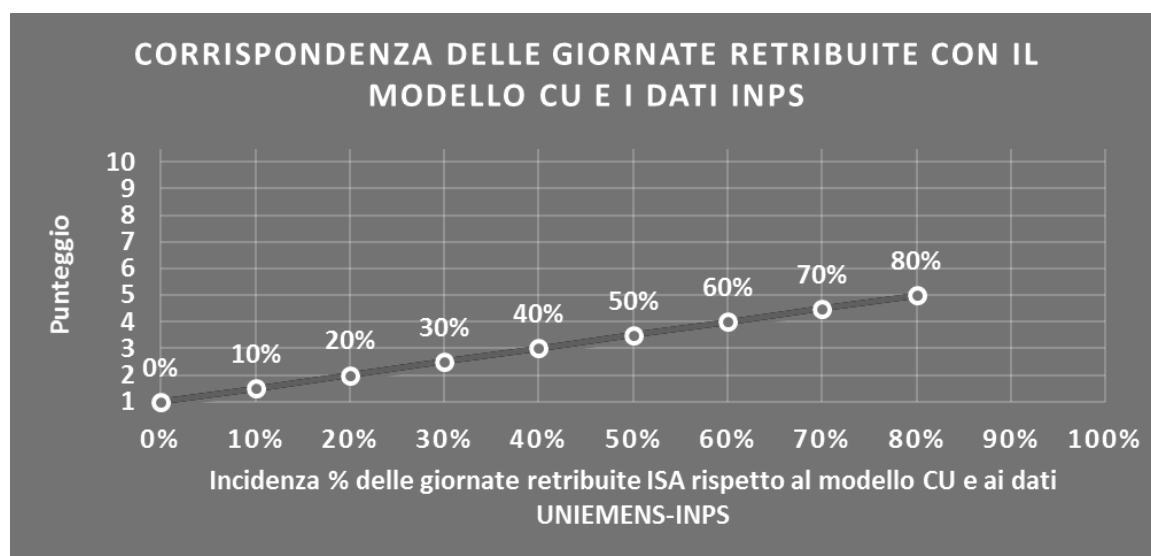
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

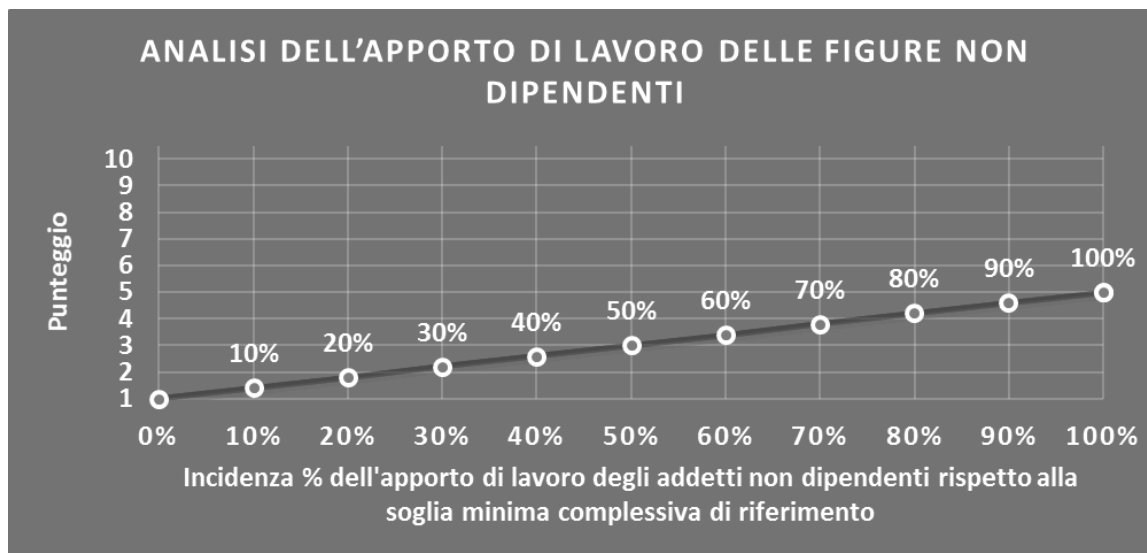
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



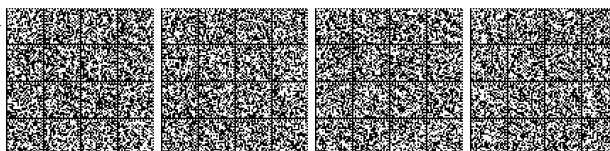
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

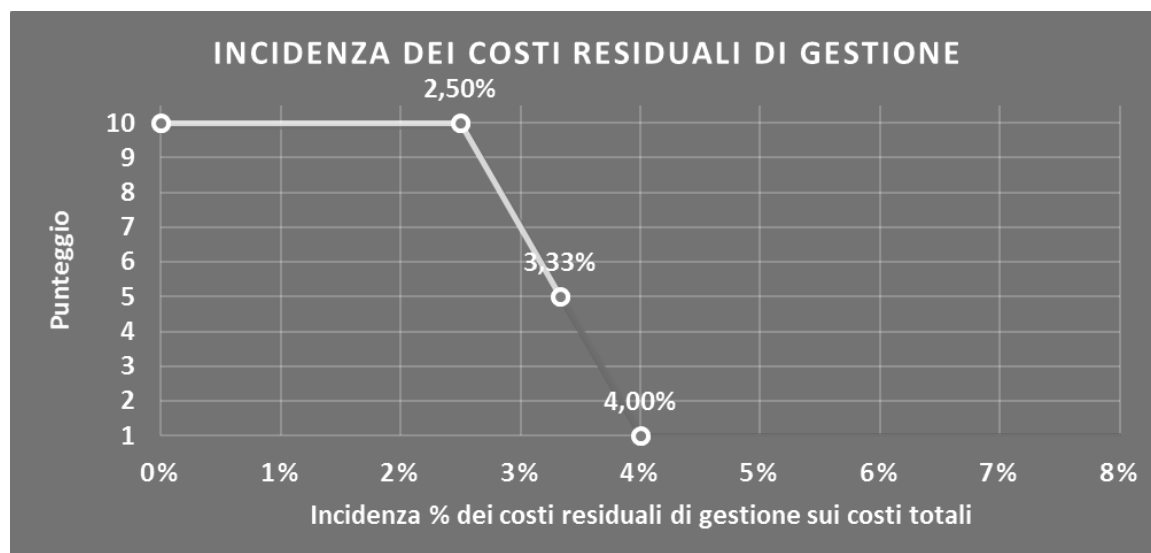
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

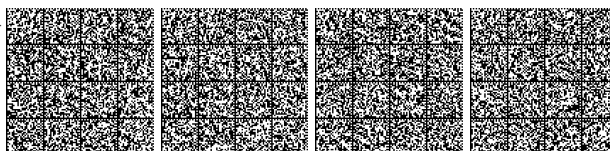
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**4,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Tranciatrici/Presse;
- Pantografi;
- Torni;
- Saldatrici;
- Postazioni di assemblaggio;
- Apparecchi per calibratura lenti;
- Avvitatori automatici o semiautomatici;
- Bagni chimici;
- Buratti/macchine per burattatura;
- Cerchiatrici;
- Dimatrici;
- Fresatrici;
- Lucidatrici;
- Macchine per cottura;
- Macchine per decorazione (incluse tampografia, serigrafia e altre tecniche);
- Macchine per filettatura;
- Macchine per lavorazione acetato;
- Macchine per meniscatura;
- Macchine per sabbiatura;
- Macchine per taglio lenti;
- Martellatrici/macchine per martellatura;
- Minicentri CNC;
- Piegaterminali;
- Sagomatrici;
- Sistemi CAD e/o CAD-CAM;



- Stampi in esclusiva;
- Stampi liberi da esclusiva;
- Vasche di lavaggio/linee di lavaggio;
- Macchine per lo stampaggio e l'estrusione;
- Macchine utensili a moto rettilineo o rotatorio;
- Banchi di lavoro;
- Forni;
- Attrezzature per la pulizia di elementi ottici;
- Attrezzature o impianti per il vuoto o criogenici;
- Programmatori di memorie e di dispositivi logici;
- Attrezzature per la progettazione o industrializzazione;
- Strumenti specifici di diagnosi per strumenti ottici e fotocinematografici;
- Strumenti di misura e controllo;
- Work station;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Oltre 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Da 5 a 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Fino a 4 anni;
- Valore dei beni mobili strumentali immessi nell'attività per la prima volta nel periodo d'imposta ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

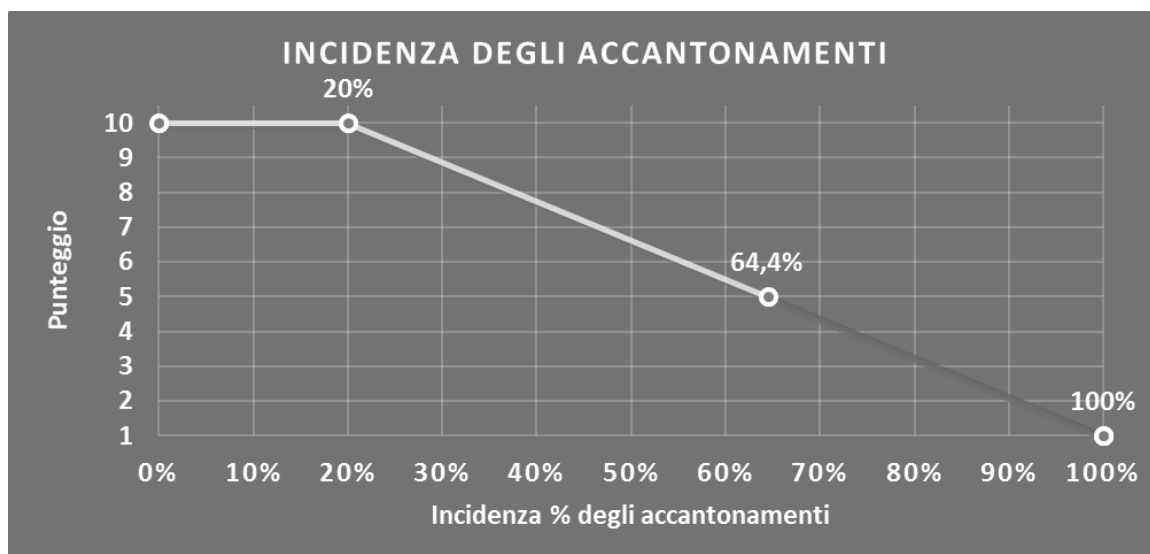
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

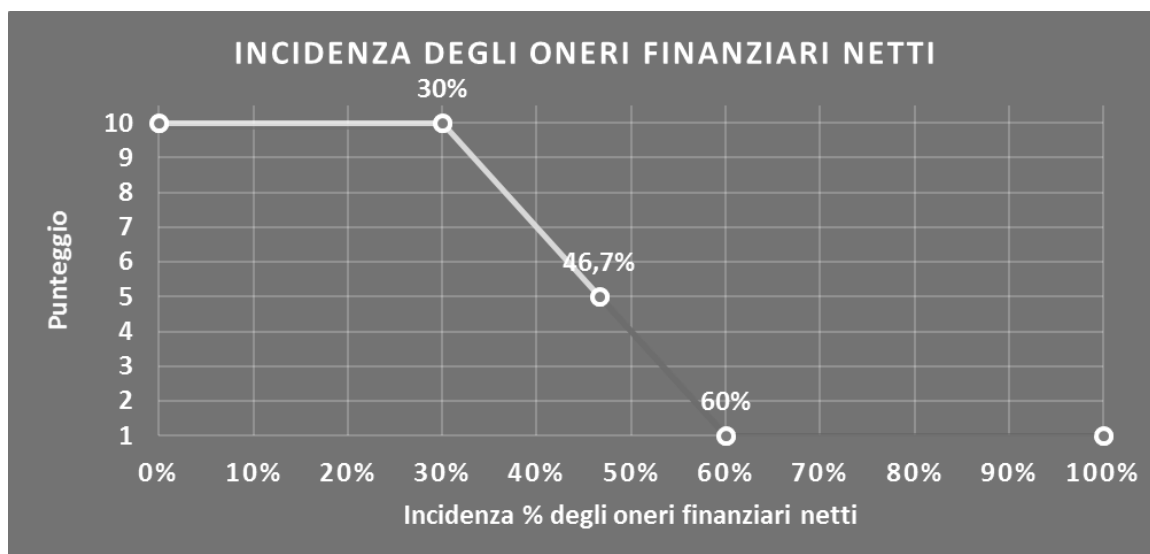
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito è riportato l'indicatore elementare di anomalia relativo alle attività non inerenti.

COMMERCIALIZZAZIONE DI PRODOTTI ACQUISTATI DA TERZI E NON TRASFORMATI E/O NON LAVORATI DALL'IMPRESA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o non lavorati dall'impresa", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

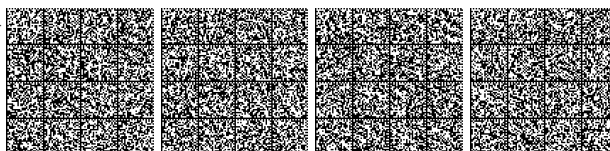
SUB ALLEGATO 7.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Le competenze di processo	FASE_TAGLIO_LENTI	Fasi della produzione e/o lavorazione: Taglio/calibratura delle lenti
	FASE_MONTAGGIO_LENTI	Fasi della produzione e/o lavorazione: Montaggio delle lenti
	FASE_TRATT_SUP_LENTI	Fasi della produzione e/o lavorazione: Trattamenti superficiali delle lenti
	FASE_ALTRE_LAV_LENTI	Fasi della produzione e/o lavorazione: Altre lavorazioni delle lenti
Portafoglio prodotti	MERCE_MONTATURE	Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Montature complete (da vista o da sole)
	MERCE_COMPO_OCCHIALI	Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Componenti per occhiali (aste, musi, nasi, ponti, ecc.)
	MERCE_APPARECCHIATURE	Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Apparecchiature ottiche (fotografiche, cinematografiche, scientifiche, ecc.) e loro componenti
	MERCE_LENTI	Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Lenti
Struttura dei canali di vendita	CLIENTELA_IMPRESA	Tipologia della clientela: Altre imprese
	CLIENTELA_COMMERCIO	Tipologia della clientela: Canali commerciali
	CLIENTELA_PRIVATI	Tipologia della clientela: Privati

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 7.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT		
PRODUTTIVI		
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing, quota fino a 700.000 euro	(*) 0,059356552871656	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
Costi produttivi	(*) 0,697008041646943	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,70% del Ricavo stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,026115494949299	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,078325602075164	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI		
BUSINESS		
(Mob)		
MODELLI DI		
PROBABILITÀ DI APPARTENENZA AI MOB 2 - Imprese che producono e commercializzano attraverso canali di vendita differenziati	0,060132435960598	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI		
TERRITORIALITÀ DEL LIVELLO DEI CANONI DI LOCAZIONE DEGLI IMMOBILI DEFINITA SU DATI DELL'OSSERVATORIO SUL MERCATO IMMOBILIARE (OMI), A LIVELLO COMUNALE	0,023132423613369	L'appartenenza al Mob 2 determina un aumento del 2,31% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE		
TASSO DI OCCUPAZIONE A LIVELLO REGIONALE	0,177478847930593	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 17,75% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE		
VALORE DEI BENI STRUMENTALI MOBILI IN PROPRIETÀ E IN LEASING) × (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,000750275413373	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,20% del Ricavo stimato
ADDETTI	(***) -0,088226553796232	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del Ricavo stimato
INTERCETTA	(**) 1,399934291590239	
Coefficiente di rivalutazione	(*) 1,008926617151067	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

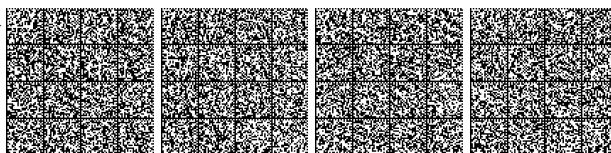
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 7.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing, quota fino a 700.000 euro	(*) 0,127814360104384	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Costi produttivi intermedi	(*) 0,215494252697934	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del VA stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,240401550315103	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,062810098557196	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,031435300731828	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,125308955866915	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
(Produzione e/o lavorazione, servizi e commercializzazione: Attività di installazione, riparazione e manutenzione)/100	0,107141888309199	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Laboratori ottici con vendita prevalente a privati	-0,062941708023319	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 6,29% del VA stimato
Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,299754723791043	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 29,98% del VA stimato
(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,002495140442729	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
Valore dell'intercetta del modello di stima	1,879498790463910	
Coefficiente di rivalutazione	1,029437266236706	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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



SUB ALLEGATO 7.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD21U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi produttivi intermedi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte¹⁹ = {(Esistenze iniziali - Rimanenze finali)/[Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2)]/2}

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = {[(Esistenze iniziali + Rimanenze finali)/2]×365}/(Costo del venduto e per la produzione di servizi)

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente)×312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²¹]/(Numero addetti)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²²

La territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori delle locazioni degli immobili per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Tipologia della clientela: Altre imprese = "Tipologia della clientela: Imprese del settore dell'occhialeria" + "Tipologia della clientela: Altre imprese manifatturiere"

Tipologia della clientela: Canali commerciali = "Tipologia della clientela: Negozi di ottica" + "Tipologia della clientela: Altri commercianti al dettaglio e/o all'ingrosso, Grande Distribuzione"

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²³ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²³ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



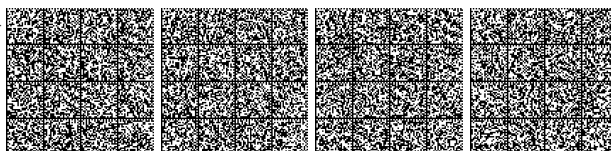
ALLEGATO 8

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD24U

PRODUZIONE E COMMERCIO AL DETTAGLIO DI PELLICCERIA E DI ABBIGLIAMENTO IN PELLE



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD24U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 14.11.00 - Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle
- 14.20.00 - Confezione di articoli in pelliccia
- 47.71.40 - Commercio al dettaglio di pellicce e di abbigliamento in pelle

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD24U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD24U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AD24U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AD24U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Esercizi commerciali** (Numerosità: 193). Le imprese appartenenti al modello di business effettuano per lo più l'attività di commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o non lavorati dall'impresa;
- **MoB 2 - Imprese che effettuano prevalentemente produzione e/o lavorazione in conto proprio** (Numerosità: 273). La clientela di riferimento delle imprese del MoB è rappresentata soprattutto da altre imprese (industria, artigiani, commercianti all'ingrosso e al dettaglio);
- **MoB 3 - Imprese operanti principalmente in conto proprio con vendita a privati** (Numerosità: 150). Si tratta di imprese che producono e vendono direttamente alla clientela finale. La clientela di riferimento è prevalentemente privata;
- **MoB 4 - Imprese che effettuano prevalentemente produzione e/o lavorazione in conto terzi** (Numerosità: 533). Questo MoB include imprese che producono prevalentemente in conto terzi, con forte dipendenza dal committente principale;
- **MoB 5 - Imprese che effettuano principalmente attività di servizi** (Numerosità: 141). Le imprese appartenenti al MoB effettuano in prevalenza attività di servizi quali custodia, rimessa a modello e riparazioni.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 8.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD24U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

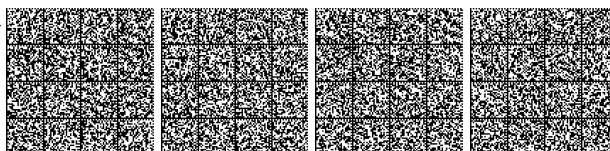
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o non lavorati dall'impresa >50% dei ricavi e Privati <50% dei ricavi;
- Tipologia dei prodotti venduti e delle attività accessorie: Abbigliamento in tessuto, maglieria, camiceria, ecc. >50% dei ricavi;
- Tipologia dei prodotti venduti e delle attività accessorie: Pulitura >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 8.D**.



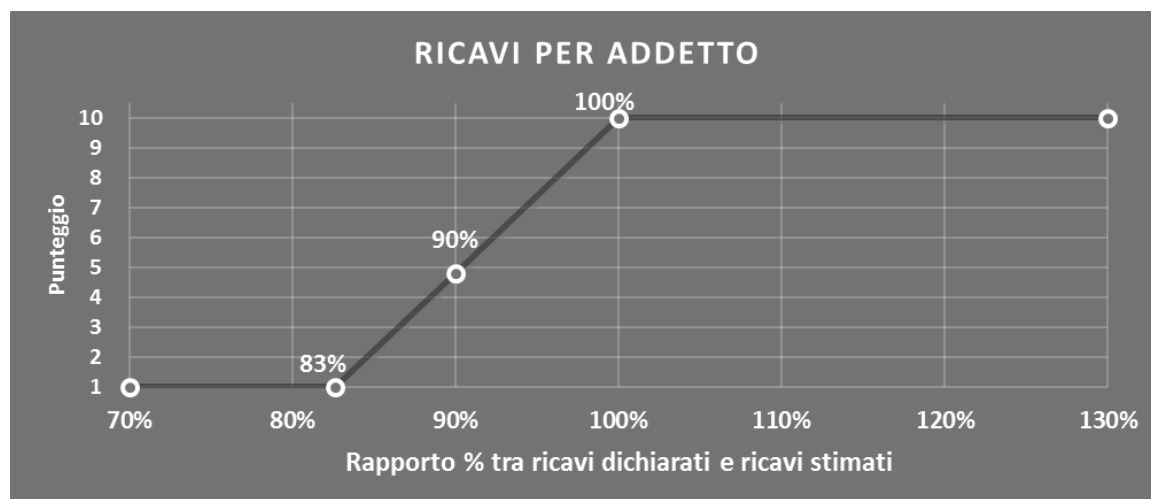
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

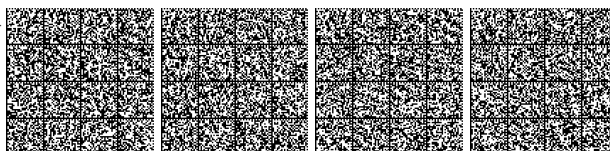


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 8.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,19089)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

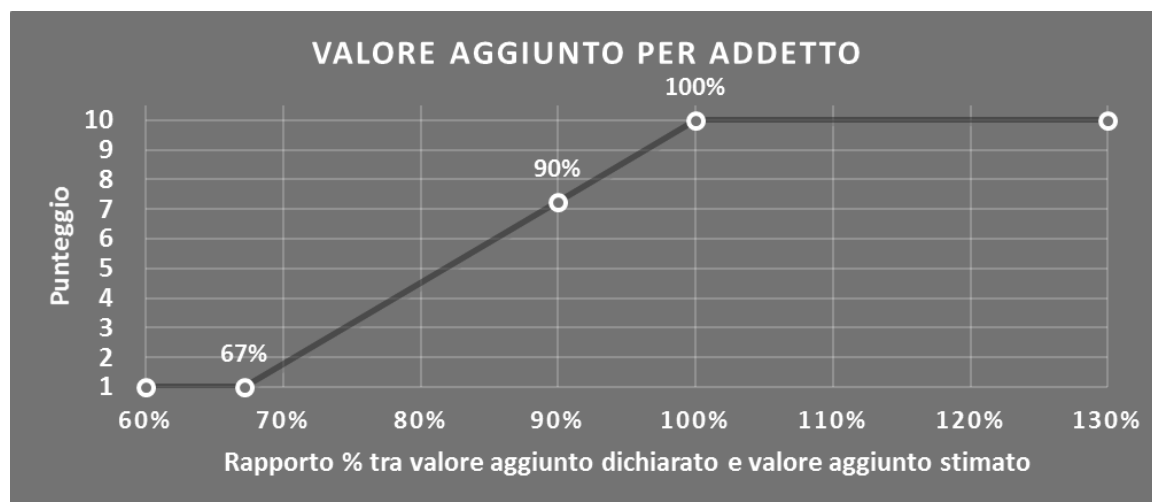


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 8.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,39721)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

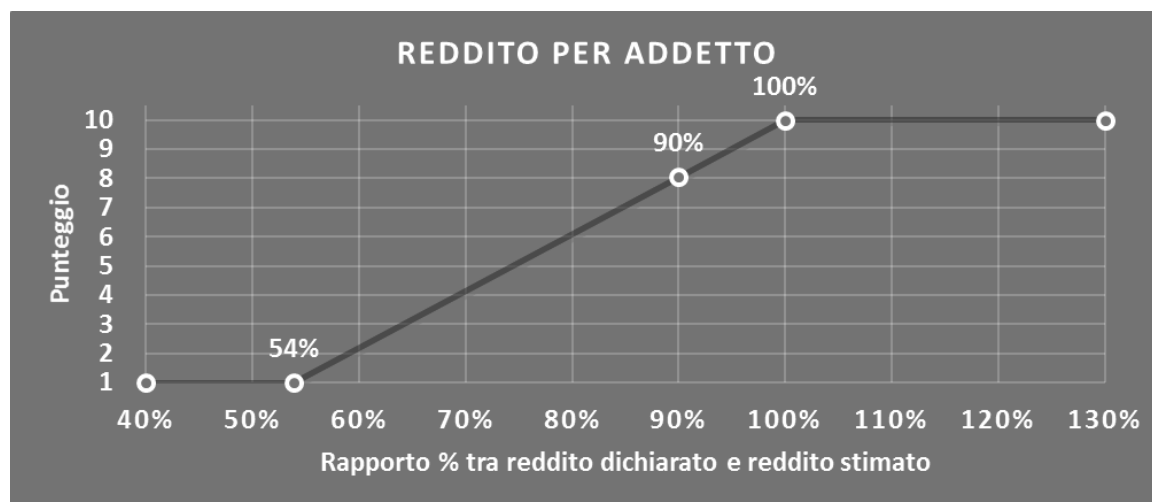


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,61833)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **30 giorni** per il MoB 4), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **320 giorni** per il MoB 4), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 4.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

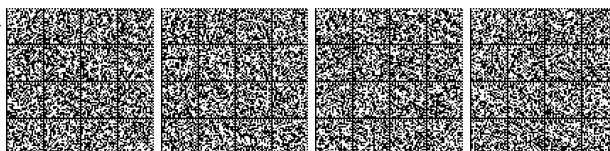
	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	180	1.500
MoB 2	Tutti i soggetti	60	480
MoB 3	Tutti i soggetti	180	1.500
MoB 4	Tutti i soggetti	30	320
MoB 5	Tutti i soggetti	180	1.500

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

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

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composto "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

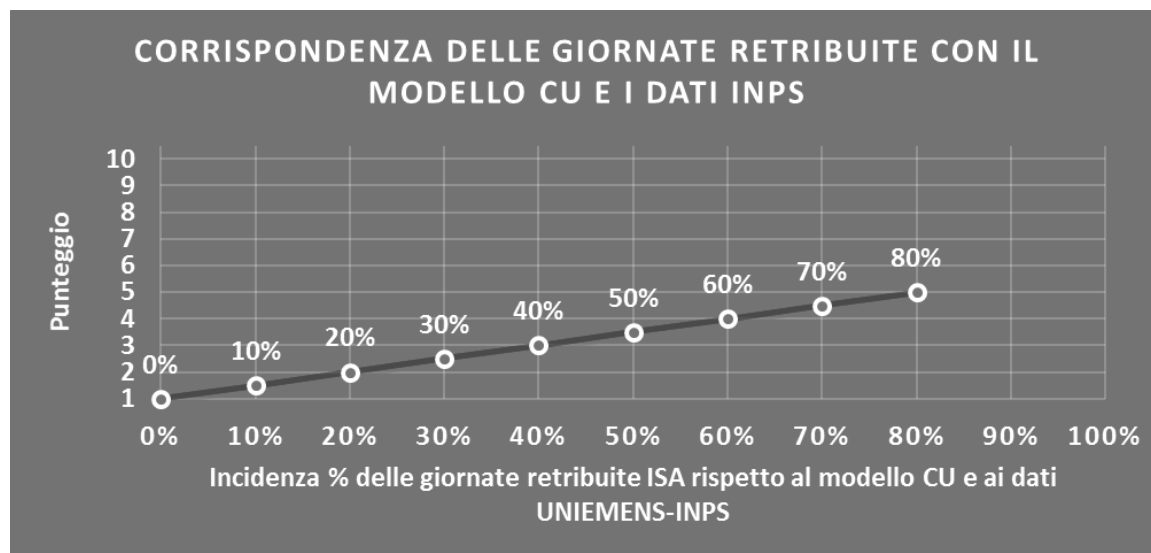
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

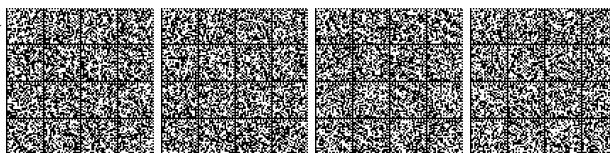
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

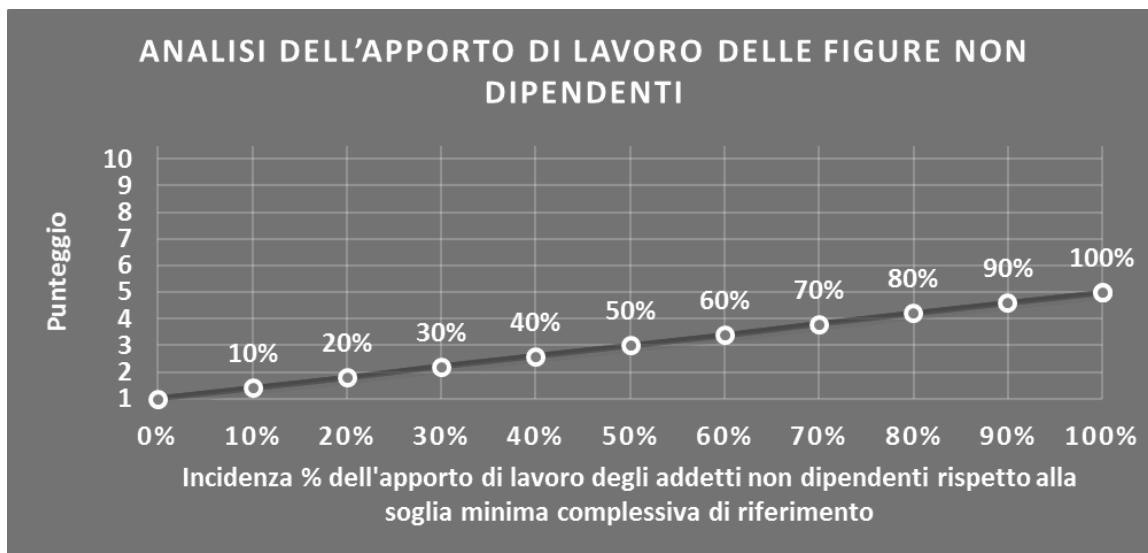
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

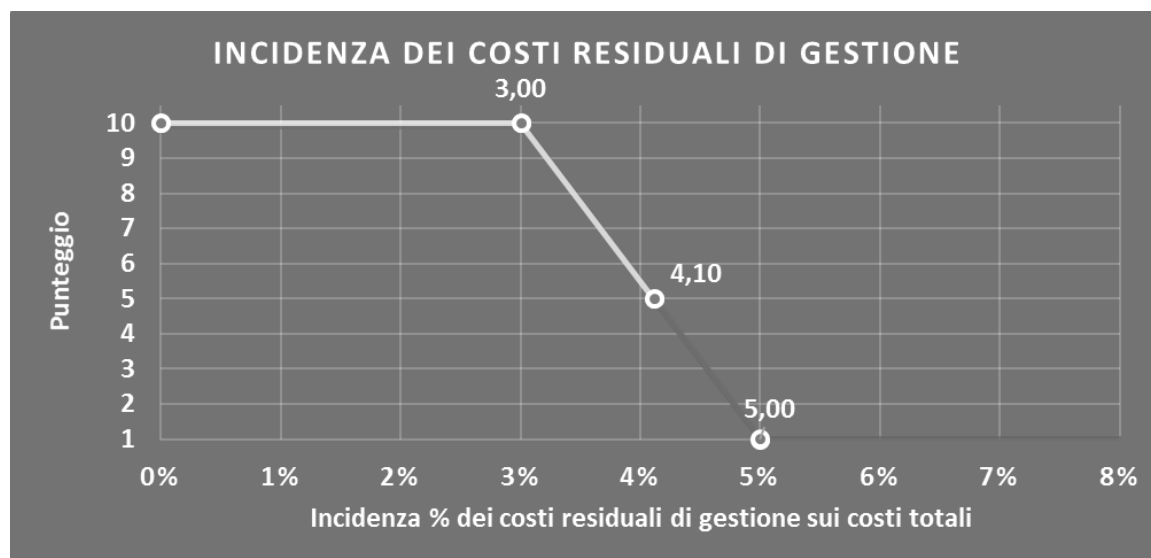
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

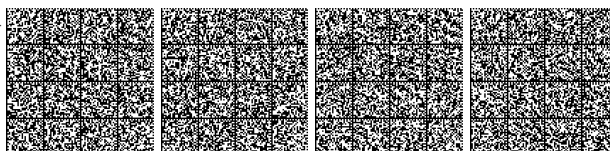
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**3,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**5,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

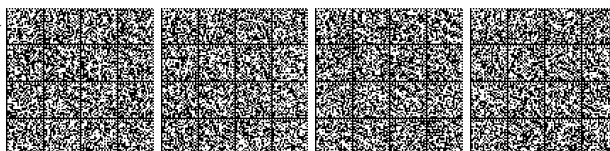
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**50%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Sistemi CAD per design/modellizzazione/industrializzazione;
- Macchine e tavoli per il taglio;
- Macchine taglia e cuci;
- Macchine per cucire;
- Presse per applicazioni a caldo;
- Macchine per rifinitura (ad es. trapuntatura, attaccabottoni, occhiellatrici, bordatrici, incollatrici ecc.);
- Macchine per stiro (ad es. ferri da stiro, manichini vaporizzanti, ecc.);
- Celle frigorifere o magazzini a temperatura controllata;
- Altri beni strumentali;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Oltre 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Da 5 a 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Fino a 4 anni;
- Valore dei beni mobili strumentali immessi nell'attività per la prima volta nel periodo d'imposta ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.



Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

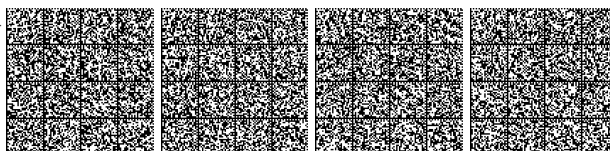
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

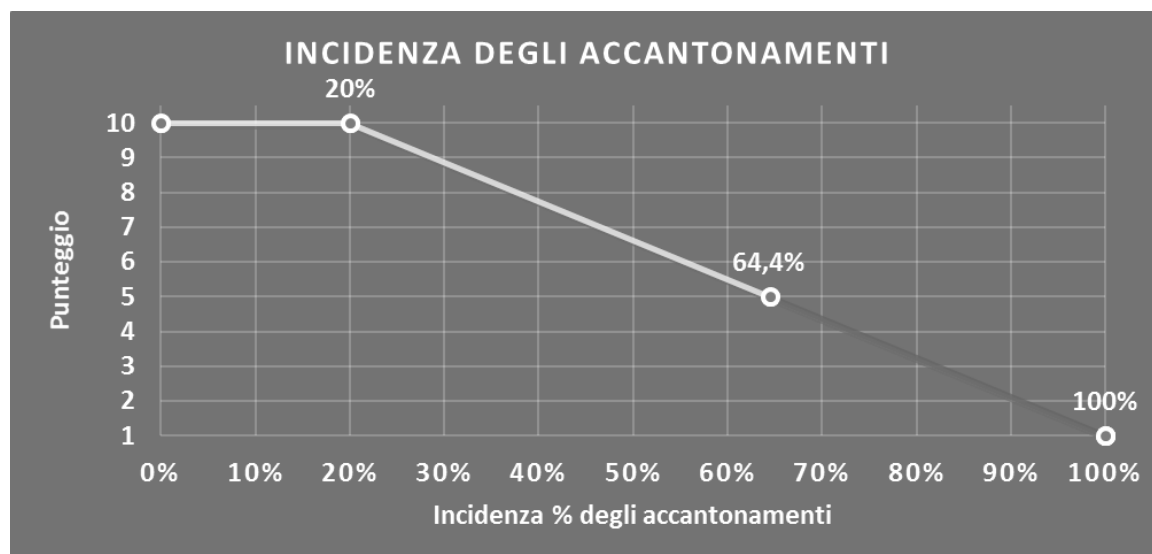
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

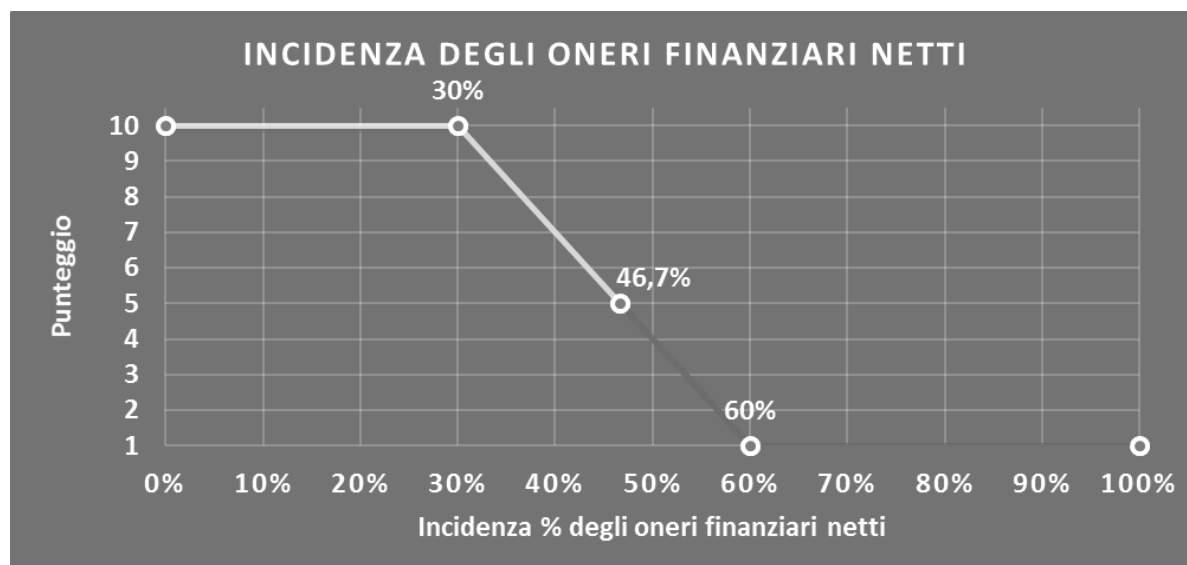
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

COMMERCIALIZZAZIONE DI PRODOTTI ACQUISTATI DA TERZI E NON TRASFORMATI E/O NON LAVORATI DALL'IMPRESA >50% DEI RICAVI E PRIVATI <50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa" e meno del 50% dei ricavi da vendita a "Privati", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



**TIPOLOGIA DEI PRODOTTI VENDUTI E DELLE ATTIVITÀ ACCESSORIE:
ABBIGLIAMENTO IN TESSUTO, MAGLIERIA, CAMICERIA, ECC. >50% DEI
RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da vendita di "Abbigliamento in tessuto, maglieria, camiceria, ecc.", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DEI PRODOTTI VENDUTI E DELLE ATTIVITÀ ACCESSORIE:
PULITURA >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'attività di "Pulitura", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

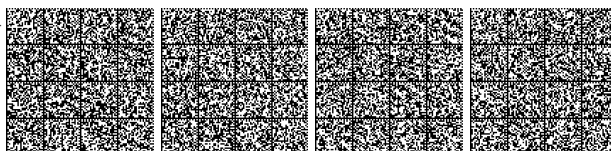
SUB ALLEGATO 8.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Tipologia di attività	W_PROD_CT_PREV	Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Produzione e/o lavorazione conto terzi (prevalente)
	W_PROD_CP_PREV	Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Produzione e/o lavorazione conto proprio (prevalente)
	W_COMMERC_TZ_PREV	Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o non lavorati dall'impresa (prevalente)
	W_ALTRO_SERVIZIO_PREV	Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Altri servizi (custodia, riparazioni, ecc.) (prevalente)
	W_RICAVI_COMMIT_PRINC_P	Produzione e/o lavorazione conto terzi: Percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale
Struttura dei canali di vendita	W_TIPCLI_NOPRIV_P	Tipologia della clientela: <i>Business to Business</i>
	W_TIPCLI_PRIV_P	Tipologia della clientela: Privati

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 8.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,027863082346290	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Costi produttivi	(*) 0,190374656060017	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,149285827763866	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,039782603254898	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Materiali di produzione utilizzati: Materiali forniti da terzi / 100	0,028548927774598	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,181653490460959	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 18,17% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese che effettuano prevalentemente produzione e/o lavorazione in conto proprio	0,095383195890763	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 9,54% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese che effettuano prevalentemente produzione e/o lavorazione in conto terzi	0,185113843453460	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 18,51% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,178071482183201	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 17,81% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,200027604748216	La localizzazione nei comuni a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento del 20,00% del Ricavo stimato
	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,002757397496822	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,003% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) 0,045143473208821	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti	(***) -0,164889759745694	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,16% del Ricavo stimato
	(Costi produttivi) ²	0,069848972664508	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,298349618984603	
Coefficiente di rivalutazione Coefficiente individuale		1	
		Vedasi Allegato 85	

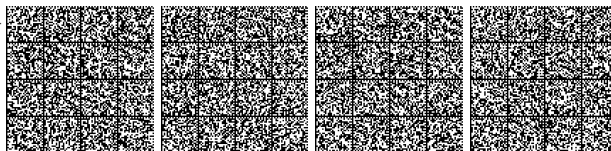
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 8.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,217901069966206	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,164062444374962	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,039099366946287	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,093599885336353	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,037844740763863	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,040239241930170	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,160058297428759	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	Materiali di produzione utilizzati: Materiali forniti da terzi / 100	0,046239606543759	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Imprese che effettuano prevalentemente produzione e/o lavorazione in conto proprio	0,320899768265104	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 32,09% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Imprese operanti principalmente in conto proprio con vendita a privati	0,086453318942048	L'appartenenza al Mob determina un aumento dell'8,65% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Imprese che effettuano prevalentemente produzione e/o lavorazione in conto terzi	0,586303204986502	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 58,63% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Imprese che effettuano principalmente attività di servizi	0,135799893342586	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 13,58% del VA stimato
	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,292021633711281	La localizzazione nei comuni a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento del 29,20% del VA stimato
	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,004929065765148	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,005% del VA stimato
	Andamento dei prezzi alla produzione dell'industria per l'attività economica 14.11.00 - Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle	0,05066687780114	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dei prezzi alla produzione dell'industria per l'attività economica 14.11.00 - Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle' determina una flessione dello 0,05% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti	(***) -0,105401914999837	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,808327912097546	
	Coefficiente di rivalutazione	1,099434328700858	
Coefficiente individuale Vedast Allegato 85			

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.

SUB ALLEGATO 8.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD24U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

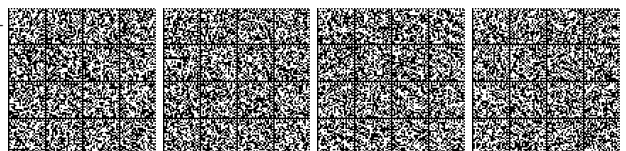
Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Decumulo delle scorte¹⁹ = $\{[(\text{Esistenze iniziali} - \text{Rimanenze finali})/(\text{Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1) + \text{Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2)}]/2\}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\{[(\text{Esistenze iniziali} + \text{Rimanenze finali})/2] \times 365\} / (\text{Costo del venduto e per la produzione di servizi})$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = $(\text{Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente}) \times 312 / 365$. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = $(\text{Numero delle giornate retribuite} - \text{Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente}) / \text{diviso } 312$

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Altri servizi (custodia, riparazioni, ecc.) (prevalente) = $[\text{Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Altri servizi (custodia, riparazioni, ecc.)}]$ se $[\text{Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Altri servizi (custodia, riparazioni, ecc.)}]$ è il massimo tra $[\text{Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Produzione e/o lavorazione conto proprio, Produzione e/o lavorazione conto terzi, Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o non lavorati dall'impresa, Altri servizi (custodia, riparazioni, ecc.)}]$; altrimenti assume valore pari a zero

Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o non lavorati dall'impresa (prevalente) = $(\text{Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o non lavorati dall'impresa})$ se $(\text{Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o non lavorati dall'impresa})$ è il massimo tra $[\text{Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Produzione e/o lavorazione conto proprio, Produzione e/o lavorazione conto terzi, Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o non lavorati dall'impresa, Altri servizi (custodia, riparazioni, ecc.)}]$; altrimenti assume valore pari a zero

Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Produzione e/o lavorazione conto proprio (prevalente) = $(\text{Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Produzione e/o lavorazione conto proprio})$ se $(\text{Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Produzione e/o lavorazione conto proprio})$ è il massimo tra $[\text{Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Produzione e/o lavorazione conto proprio, Produzione e/o lavorazione conto terzi, Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o non lavorati dall'impresa, Altri servizi (custodia, riparazioni, ecc.)}]$; altrimenti assume valore pari a zero

Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Produzione e/o lavorazione conto terzi (prevalente) = $(\text{Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Produzione e/o lavorazione conto terzi})$ se $(\text{Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Produzione e/o lavorazione conto terzi})$ è il massimo tra $[\text{Produzione e/o lavorazione e commercializzazione: Produzione e/o lavorazione conto proprio, Produzione e/o lavorazione conto terzi, Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o non lavorati dall'impresa, Altri servizi (custodia, riparazioni, ecc.)}]$; altrimenti assume valore pari a zero

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²¹]/(Numero addetti)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²²

La territorialità del livello delle quotazioni immobiliari differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori di mercato degli immobili per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Territorialità generale²³

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Tipologia della clientela: Business to Business = Tipologia della clientela: [Industria/artigiani + Commercianti all'ingrosso e al dettaglio]

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

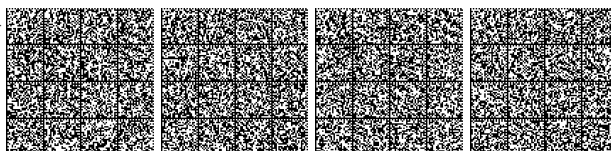
²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁴ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

²⁴ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



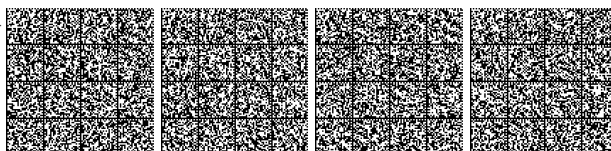
ALLEGATO 9

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD25U

CONCIA DELLE PELLI E DEL CUOIO



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD25U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 15.11.00 – Preparazione e concia del cuoio e pelle; preparazione e tintura di pellicce

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD25U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD25U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

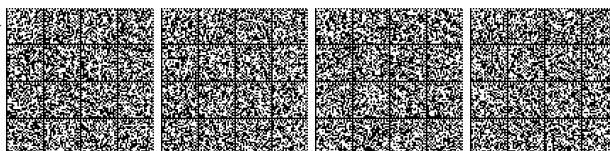
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AD25U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AD25U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese della concia che effettuano per lo più attività in conto proprio e generalmente esternalizzano le fasi di produzione** (Numerosità: 269);
- **MoB 2 - Imprese della concia che effettuano prevalentemente attività in conto proprio** (Numerosità: 128);
- **MoB 3 - Imprese della concia che operano prevalentemente in conto terzi** (Numerosità: 265);
- **MoB 4 - Imprese che operano prevalentemente in conto terzi specializzate nella rifinitura delle pelli** (Numerosità: 94);
- **MoB 5 - Imprese che operano prevalentemente in conto terzi ed effettuano per lo più le fasi di preparazione delle pelli** (Numerosità: 135);
- **MoB 6 - Imprese che operano prevalentemente in conto terzi specializzate nell'asciugatura delle pelli** (Numerosità: 85).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 9.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD25U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
 - Valore aggiunto per addetto;
 - Reddito per addetto;
 - Durata e decumulo delle scorte.
2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 9.D**.



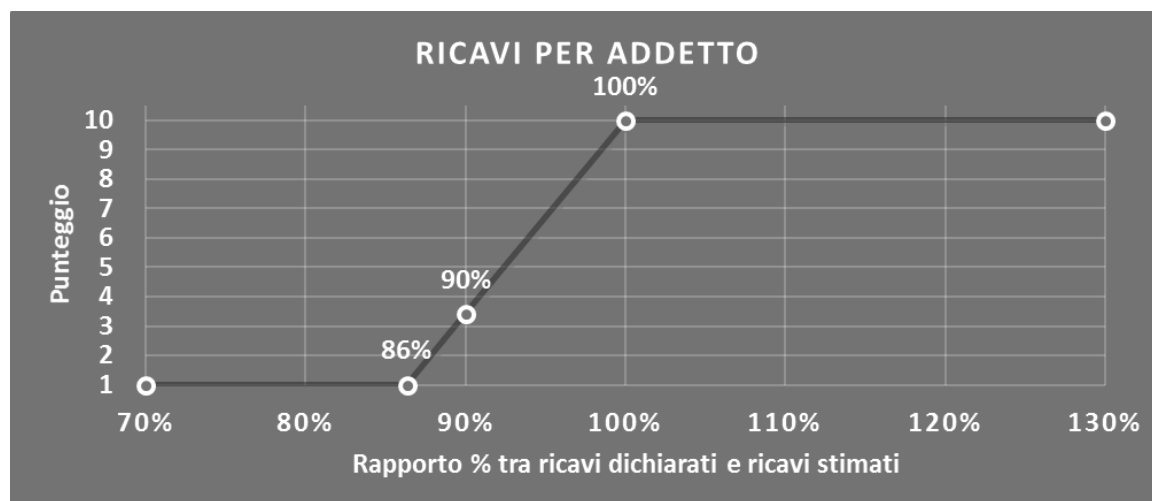
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 9.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,14696)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)] / [1 - \exp(-\sigma)]\}$

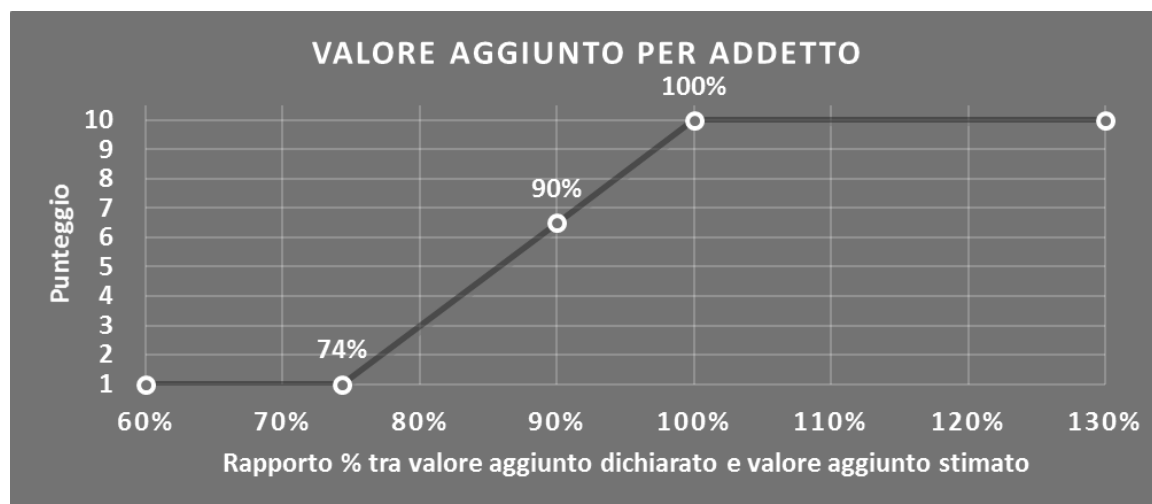


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 9.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,29651)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$

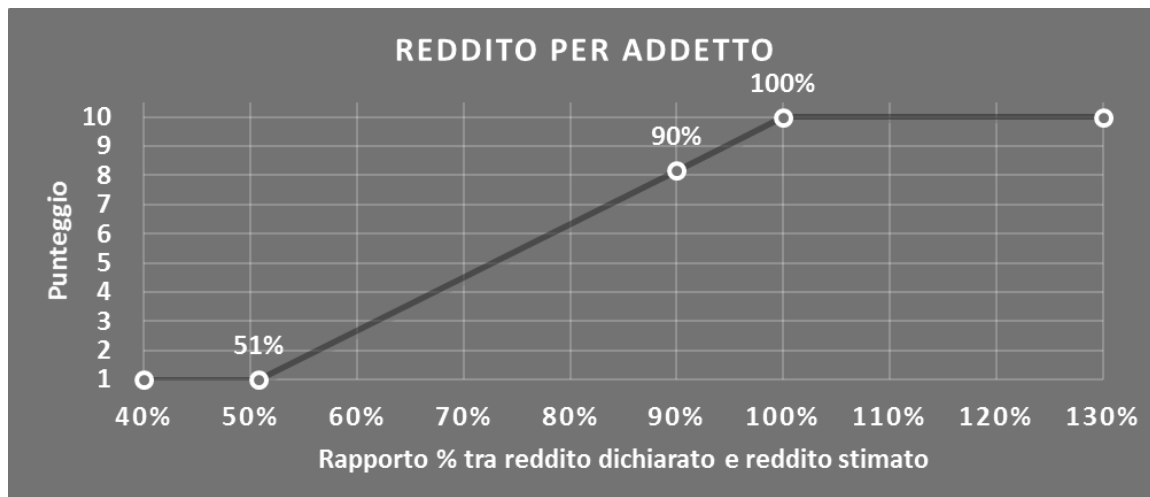


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,67840)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

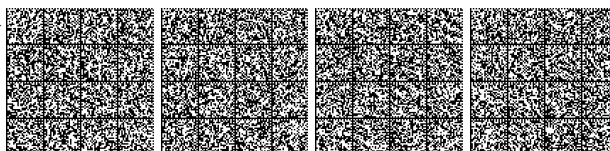
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **30 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **310 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

⁷ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	30	310
MoB 2	Tutti i soggetti	30	310
MoB 3	Tutti i soggetti	5	45
MoB 4	Tutti i soggetti	5	45
MoB 5	Tutti i soggetti	5	45
MoB 6	Tutti i soggetti	5	45

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.

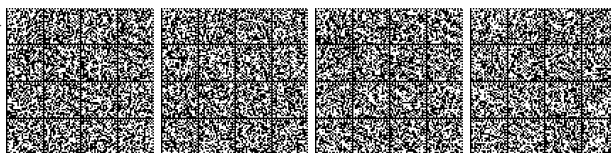


⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

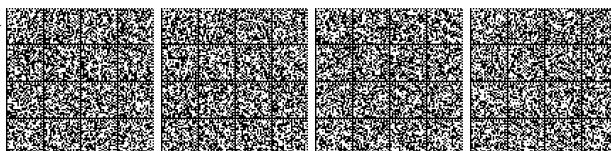
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

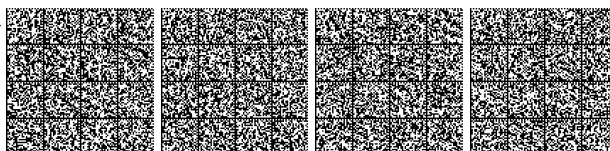
L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.



VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

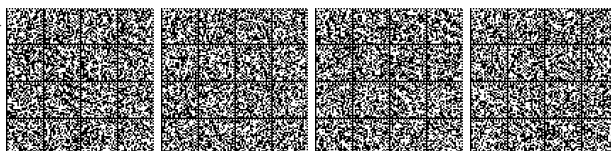
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

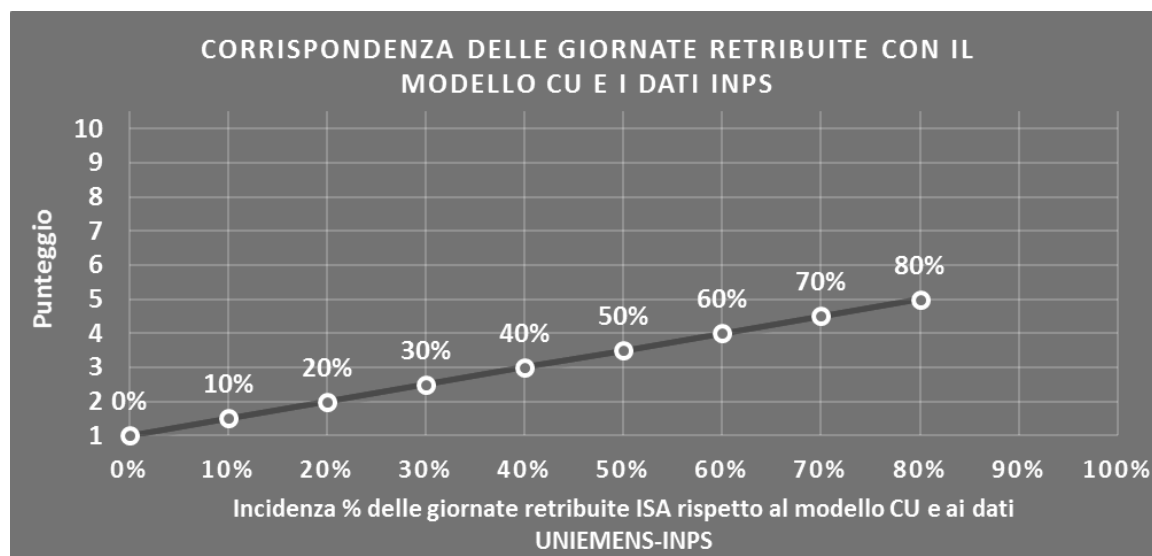
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$





COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

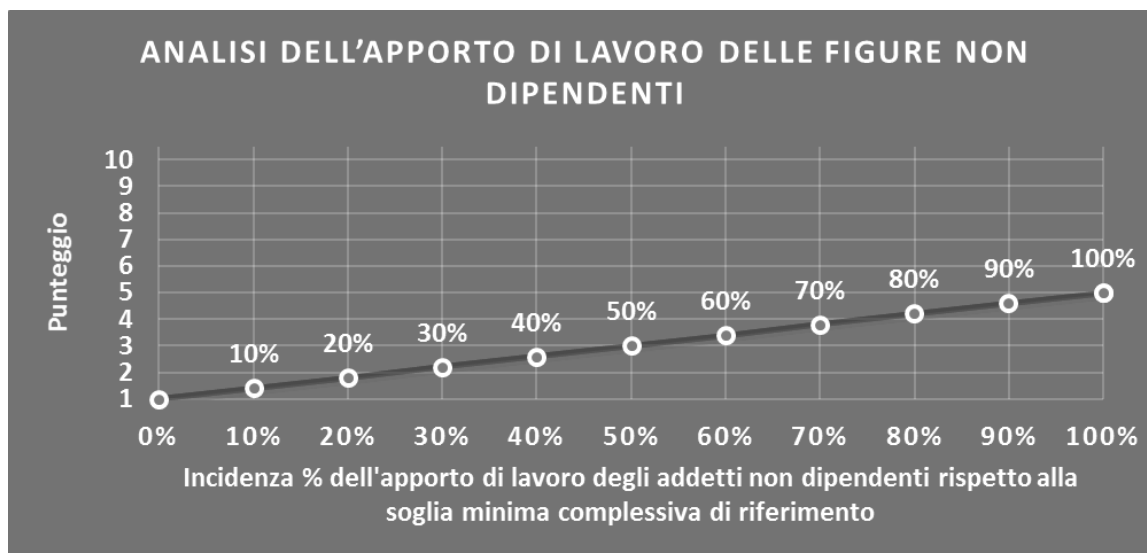


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

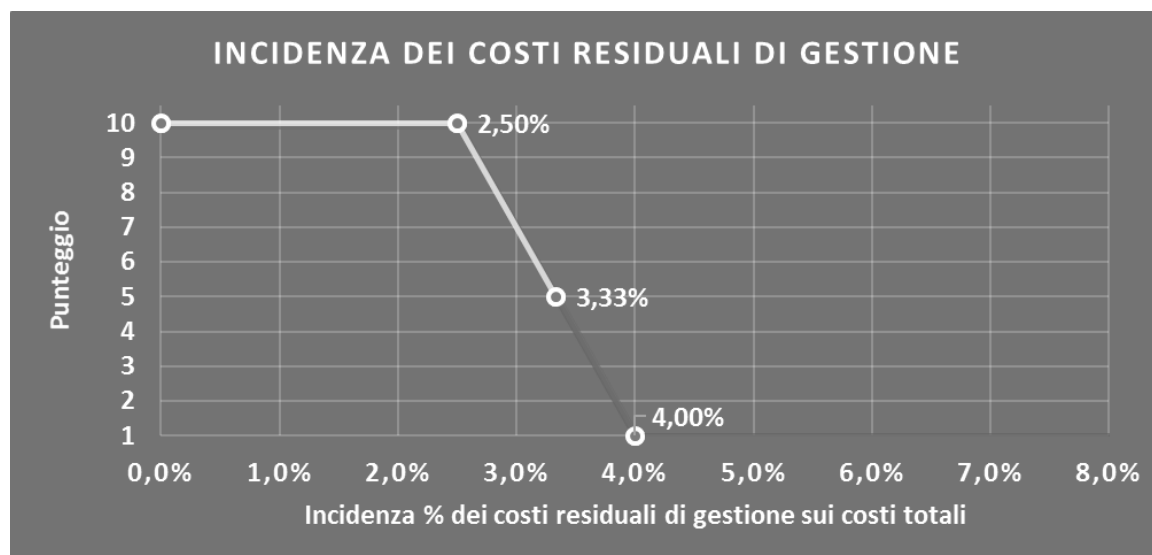
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

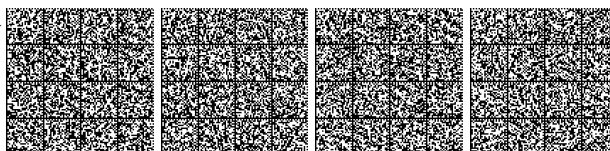
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**4,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

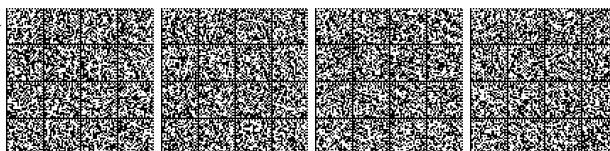
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Aspi
- Bottali
- Calcinai (vasche)
- Scarnatrici
- Spaccatrici
- Rifilatrici
- Essiccatoi all'aria/telai
- Essiccatoi riscaldati (piastre, sottovuoti, pasting)
- Inchiodatrici
- Rasatrici
- Palissonatrici
- Lucidatrici
- Smerigliatrici
- Stiratrici
- Presse per stampare
- Pigmentatrici
- Tunnel di spruzzatura/spazzolatrici
- Pulitrici
- Misuratrici (piedaggiatrici)
- Macchine a cilindro
- Ritenitrici
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Oltre 9 anni
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: da 5 a 9 anni
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: fino a 4 anni
- Valore dei beni mobili strumentali immessi nell'attività per la prima volta nel periodo d'imposta ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

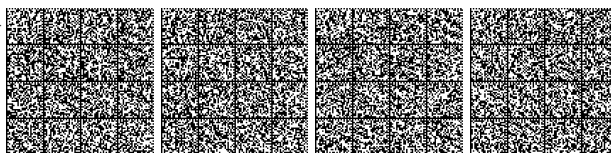
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

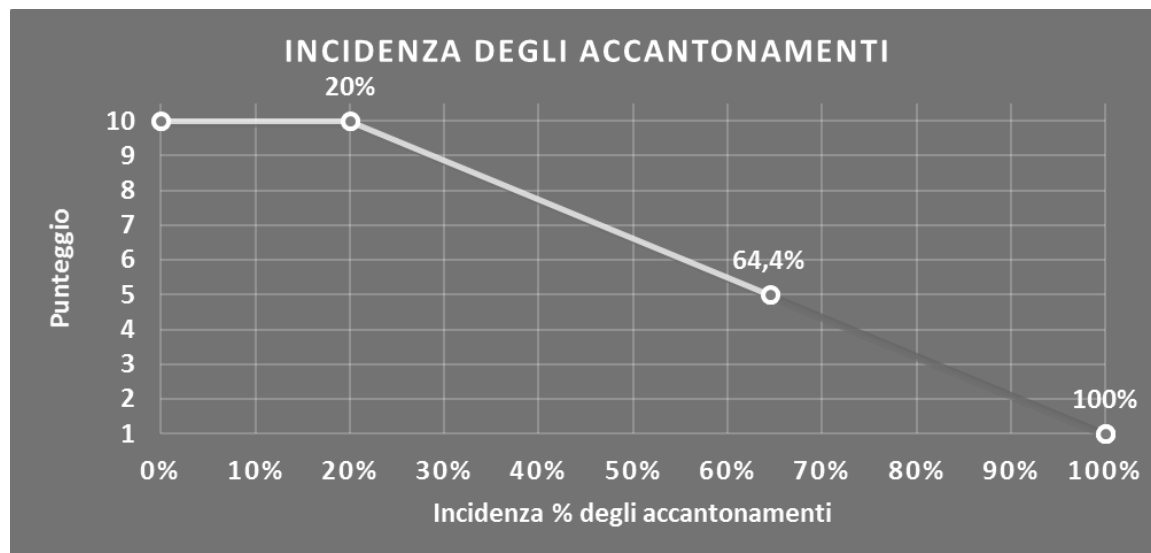
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

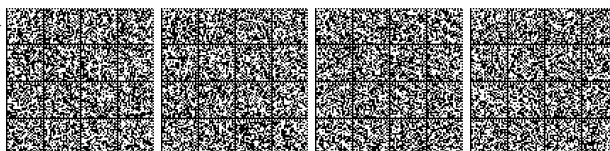
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

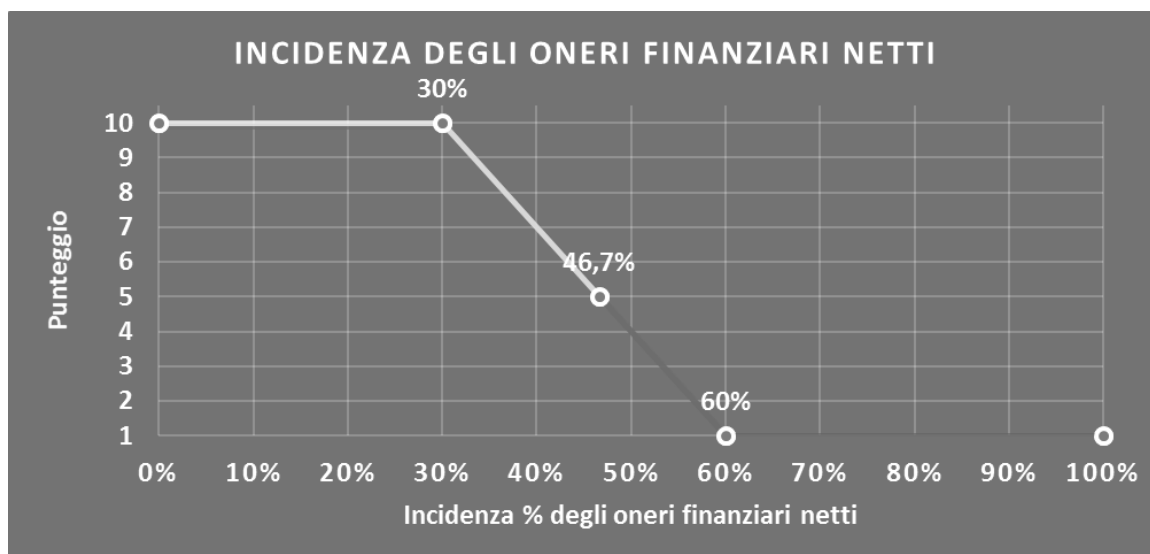
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

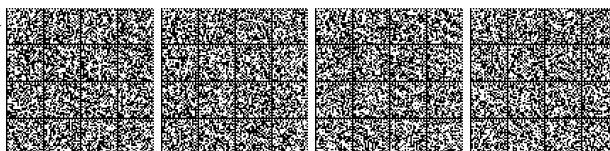
ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito è riportato l'indicatore elementare di anomalia relativo all'attività non inerente.

COMMERCIALIZZAZIONE DI PRODOTTI ACQUISTATI DA TERZI NON TRASFORMATI E/O NON LAVORATI DALL'IMPRESA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa", l'indicatore è applicato e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 9.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Scelte di produzione	QCD_PROD_CP_P	Produzione e/o lavorazione conto proprio
	QCD_PROD_CT_P	Produzione e/o lavorazione conto terzi
Competenze di processo	MFASE_PREPARAZIONE_INT	Fasi della produzione e/o lavorazione: Preparazione - svolte internamente
	INCID_FASE_PREPARAZIONE_AT	Incidenza delle fasi di preparazione affidate a terzi sul totale delle fasi
	INCID_FASE_ASCIUGATURA_INT	Incidenza delle fasi di messa al vento (essiccamento o asciugatura) svolte internamente sul totale delle fasi
	INCID_FASE_ASCIUGATURA_AT	Incidenza delle fasi di messa al vento (essiccamento o asciugatura) affidate a terzi sul totale delle fasi
	INCID_FASE_RIFINITURA_INT	Incidenza delle fasi di rifinitura svolte internamente sul totale delle fasi
	INCID_FASE_RIFINITURA_AT	Incidenza delle fasi di rifinitura affidate a terzi sul totale delle fasi

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 9.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,93% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI		La condizione di "Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5" determina una diminuzione dell'11,63% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE		Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico "Andamento dell'ammontare dei prezzi di produzione" determina una flessione dello 0,12% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	(*)	Una maggiore dotazione storica dell'1% delle "Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)" rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,06% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
INTERCETTA		
Coefficiente di rivalutazione	1	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 9.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,058232784539529	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Costi produttivi al netto del costo sostenuto per la lavorazione affidata a terzi	(*) 0,238303836323387	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del VA stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,095321641303592	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,073628757693636	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Costo sostenuto per la lavorazione affidata a terzi	(*) 0,018512873928824	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese che operano prevalentemente in conto terzi specializzate nella rifinitura delle pelli	0,103903597860544	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 10,39% del VA stimato
Andamento dell'ammontare dei prezzi di produzione	0,595418868278006	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei prezzi di produzione' determina una flessione dello 0,60% del VA stimato
Tasso di occupazione a livello regionale	0,006415372498134	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,64% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) 0,065280233155808	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Costi produttivi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) -0,084433262092685	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Costi produttivi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato
Valore dell'intercetta del modello di stima	1,610012478460270	
Coefficiente di rivalutazione	1,041929105345430	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

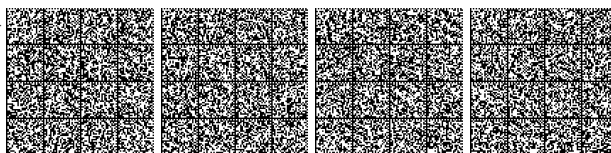
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 9.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD25U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi produttivi al netto del costo sostenuto per la lavorazione affidata a terzi = Costi produttivi - Costo sostenuto per la lavorazione affidata a terzi

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Decumulo delle scorte¹⁹ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}}{2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoranti a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\frac{\{((Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)/2) \times 365\}}{\{Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\}}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Fasi della produzione e/o lavorazione: Messa al vento (essiccamento o asciugatura) - affidate a terzi = somma delle variabili relative alle Fasi della produzione e/o lavorazione - affidate a terzi: "Messa al vento (essiccamento o asciugatura)", "Inchiodatura" se la somma delle variabili relative alle Fasi della produzione e/o lavorazione - affidate a terzi: "Messa al vento (essiccamento o asciugatura)", "Inchiodatura" è maggiore di zero e la somma delle variabili relative alle Fasi della produzione e/o lavorazione - svolte internamente: "Messa al vento (essiccamento o asciugatura)", "Inchiodatura" è pari a zero

Fasi della produzione e/o lavorazione: Messa al vento (essiccamento o asciugatura) - svolte internamente = somma delle variabili relative alle Fasi della produzione e/o lavorazione - svolte internamente: "Messa al vento (essiccamento o asciugatura)", "Inchiodatura"

Fasi della produzione e/o lavorazione: Preparazione - affidate a terzi = somma delle variabili relative alle Fasi della produzione e/o lavorazione - affidate a terzi: "Rinverdimento", "Depilazione o calcinazione", "Scarnatura", "Spaccatura", "Rifilatura", "Decalcinazione" se la somma delle variabili relative alle Fasi della produzione e/o lavorazione - affidate a terzi: "Rinverdimento", "Depilazione o calcinazione", "Scarnatura", "Spaccatura", "Rifilatura", "Decalcinazione" è maggiore di zero e la somma delle variabili relative alle Fasi della produzione e/o lavorazione - svolte internamente: "Rinverdimento", "Depilazione o calcinazione", "Scarnatura", "Spaccatura", "Rifilatura", "Decalcinazione" è pari a zero

Fasi della produzione e/o lavorazione: Preparazione - svolte internamente = 1 se la somma delle variabili relative alle Fasi della produzione e/o lavorazione - svolte internamente: "Rinverdimento", "Depilazione o calcinazione", "Scarnatura", "Spaccatura", "Rifilatura", "Decalcinazione" è maggiore di zero; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Fasi della produzione e/o lavorazione: Rifinitura - affidate a terzi = somma delle variabili relative alle Fasi della produzione e/o lavorazione - affidate a terzi: "Rasatura", "Palissonatura", "Lucidatura", "Smerigliatura", "Trattamento con cere", "Stiratura", "Pressatura", "Verniciatura (pigmentatura)" se la somma delle variabili relative alle Fasi della produzione e/o lavorazione - affidate a terzi: "Rasatura", "Palissonatura", "Lucidatura", "Smerigliatura", "Trattamento con cere", "Stiratura", "Pressatura", "Verniciatura (pigmentatura)" è maggiore di zero e la somma delle variabili relative alle Fasi della produzione e/o lavorazione - svolte internamente: "Rasatura", "Palissonatura", "Lucidatura", "Smerigliatura", "Trattamento con cere", "Stiratura", "Pressatura", "Verniciatura (pigmentatura)" è pari a zero

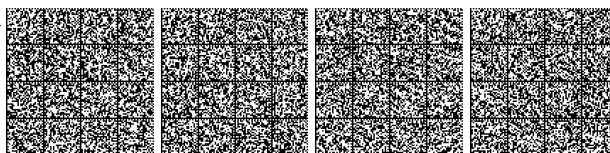
Fasi della produzione e/o lavorazione: Rifinitura - svolte internamente = somma delle variabili relative alle Fasi della produzione e/o lavorazione - svolte internamente: "Rasatura", "Palissonatura", "Lucidatura", "Smerigliatura", "Trattamento con cere", "Stiratura", "Pressatura", "Verniciatura (pigmentatura)"

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Incidenza delle fasi di messa al vento (essiccamento o asciugatura) affidate a terzi sul totale delle fasi = [Fasi della produzione e/o lavorazione: Messa al vento (essiccamento o asciugatura) - affidate a terzi] * 100 / Totale delle fasi se il Totale delle fasi è maggiore di zero, altrimenti è pari a zero

Incidenza delle fasi di messa al vento (essiccamento o asciugatura) svolte internamente sul totale delle fasi = [Fasi della produzione e/o lavorazione: Messa al vento (essiccamento o asciugatura) - svolte internamente] * 100 / Totale delle fasi se il Totale delle fasi è maggiore di zero, altrimenti è pari a zero

Incidenza delle fasi di preparazione affidate a terzi sul totale delle fasi = [Fasi della produzione e/o lavorazione: Preparazione - affidate a terzi] * 100 / Totale delle fasi se Totale delle fasi è maggiore di zero, altrimenti è pari a zero

Incidenza delle fasi di rifinitura affidate a terzi sul totale delle fasi = [Fasi della produzione e/o lavorazione: Rifinitura - affidate a terzi] * 100 / Totale delle fasi se il Totale delle fasi è maggiore di zero, altrimenti è pari a zero

Incidenza delle fasi di rifinitura svolte internamente sul totale delle fasi = [Fasi della produzione e/o lavorazione: Rifinitura - svolte internamente] * 100 / Totale delle fasi se il Totale delle fasi è maggiore di zero, altrimenti è pari a zero

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Territorialità generale²¹

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale

Totale delle fasi = somma delle variabili relative alle Fasi della produzione e/o lavorazione svolte internamente e affidate a terzi: "Rinverdimento", "Depilazione o calcinazione", "Scarnatura", "Spaccatura", "Rifilatura", "Decalcinazione", "Concia", "Riconcia", "Tintura", "Messa al vento (essiccamento o asciugatura)", "Inchiodatura", "Rasatura", "Palissonatura", "Lucidatura", "Smerigliatura", "Trattamento con cere", "Stiratura", "Pressatura", "Verniciatura (pigmentatura)"

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti

²¹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²² = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²² La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 10

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD29U

PRODUZIONE DI CALCESTRUZZO E DI ALTRI
PRODOTTI PER L'EDILIZIA



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD29U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 23.51.00 - Produzione di cemento
- 23.52.10 - Produzione di calce
- 23.52.20 - Produzione di gesso
- 23.61.00 - Fabbricazione di prodotti in calcestruzzo per l'edilizia
- 23.62.00 - Fabbricazione di prodotti in gesso per l'edilizia
- 23.63.00 - Produzione di calcestruzzo pronto per l'uso
- 23.64.00 - Produzione di malta
- 23.65.00 - Fabbricazione di prodotti in fibrocemento
- 23.69.00 - Fabbricazione di altri prodotti in calcestruzzo, gesso e cemento

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD29U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD29U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

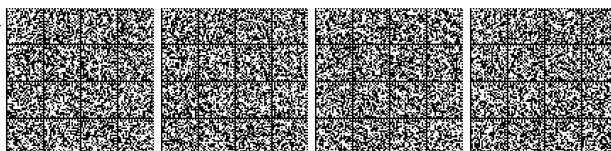
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AD29U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AD29U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che realizzano prodotti vari** (Numerosità: 561). Le imprese di questo modello di business realizzano svariati prodotti, tra cui: cementi, gessi, malte ed altri materiali da costruzione, elementi prefabbricati e per pavimentazioni (tubi, piastre, blocchi, traversine, barriere stradali, ecc.), strutture prefabbricate (pilastri, plinti, travi, pannelli, tramezzature, ecc.), calcestruzzo ed altri prodotti in abbinamento a quelli precedentemente elencati;
- **MoB 2 - Imprese che producono prevalentemente calcestruzzo** (Numerosità: 602);
- **MoB 3 - Imprese che realizzano prevalentemente strutture ed elementi prefabbricati** (Numerosità: 322). Le imprese di questo modello di business realizzano prevalentemente: elementi prefabbricati e per pavimentazioni (tubi, piastre, blocchi, traversine, barriere stradali, ecc.), strutture prefabbricate (pilastri, plinti, travi, pannelli, tramezzature, ecc.) e strutture per solai;
- **MoB 4 - Imprese che realizzano prevalentemente arredo urbano ed elementi decorativi** (Numerosità: 72).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 10.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD29U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
 - Valore aggiunto per addetto;
 - Reddito per addetto;
 - Durata e decumulo delle scorte.
2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

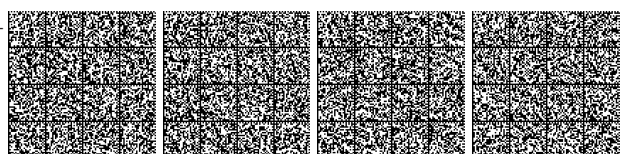
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa > 50% dei ricavi;
- Prodotti e servizi: Trasporto > 50% dei ricavi;
- Prodotti e servizi: Altri servizi (posa in opera, assistenza tecnica e progettazione, ecc.) > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 10.D**.



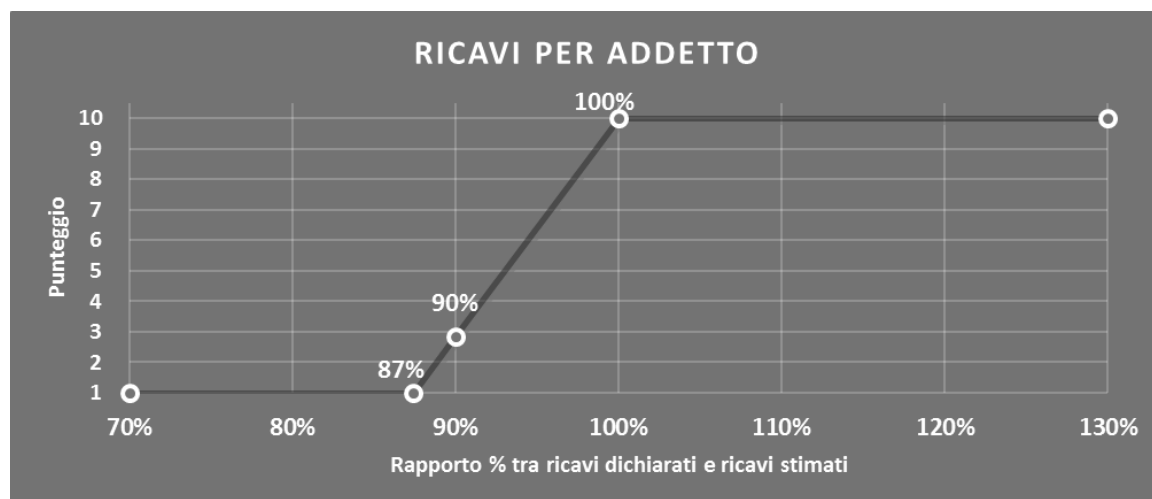
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

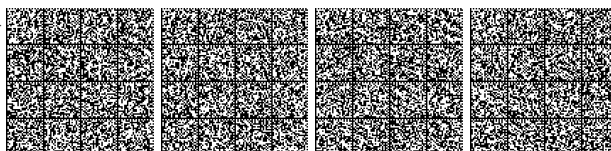


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 10.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,13471)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

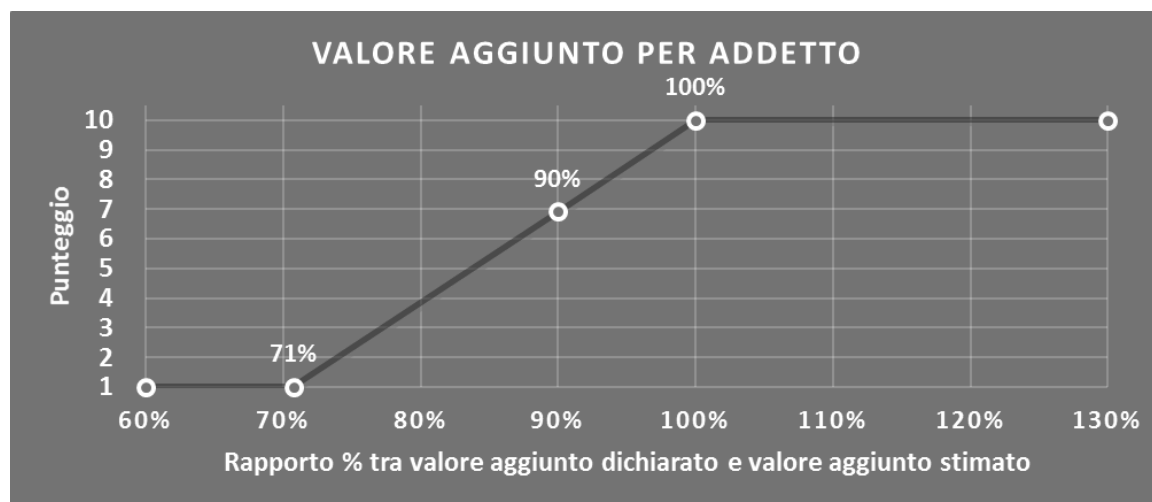


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 10.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,34584)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

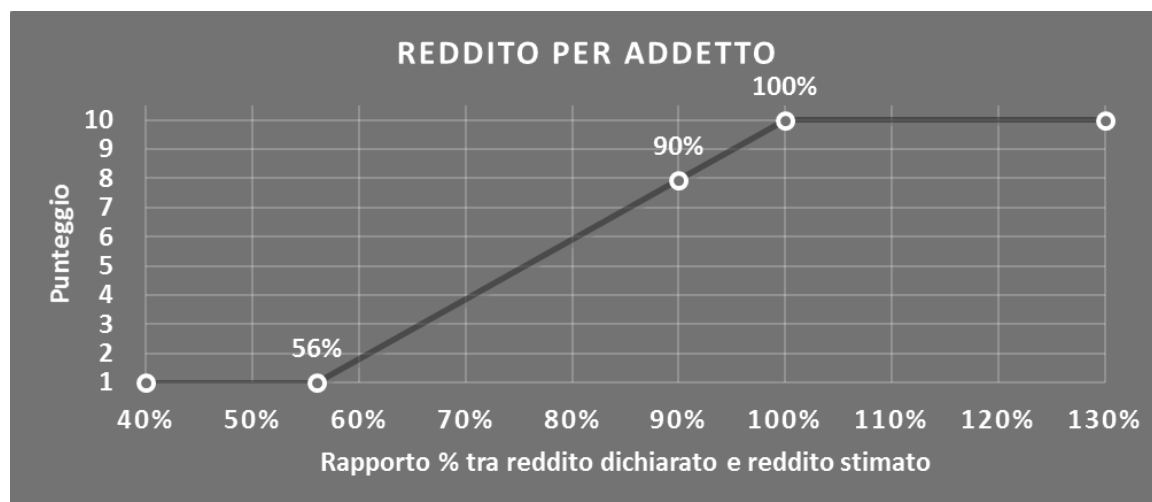


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

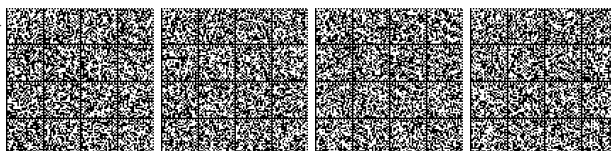
L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,84509)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **30 giorni** per il MoB 4), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **400 giorni** per il MoB 4), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 4.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	15	320
MoB 2	Tutti i soggetti	10	130
MoB 3	Tutti i soggetti	30	320
MoB 4	Tutti i soggetti	30	400

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

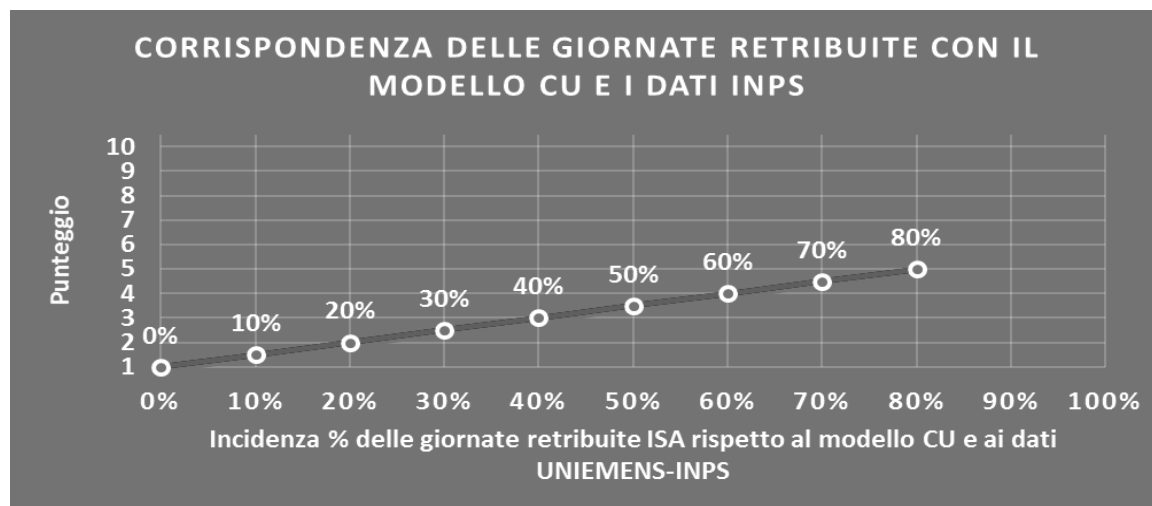
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

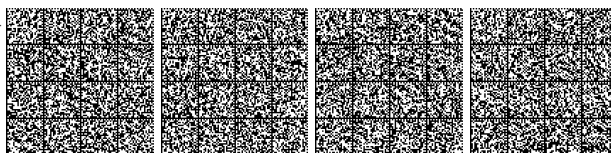
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

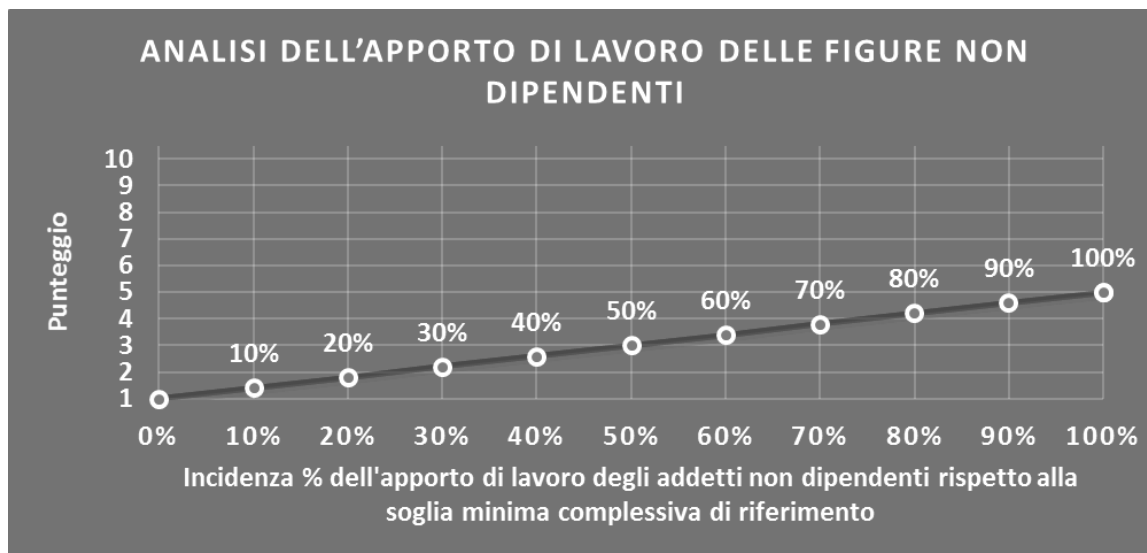
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



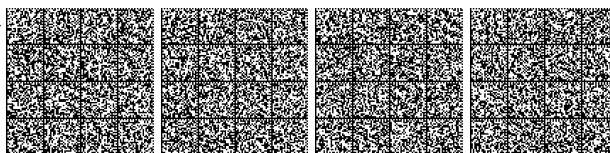
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

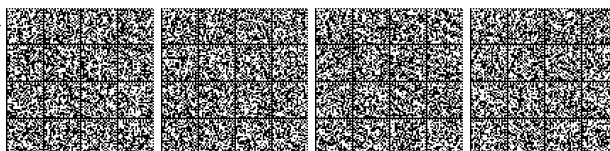
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**3,84%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Centrali di betonaggio;
- Silos;
- Autobetoniere;
- Sistemi di pompaggio (es. autoclavi, pompe idriche, pompe autocarrate, ecc.);
- Autocarri;
- Autogru, carrelli elevatori, gru da piazzale e altri mezzi di movimentazione;
- Dumper, pale caricatori, carriponte e altri mezzi di sollevamento;
- Benne manuali e/o ad apertura oleo-dinamica;
- Strumenti per il taglio, la sagomatura e la realizzazione di prodotti (es. banchi di taglio, cesoie, piegatrici, staffatrici, saldatrici, piegareti, blocchiere, tubiere, tavoli vibranti, ecc.);
- Casseforme/Casseri/Stampi;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Oltre 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Da 5 a 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Fino a 4 anni;
- Valore dei beni mobili strumentali immessi nell'attività per la prima volta nel periodo d'imposta ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

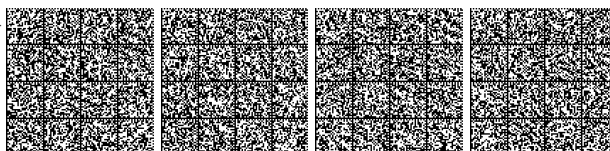
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

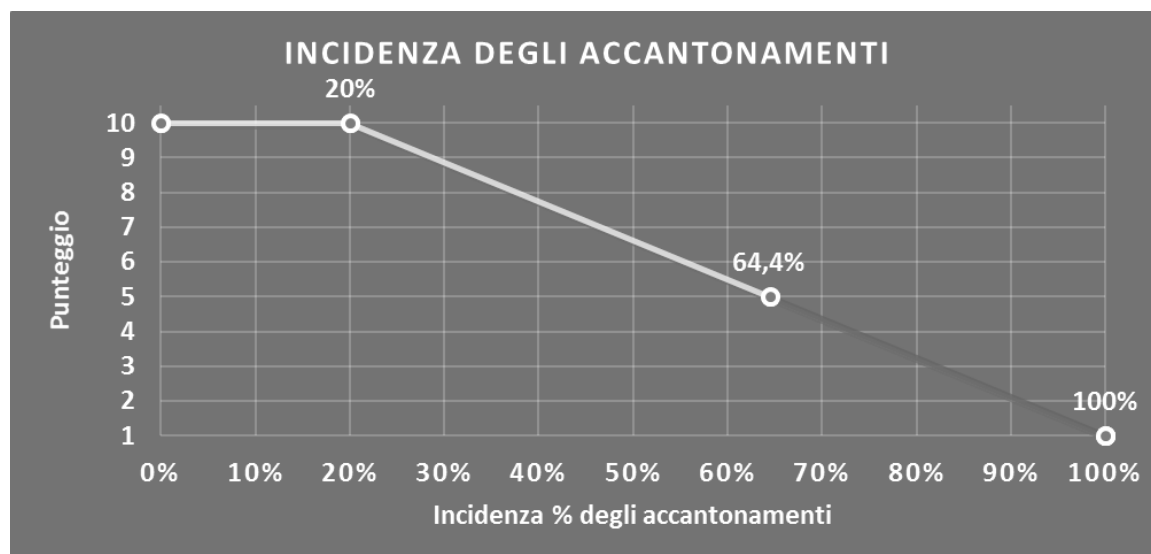
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

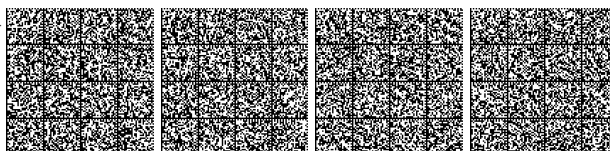
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

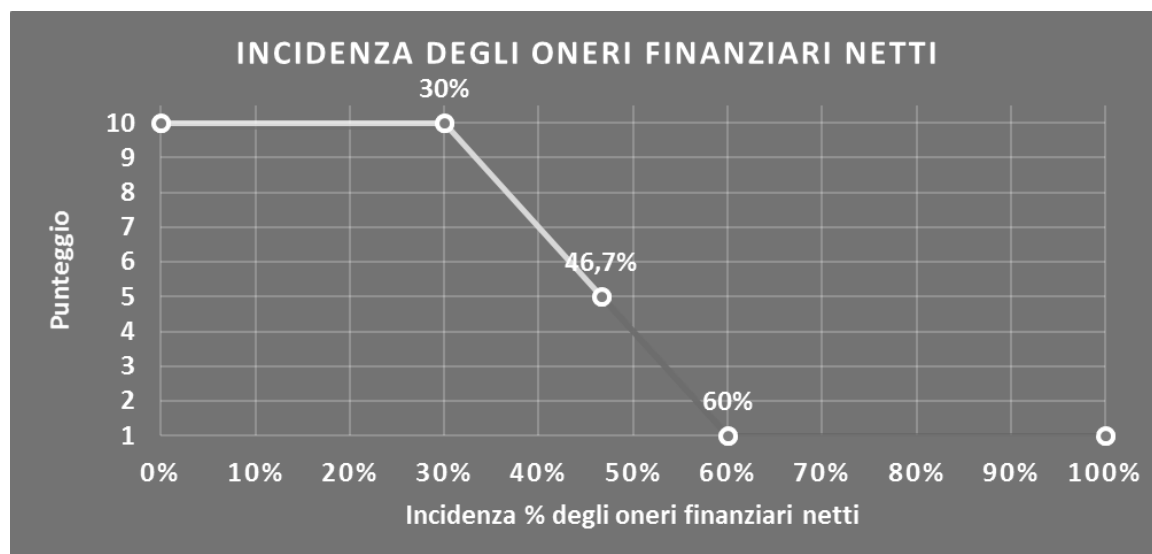
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

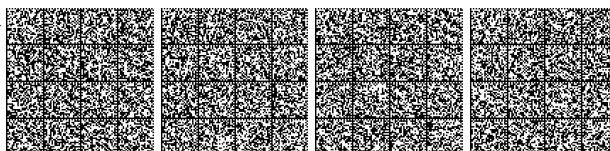
Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

COMMERCIALIZZAZIONE DI PRODOTTI ACQUISTATI DA TERZI NON TRASFORMATI E/O NON LAVORATI DALL'IMPRESA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

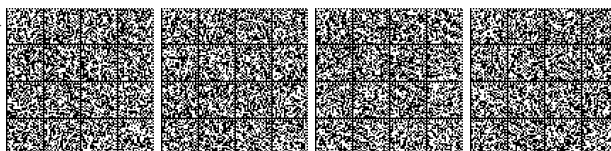
PRODOTTI E SERVIZI: TRASPORTO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dal "Trasporto", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



PRODOTTI E SERVIZI: ALTRI SERVIZI (POSA IN OPERA, ASSISTENZA TECNICA E PROGETTAZIONE, ECC.) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Altri servizi (posa in opera, assistenza tecnica e progettazione, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

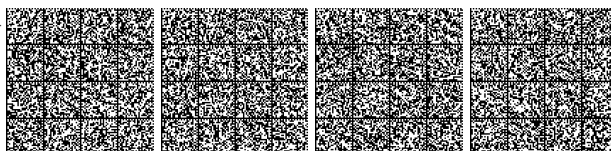
SUB ALLEGATO 10.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Prodotti	MERCE_CALCESTRUZZO	Prodotti e servizi: Calcestruzzo
	MERCE_STRUTTURE_PREFABBR	Strutture ed elementi prefabbricati
	MERCE_ARREDO_URBANO	Prodotti e servizi: Arredo urbano ed elementi decorativi

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 10.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	(*) 0,042957204181047	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	(*) 0,028287362340986	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	(*) 0,808660860167783	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,81% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	0,073188601870449	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	0,035370227897853	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 3,54% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	0,001685589636061	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,17% del Ricavo stimato
	0,105516745908646	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,11% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(****) -0,000858997782859	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0009% del Ricavo stimato
INTERCETTA	0,831318035594129	
Coefficiente di rivalutazione	1,015361615100017	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

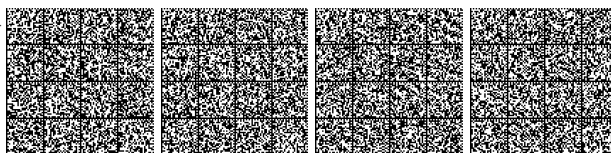
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 10.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing, quota fino a 1.200.000 di euro	(*) 0,042161051836352	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,091438778141029	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Costi produttivi intermedi	(*) 0,239439056981570	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del VA stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,190138995192548	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,027623717260042	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che realizzano prodotti vari	0,126841757500004	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 12,68% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese che realizzano prevalentemente strutture ed elementi prefabbricati	0,086533761867493	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 8,65% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese che realizzano prevalentemente arredo urbano ed elementi decorativi	0,144860592103788	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 14,49% del VA stimato
Tasso di occupazione a livello regionale	0,005740690240168	Una diminuzione di un punto del Tasso di occupazione a livello regionale determina una flessione dello 0,57% del VA stimato
Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,162234342066090	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,16% del VA stimato
Valore dell'intercetta del modello di stima	1,176783438415098	
Coefficiente di rivalutazione	1,056992841126492	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 10.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD29U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi produttivi intermedi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

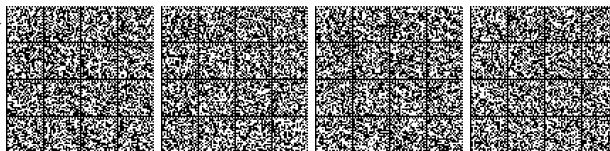
Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte¹⁹ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1)\} + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}}{2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)\}}{2} \times 365}{Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $\frac{[Numero\ collaboratori\ dell'impresa\ familiare\ e\ coniuge\ dell'azienda\ coniugale + Numero\ familiari\ diversi\ che\ prestano\ attività\ nell'impresa + Numero\ associati\ in\ partecipazione + (Numero\ soci\ amministratori\ escluso\ il\ primo\ socio + Numero\ soci\ non\ amministratori)^{21}]}{(Numero\ addetti)}$

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Strutture ed elementi prefabbricati = "Prodotti e servizi: Strutture prefabbricate (pilastri, plinti, travi, pannelli, tramezzature, ecc.)" + "Prodotti e servizi: Elementi prefabbricati e per pavimentazioni (tubi, piastre, blocchi, traversine, barriere stradali, ecc.)" + "Prodotti e servizi: Strutture per solai"

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²² = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

²² La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



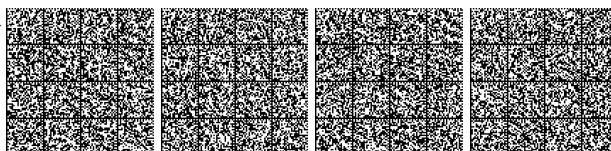
ALLEGATO 11

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD30U

RECUPERO E PREPARAZIONE PER RICICLAGGIO E COMMERCIO ALL'INGROSSO DI ROTTAMI METALLICI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD30U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 22.11.20 - Rigenerazione e ricostruzione di pneumatici
- 38.31.10 - Demolizione di carcasse
- 38.32.10 - Recupero e preparazione per il riciclaggio di cascami e rottami metallici
- 38.32.20 - Recupero e preparazione per il riciclaggio di materiale plastico per produzione di materie prime plastiche, resine sintetiche
- 38.32.30 - Recupero e preparazione per il riciclaggio dei rifiuti solidi urbani, industriali e biomasse
- 46.77.10 - Commercio all'ingrosso di rottami e sottoprodotti della lavorazione industriale metallici
- 46.77.20 - Commercio all'ingrosso di altri materiali di recupero non metallici (vetro, carta, cartoni eccetera); sottoprodotti non metallici della lavorazione industriale (cascami)

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD30U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD30U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



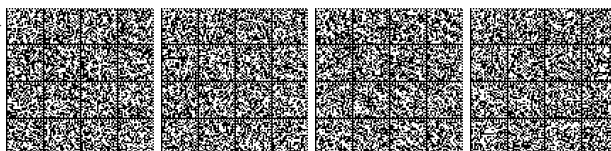
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AD30U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

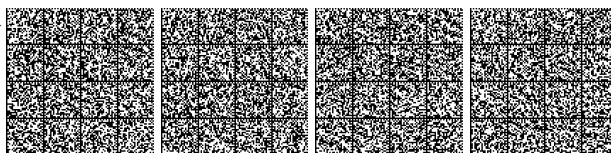
Per l'ISA AD30U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di raccolta e trattamento e/o lavorazione, con ottenimento della materia prima seconda, soprattutto di altri materiali** (Numerosità: 330);
- **MoB 2 - Imprese che svolgono principalmente attività di commercializzazione di rifiuti, rottami e cascami acquistati da terzi, non trasformati, non lavorati e non raccolti direttamente dall'impresa** (Numerosità: 203). I materiali commercializzati sono rappresentati prevalentemente da metalli ferrosi e non ferrosi;
- **MoB 3 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di raccolta, trattamento e/o lavorazione, con ottenimento della materia prima seconda, e commercializzazione per lo più di tessuti** (Numerosità: 171);
- **MoB 4 - Imprese che svolgono soprattutto attività di raccolta, in particolare di metalli** (Numerosità: 1.289);
- **MoB 5 - Imprese che svolgono principalmente attività di raccolta e trattamento e/o lavorazione soprattutto di carta e cartone, con ottenimento della materia prima seconda** (Numerosità: 226). Talvolta le imprese appartenenti a questo MoB affiancano all'attività principale la commercializzazione di rifiuti, rottami e cascami;
- **MoB 6 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di autodemolizione** (Numerosità: 456);
- **MoB 7 - Imprese che svolgono principalmente attività di trattamento e/o lavorazione, con ottenimento della materia prima seconda, soprattutto di metalli** (Numerosità: 407);
- **MoB 8 - Imprese che svolgono soprattutto attività di trattamento e/o lavorazione dei rifiuti, rottami e cascami, con ottenimento del prodotto finito** (Numerosità: 168). I materiali trattati e/o lavorati riguardano per lo più metalli, tessuti e altri materiali;



- **MoB 9 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di trattamento e/o lavorazione, con ottenimento della materia prima seconda per lo più di materie plastiche** (Numerosità: 236). Talvolta le imprese appartenenti a questo MoB effettuano anche attività di raccolta dei rifiuti plastici.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 11.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD30U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

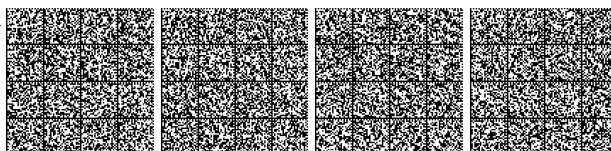
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia dell'attività: Prestazione di altri servizi accessori all'attività principale (es. trasporto per conto terzi, noleggio e manutenzione contenitori per la raccolta, ecc.) >50% dei ricavi;
- Altre attività e servizi prestati >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 11.D**.



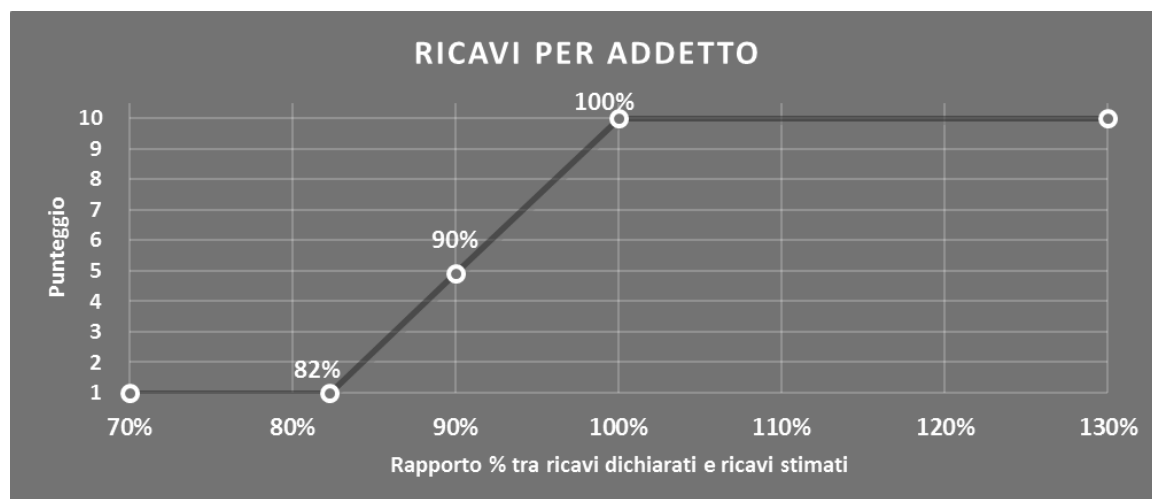
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 11.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,19503)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$

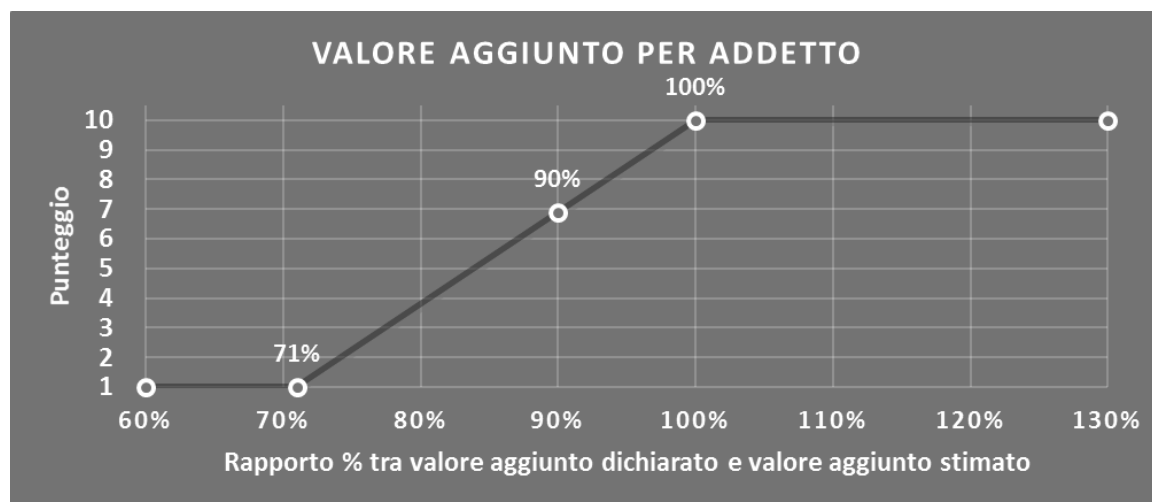


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 11.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,34246)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

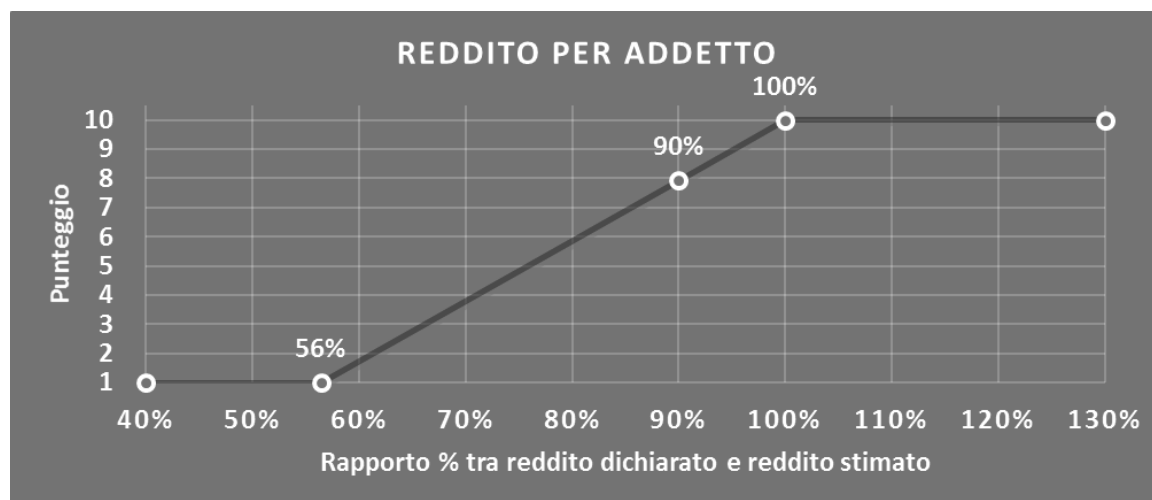


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,57230)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

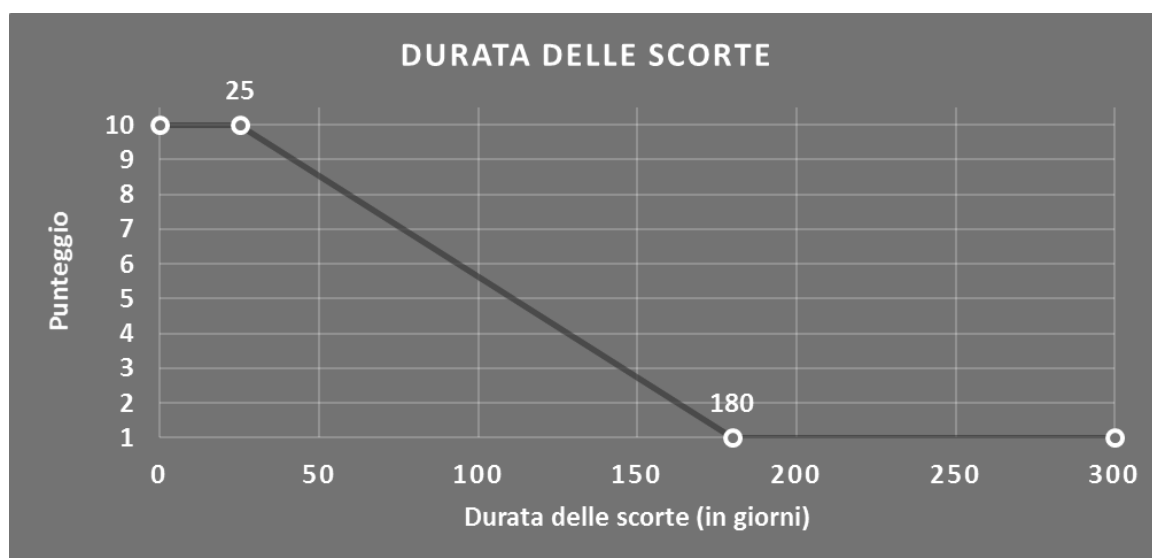
⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **25 giorni** per i MoB 1, 7 e 9), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **180 giorni** per i MoB 1, 7 e 9), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti ai MoB 1, 7 e 9.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	25	180
MoB 2	Tutti i soggetti	15	110
MoB 3	Tutti i soggetti	30	200
MoB 4	Tutti i soggetti	20	110
MoB 5	Tutti i soggetti	10	60
MoB 6	Tutti i soggetti	80	500
MoB 7	Tutti i soggetti	25	180
MoB 8	Tutti i soggetti	30	200
MoB 9	Tutti i soggetti	25	180

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

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

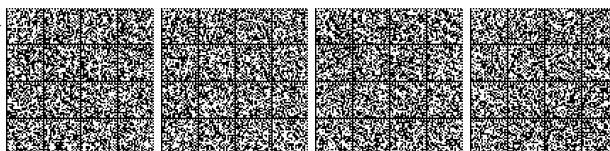
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

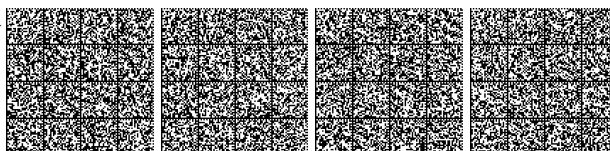
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

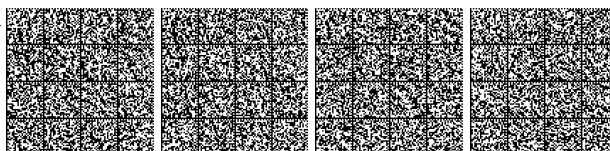
L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.



VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

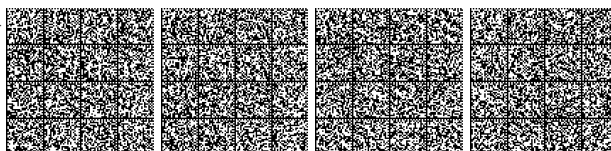
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

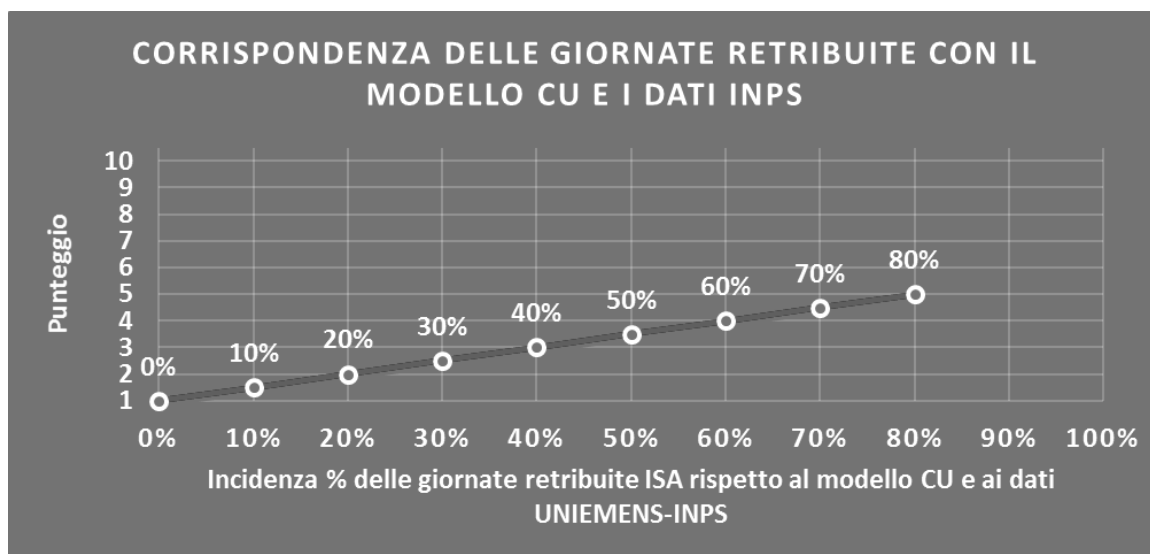
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$





COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

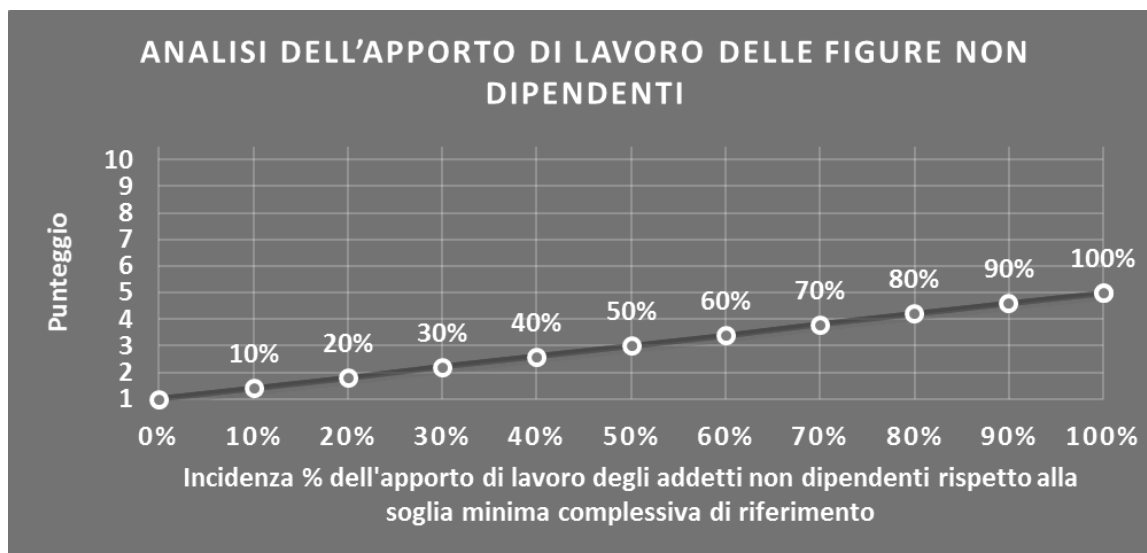


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

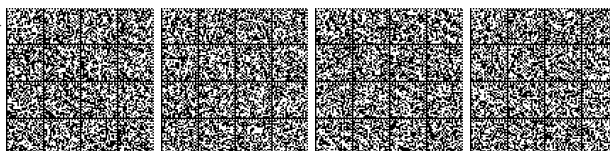
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

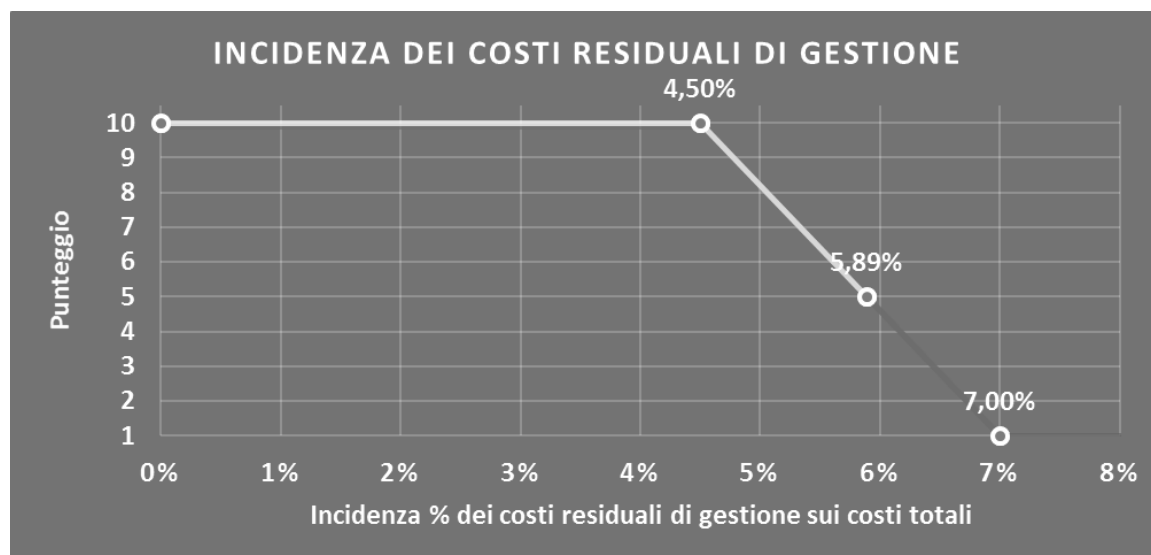
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

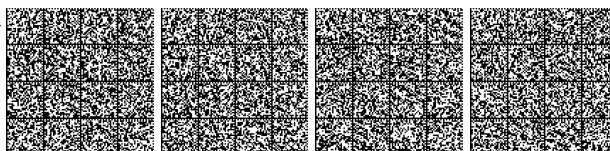
All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **4,50%** per il MoB 6), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **7,00%** per il MoB 6), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 6.

Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	2,50	4,00
MoB 2	Tutti i soggetti	2,50	4,00
MoB 3	Tutti i soggetti	2,50	4,00
MoB 4	Tutti i soggetti	2,50	4,00
MoB 5	Tutti i soggetti	2,50	4,00
MoB 6	Tutti i soggetti	4,50	7,00
MoB 7	Tutti i soggetti	2,50	4,00
MoB 8	Tutti i soggetti	2,50	4,00
MoB 9	Tutti i soggetti	2,50	4,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

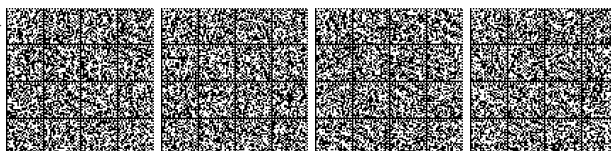
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



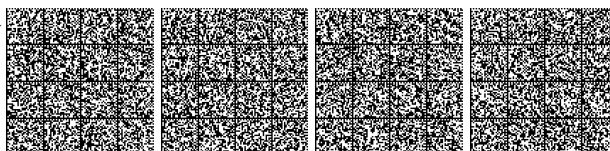
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Macchinari per il sollevamento e la movimentazione (carrelli elevatori, transpallets, ponti di sollevamento, pale meccaniche, ecc.);
- Separatori di materiale (manuali, meccanici, magnetici ed elettromagnetici);
- Impianti e/o vasche di lavaggio di igienizzazione e/o di pulitura;
- Impianti di aspirazione;
- Cesoie (fisse, mobili);
- Impianti di triturazione/macinazione e riduzione granulometrica;
- Impianti di vagliatura e selezione granulometrica;
- Impianti di deferrizzazione;
- Impianti di rigenerazione e/o riciclo di materiale plastico;
- Impianti per lo smaltimento (bonifica) di sostanze pericolose e nocive;
- Estrusori;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Oltre 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Da 5 a 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Fino a 4 anni;
- Valore dei beni mobili strumentali immessi nell'attività per la prima volta nel periodo d'imposta ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria;
- Automezzi (escluse le autovetture).



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

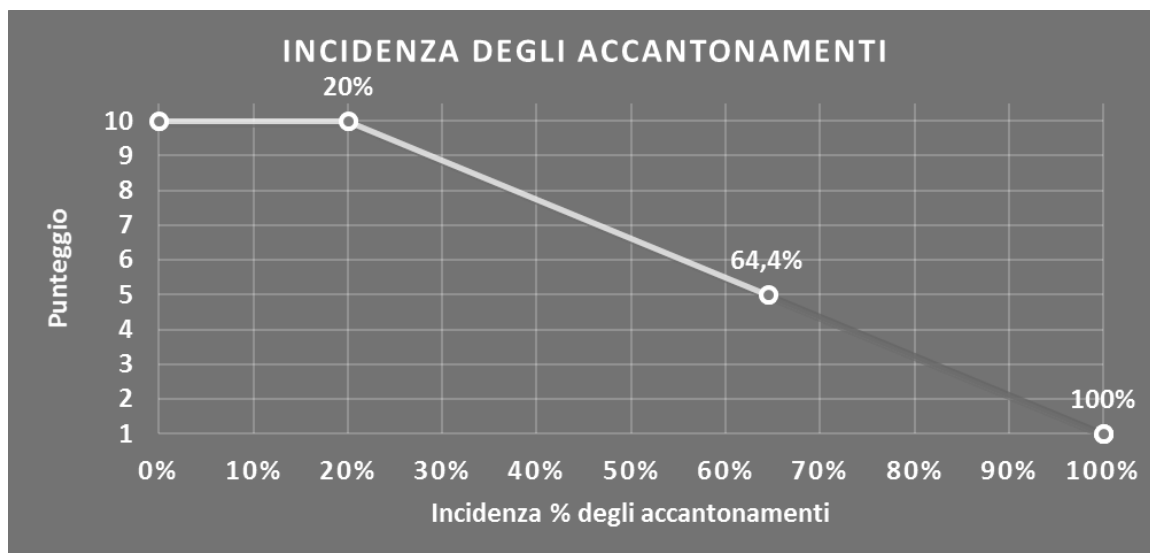
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

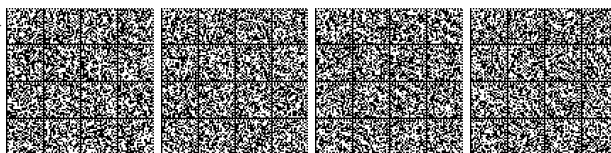
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

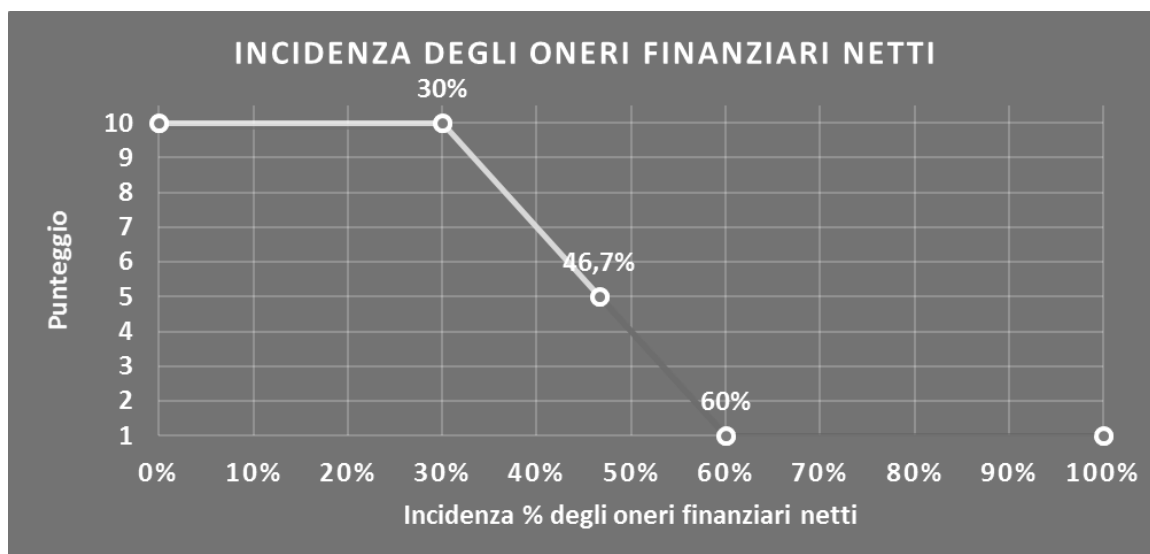
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

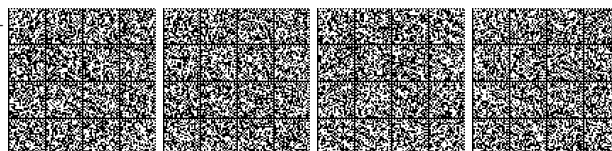
Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ: PRESTAZIONE DI ALTRI SERVIZI ACCESSORI ALL'ATTIVITÀ PRINCIPALE (ES. TRASPORTO PER CONTO TERZI, NOLEGGIO E MANUTENZIONE CONTENITORI PER LA RACCOLTA, ECC.) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Prestazione di altri servizi accessori all'attività principale (es. trasporto per conto terzi, noleggio e manutenzione contenitori per la raccolta, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

ALTRE ATTIVITÀ E SERVIZI PRESTATI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da Altre attività e servizi prestati, l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

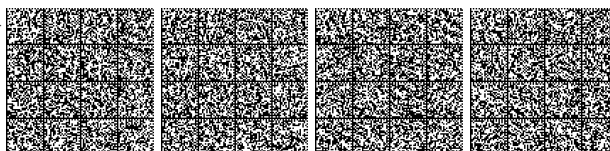
SUB ALLEGATO 11.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Tipologia dell'attività	PREV_NEW_RACCOLTA_RIFIUTI_P	Tipologia dell'attività: Raccolta dei rifiuti, rottami e cascami (inclusa l'attività di autodemolizione) (prevalente)
	PREV_NEW_LAV_RIFIUTI_MP_P	Tipologia dell'attività: Trattamento e/o lavorazione dei rifiuti, rottami e cascami (con ottenimento della materia prima seconda) (prevalente)
	PREV_NEW_LAV_RIFIUTI_PF_P	Tipologia dell'attività: Trattamento e/o lavorazione dei rifiuti, rottami e cascami (con ottenimento del prodotto finito) (prevalente)
	PREV_NEW_COMMERC_RIFIUTI_P	Tipologia dell'attività: Commercializzazione di rifiuti, rottami e cascami acquistati da terzi, non trasformati, non lavorati e non raccolti direttamente dall'impresa (prevalente)
Competenze di processo	NEW_SELEZIONE_MECCANICA_SN	Fasi della lavorazione: Selezione meccanica
	NEW_CONTROLLO_RADIO_M_SN	Fasi della lavorazione: Controllo radiometrico
	NEW_FASE_SEPARAZIONE_MAGN_SN	Fasi della lavorazione: Separazione magnetica e/o elettromagnetica/Deferrizzazione
	NEW_LEGATURA_SN	Fasi della lavorazione: Legatura e/o imballaggio
	NEW_SICUREZZA_MAT_PER_SN	Fasi della lavorazione: Messa in sicurezza materiali pericolosi/Bonifica
	NEW_PRESSATURA_SN	Fasi della lavorazione: Pressatura e/o compattazione
	NEW_TRITURAZIONE_SN	Fasi della lavorazione: Triturazione/Macinazione
Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati	PREV_MERCE_METALLI	Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Metalli ferrosi e ghisa, Acciaio, Alluminio e sue leghe, Rame e sue leghe, Altri metalli non ferrosi (prevalente)
	PREV_MERCE_AUTODEMOLITORI	Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Veicoli a motore e rimorchi, Batterie esauste (prevalente)
	PREV_MERCE_PLASTICA	Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Materie plastiche (PET), Altre materie plastiche (prevalente)
	PREV_MERCE_CARTA_P	Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Carta e cartone (prevalente)
	PREV_MERCE_RESIDUO	Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Vetro, RAEE, Inerti, Altri materiali (prevalente)
	PREV_MERCE_TESSUTO_P	Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Tessuti (prevalente)

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

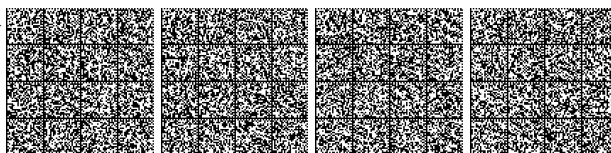
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 11.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,158330479367520	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,116923725013483	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,014471496157913	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,1035304682229649	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,460826949672505	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,46% del Ricavo stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,253758543899591	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del Ricavo stimato
Canoni relativi a beni mobili acquistati in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) 0,012447211655714	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,012687713615914	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Valore dei beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età, Oltre 9 anni	(*) -0,009279291840795	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di raccolta e trattamento e/o lavorazione, con ottenimento della materia prima seconda, soprattutto di altri materiali	0,146200128195923	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 14,62% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di autodemolizione	0,106202205742458	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 10,62% del Ricavo stimato
Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,157013489943310	La localizzazione nei comuni a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento del 15,70% del Ricavo stimato
Tasso di occupazione a livello regionale	0,002460246765872	Una diminuzione di un punto del Tasso di occupazione a livello regionale determina una flessione dello 0,25% del Ricavo stimato
Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale	0,204971450569921	Una diminuzione dell'1% della Variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale' determina una flessione dello 0,20% del Ricavo stimato
Andamento dei prezzi dei materiali di scarto: metalli	0,080762745091896	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dei prezzi dei materiali di scarto: metalli' determina una flessione dello 0,08% del Ricavo stimato
Andamento dei prezzi dei materiali di scarto: carta	0,092493030137638	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dei prezzi dei materiali di scarto: carta' determina una flessione dello 0,09% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Andamento dei prezzi dei materiali di scarto: materie plastiche	0,096119799271624	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dei prezzi dei materiali di scarto: materie plastiche' determina una flessione dello 0,10% del Ricavo stimato
	Andamento dei prezzi dei materiali di scarto: tessuti	0,057599854350647	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dei prezzi dei materiali di scarto: tessuti' determina una flessione dello 0,06% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Quota Giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente	-0,217061430910271	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,22% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
INTERCETTA	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,714188640524690	
Coefficiente di rivalutazione		1,013808627709830	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

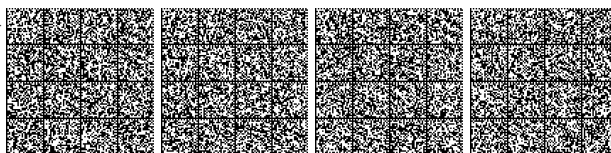
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

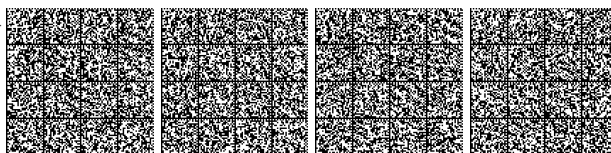
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 11.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,252653834248274	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,248020962063866	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,049132591021257	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,137690076138863	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,147634078412739	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,125027880238977	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Canonii relativi a beni immobili	(*) -0,032893199567833	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,078198702869122	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Valore dei beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età, Oltre 9 anni	(*) -0,014209070251297	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di raccolta e trattamento e/o lavorazione, con ottenimento della materia prima seconda, soprattutto di altri materiali	0,151707286228162	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 15,17% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di autodemolizione	0,187315354312885	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 18,73% del VA stimato
Tasso di occupazione a livello regionale	0,006805515019607	Una diminuzione di un punto del Tasso di occupazione a livello regionale determina una flessione dello 0,68% del VA stimato
Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale	0,303750225658752	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale' determina una flessione dello 0,30% del VA stimato
Andamento dei prezzi dei materiali di scarto: metalli	0,145792351348777	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dei prezzi dei materiali di scarto: metalli' determina una flessione dello 0,15% del VA stimato
Andamento dei prezzi dei materiali di scarto: carta	0,237525421627978	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dei prezzi dei materiali di scarto: carta' determina una flessione dello 0,24% del VA stimato
Andamento dei prezzi dei materiali di scarto: materie plastiche	0,154788056064459	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dei prezzi dei materiali di scarto: materie plastiche' determina una flessione dello 0,15% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Andamento dei prezzi dei materiali di scarto: tessuti	0,096817465613383	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dei prezzi dei materiali di scarto: tessuti' determina una flessione dello 0,10% del VA stimato
	Quota Giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente	-0,341551150506484	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,34% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) -0,077271976130501	Una maggiore dotazione storica dell'1% del 'Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,001219143212016	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,001874941004523	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,203359324050170	
Coefficiente di rivalutazione		1,047007718033550	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

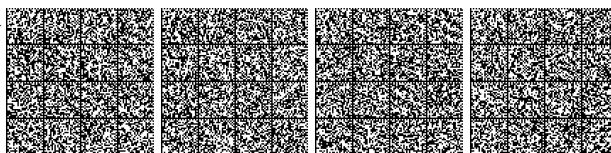
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 11.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD30U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Altre attività e servizi prestati = Altre attività e servizi prestati: (Noleggio e manutenzione contenitori per la raccolta + Trasporto + Smaltimento dei rifiuti, rottami e cascami + Altri servizi)

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità generale¹⁸ a livello comunale.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁹ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5,

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte²⁰ = {(Esistenze iniziali - Rimanenze finali)/(Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2))/2}

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²¹ = {[Esistenze iniziali + Rimanenze finali]/2} × 365 / (Costo del venduto e per la produzione di servizi)

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Carta e cartone (prevalente) = [Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Carta e cartone] se [Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Carta e cartone] è uguale al Valore massimo dei materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati; altrimenti assume valore pari a zero

Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Materie plastiche (PET), Altre materie plastiche = Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: [Materie plastiche (PET) + Altre materie plastiche]

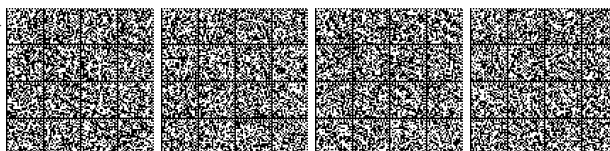
Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Materie plastiche (PET), Altre materie plastiche (prevalente) = [Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Materie plastiche (PET), Altre materie plastiche] se [Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Materie plastiche (PET), Altre materie plastiche] è uguale al Valore massimo dei materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati; altrimenti assume valore pari a zero

Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Metalli ferrosi e ghisa, Acciaio, Alluminio e sue leghe, Rame e sue leghe, Altri metalli non ferrosi = Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: [Metalli ferrosi e ghisa + Acciaio + Alluminio e sue leghe + Rame e sue leghe + Altri metalli non ferrosi (piombo, zinco, stagno, nichel, titanio, cadmio, ecc.)]

Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Metalli ferrosi e ghisa, Acciaio, Alluminio e sue leghe, Rame e sue leghe, Altri metalli non ferrosi (prevalente) = [Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Metalli ferrosi e ghisa, Acciaio, Alluminio e sue leghe, Rame e sue leghe, Altri metalli non ferrosi] se [Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Metalli ferrosi e ghisa, Acciaio, Alluminio e sue leghe, Rame e sue leghe, Altri metalli non ferrosi] è uguale al Valore massimo dei materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati; altrimenti assume valore pari a zero

²⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²¹ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Tessuti (prevalente) = [Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Tessuti] se [Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Tessuti] è uguale al Valore massimo dei materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati; altrimenti assume valore pari a zero

Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Veicoli a motore e rimorchi, Batterie esauste = Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: [Veicoli a motore e rimorchi + Batterie esauste]

Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Veicoli a motore e rimorchi, Batterie esauste (prevalente) = [Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Veicoli a motore e rimorchi, Batterie esauste] se [Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Veicoli a motore e rimorchi, Batterie esauste] è uguale al Valore massimo dei materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati; altrimenti assume valore pari a zero

Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Vetro, RAEE, Inerti, Altri materiali = Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Vetro + RAEE (apparecchiature elettriche ed elettroniche) ed apparecchiature informatiche + Inerti + Altri materiali

Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Vetro, RAEE, Inerti, Altri materiali (prevalente) = [Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Vetro, RAEE, Inerti, Altri materiali] se [Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: Vetro, RAEE, Inerti, Altri materiali] è uguale al Valore massimo dei materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati; altrimenti assume valore pari a zero

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²²]/(Numero addetti)

Quota Giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente = (Numero giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente)/(Numero addetti × 312)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²³

La territorialità del livello delle quotazioni immobiliari differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori di mercato degli immobili per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

²² Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Tipologia dell'attività: Commercializzazione di rifiuti, rottami e cascami acquistati da terzi, non trasformati, non lavorati e non raccolti direttamente dall'impresa (prevalente) = [Tipologia dell'attività: Commercializzazione di rifiuti, rottami e cascami acquistati da terzi, non trasformati, non lavorati e non raccolti direttamente dall'impresa] se [Tipologia dell'attività: Commercializzazione di rifiuti, rottami e cascami acquistati da terzi, non trasformati, non lavorati e non raccolti direttamente dall'impresa] è uguale al Valore massimo della tipologia dell'attività; altrimenti assume valore pari a zero

Tipologia dell'attività: Raccolta dei rifiuti, rottami e cascami (inclusa l'attività di autodemolizione) (prevalente) = [Tipologia dell'attività: Raccolta dei rifiuti, rottami e cascami (inclusa l'attività di autodemolizione)] se [Tipologia dell'attività: Raccolta dei rifiuti, rottami e cascami (inclusa l'attività di autodemolizione)] è uguale al Valore massimo della tipologia dell'attività; altrimenti assume valore pari a zero

Tipologia dell'attività: Trattamento e/o lavorazione dei rifiuti, rottami e cascami (con ottenimento della materia prima seconda) (prevalente) = [Tipologia dell'attività: Trattamento e/o lavorazione dei rifiuti, rottami e cascami (con ottenimento della materia prima seconda)] se [Tipologia dell'attività: Trattamento e/o lavorazione dei rifiuti, rottami e cascami (con ottenimento della materia prima seconda)] è uguale al Valore massimo della tipologia dell'attività; altrimenti assume valore pari a zero

Tipologia dell'attività: Trattamento e/o lavorazione dei rifiuti, rottami e cascami (con ottenimento del prodotto finito) (prevalente) = [Tipologia dell'attività: Trattamento e/o lavorazione dei rifiuti, rottami e cascami (con ottenimento del prodotto finito)] se [Tipologia dell'attività: Trattamento e/o lavorazione dei rifiuti, rottami e cascami (con ottenimento del prodotto finito)] è uguale al Valore massimo della tipologia dell'attività; altrimenti assume valore pari a zero

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Agg. derivanti dalla vendita di generi soggetti ad agg. o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età, Oltre 9 anni = Minimo tra Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing ed il valore dei beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età, Oltre 9 anni

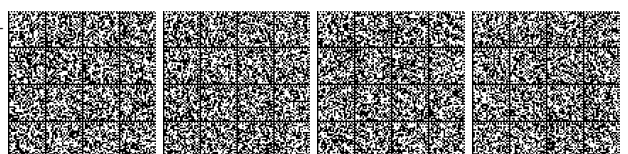
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁴ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore massimo dei materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati = valore massimo tra Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati: [Metalli ferrosi e ghisa, Acciaio, Alluminio e sue leghe, Rame e sue leghe, Altri metalli non ferrosi; Veicoli a motore e rimorchi, Batterie esauste; Materie plastiche (PET), Altre materie plastiche; Carta e Cartone; Vetro, RAEE, Inerti, Altri materiali; Tessuti]

Valore massimo della tipologia dell'attività = valore massimo tra Tipologia dell'attività: [Raccolta dei rifiuti, rottami e cascami (inclusa l'attività di autodemolizione); Trattamento e/o lavorazione dei rifiuti, rottami e cascami (con ottenimento della materia prima seconda); Trattamento e/o lavorazione dei rifiuti, rottami e cascami (con ottenimento del prodotto finito); Commercializzazione di rifiuti, rottami e cascami acquistati da terzi, non trasformati, non lavorati e non raccolti direttamente dall'impresa; Prestazione di altri servizi accessori all'attività principale (es. trasporto per conto terzi, noleggio e manutenzione contenitori per la raccolta, ecc.)].

²⁴ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 12

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD32U

FABBRICAZIONE, INSTALLAZIONE E RIPARAZIONE DI MACCHINE E APPARECCHI MECCANICI



APPLICAZIONE DELL'ISA

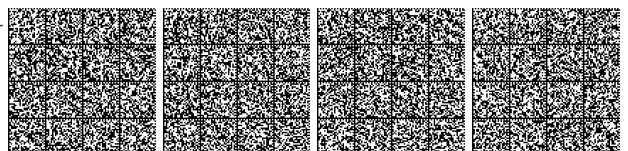
L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD32U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 25.40.00 – Fabbricazione di armi e munizioni
- 25.62.00 - Lavori di meccanica generale
- 25.73.12 - Fabbricazione di parti intercambiabili per macchine utensili
- 25.73.20 - Fabbricazione di stampi, portastampi, sagome, forme per macchine
- 26.60.01 - Fabbricazione di apparecchiature di irradiazione per alimenti e latte
- 27.51.00 - Fabbricazione di elettrodomestici
- 27.52.00 - Fabbricazione di apparecchi per uso domestico non elettrici
- 27.90.01 - Fabbricazione di apparecchiature elettriche per saldature e brasature
- 28.11.11 - Fabbricazione di motori a combustione interna (esclusi i motori destinati ai mezzi di trasporto su strada e ad aeromobili)
- 28.11.12 - Fabbricazione di pistoni, fasce elastiche, carburatori e parti simili di motori a combustione interna
- 28.11.20 - Fabbricazione di turbine e turboalternatori (incluse parti e accessori)
- 28.12.00 - Fabbricazione di apparecchiature fluidodinamiche
- 28.13.00 - Fabbricazione di altre pompe e compressori
- 28.14.00 - Fabbricazione di altri rubinetti e valvole
- 28.15.10 - Fabbricazione di organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici e quelli per autoveicoli, aeromobili e motocicli)
- 28.15.20 - Fabbricazione di cuscinetti a sfere
- 28.21.10 - Fabbricazione di forni, fornaci e bruciatori
- 28.21.29 - Fabbricazione di altri sistemi per riscaldamento



- 28.22.01 - Fabbricazione di ascensori, montacarichi e scale mobili
- 28.22.02 - Fabbricazione di gru, argani, verricelli a mano e a motore, carrelli trasbordatori, carrelli elevatori e piattaforme girevoli
- 28.22.09 - Fabbricazione di altre macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione
- 28.24.00 - Fabbricazione di utensili portatili a motore
- 28.25.00 - Fabbricazione di attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione; fabbricazione di condizionatori domestici fissi
- 28.29.10 - Fabbricazione di bilance e di macchine automatiche per la vendita e la distribuzione (incluse parti staccate e accessori)
- 28.29.20 - Fabbricazione di macchine e apparecchi per le industrie chimiche, petrolchimiche e petrolifere (incluse parti e accessori)
- 28.29.30 - Fabbricazione di macchine automatiche per la dosatura, la confezione e per l'imballaggio (incluse parti e accessori)
- 28.29.91 - Fabbricazione di apparecchi per depurare e filtrare liquidi e gas per uso non domestico
- 28.29.92 - Fabbricazione di macchine per la pulizia (incluse le lavastoviglie) per uso non domestico
- 28.29.99 - Fabbricazione di altro materiale meccanico e di altre macchine di impiego generale nca
- 28.30.10 - Fabbricazione di trattori agricoli
- 28.30.90 - Fabbricazione di altre macchine per l'agricoltura, la silvicoltura e la zootecnia
- 28.41.00 - Fabbricazione di macchine utensili per la formatura dei metalli (incluse parti e accessori ed escluse le parti intercambiabili)
- 28.49.09 - Fabbricazione di altre macchine utensili (incluse parti e accessori) nca
- 28.91.00 - Fabbricazione di macchine per la metallurgia (incluse parti e accessori)
- 28.92.09 - Fabbricazione di altre macchine da miniera, cava e cantiere (incluse parti e accessori)
- 28.93.00 - Fabbricazione di macchine per l'industria alimentare, delle bevande e del tabacco (incluse parti e accessori)
- 28.94.10 - Fabbricazione di macchine tessili, di macchine e di impianti per il trattamento ausiliario dei tessuti, di macchine per cucire e per maglieria (incluse parti e accessori)
- 28.94.20 - Fabbricazione di macchine e apparecchi per l'industria delle pelli, del cuoio e delle calzature (incluse parti e accessori)



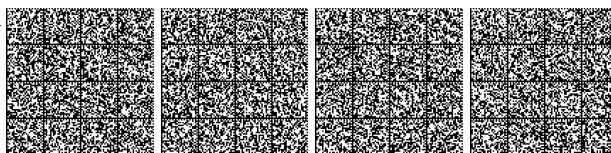
- 28.94.30 - Fabbricazione di apparecchiature e di macchine per lavanderie e stirerie (incluse parti e accessori)
- 28.95.00 - Fabbricazione di macchine per l'industria della carta e del cartone (incluse parti e accessori)
- 28.96.00 - Fabbricazione di macchine per l'industria delle materie plastiche e della gomma (incluse parti e accessori)
- 28.99.10 - Fabbricazione di macchine per la stampa e la legatoria (incluse parti e accessori)
- 28.99.20 - Fabbricazione di robot industriali per usi molteplici (incluse parti e accessori)
- 28.99.92 - Fabbricazione di giostre, altalene ed altre attrezzature per parchi di divertimento
- 28.99.99 - Fabbricazione di altre macchine ed attrezzature per impieghi speciali nca (incluse parti e accessori)
- 29.10.00 - Fabbricazione di autoveicoli
- 29.20.00 - Fabbricazione di carrozzerie per autoveicoli, rimorchi e semirimorchi
- 29.32.09 - Fabbricazione di altre parti ed accessori per autoveicoli e loro motori nca
- 30.30.02 - Fabbricazione di missili balistici
- 30.40.00 - Fabbricazione di veicoli militari da combattimento
- 30.91.11 - Fabbricazione di motori per motocicli
- 30.91.12 - Fabbricazione di motocicli
- 30.91.20 - Fabbricazione di accessori e pezzi staccati per motocicli e ciclomotori
- 30.92.10 - Fabbricazione e montaggio di biciclette (incluse parti e accessori)
- 30.92.20 - Fabbricazione di parti ed accessori per biciclette
- 32.50.14 - Fabbricazione di centrifughe per laboratori
- 33.11.01 - Riparazione e manutenzione di stampi, portastampi, sagome, forme per macchine
- 33.11.03 - Riparazione e manutenzione di armi, sistemi d'arma e munizioni
- 33.12.10 - Riparazione e manutenzione di macchine di impiego generale
- 33.12.20 - Riparazione e manutenzione di forni, fornaci e bruciatori
- 33.12.30 - Riparazione e manutenzione di macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione (esclusi ascensori)
- 33.12.40 - Riparazione e manutenzione di attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione



- 33.12.52 - Riparazione e manutenzione di bilance e macchine automatiche per la vendita e la distribuzione
- 33.12.53 - Riparazione e manutenzione di macchine per le industrie chimiche, petrolchimiche e petrolifere
- 33.12.54 - Riparazione e manutenzione di macchine per la dosatura, la confezione e l'imballaggio
- 33.12.55 - Riparazione e manutenzione di estintori (inclusa la ricarica)
- 33.12.59 - Riparazione e manutenzione di altre macchine di impiego generale nca
- 33.12.60 - Riparazione e manutenzione di trattori agricoli
- 33.12.70 - Riparazione e manutenzione di altre macchine per l'agricoltura, la silvicoltura e la zootecnia
- 33.12.91 - Riparazione e manutenzione di parti intercambiabili per macchine utensili
- 33.12.99 - Riparazione e manutenzione di altre macchine per impieghi speciali nca (incluse le macchine utensili)
- 33.13.04 - Riparazione e manutenzione di apparati di distillazione per laboratori, di centrifughe per laboratori e di macchinari per pulizia ad ultrasuoni per laboratori
- 33.20.09 - Installazione di altre macchine ed apparecchiature industriali
- 95.22.02 - Riparazione di articoli per il giardinaggio

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD32U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD32U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



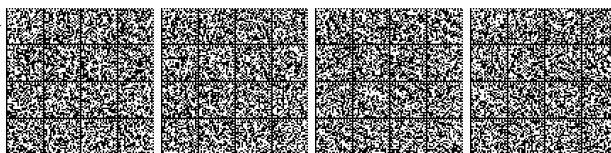
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AD32U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AD32U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che effettuano prevalentemente assemblaggio e riparazione di parti e/o componenti, semilavorati, accessori, ecc.** (Numerosità: 4.347);
- **MoB 2 - Imprese monocommittenti che realizzano principalmente parti e/o componenti, semilavorati, accessori, ecc.** (Numerosità: 5.216);
- **MoB 3 - Imprese che effettuano soprattutto produzione e riparazione di attrezzature** (Numerosità: 1.402);
- **MoB 4 - Imprese che effettuano principalmente riparazione di parti e/o componenti, semilavorati, accessori, ecc.** (Numerosità: 3.154);
- **MoB 5 - Imprese che effettuano soprattutto riparazione e installazione di macchinari, impianti e/o apparecchiature** (Numerosità: 2.376);
- **MoB 6 - Imprese che effettuano prevalentemente riparazione di macchinari, impianti e/o apparecchiature a medio-bassa intensità tecnologica** (Numerosità: 1.766);
- **MoB 7 - Imprese che effettuano principalmente riparazione di mezzi di trasporto** (Numerosità: 2.332);
- **MoB 8 - Imprese che effettuano prevalentemente riparazione di macchinari, impianti e/o apparecchiature a medio-alta intensità tecnologica** (Numerosità: 1.402);
- **MoB 9 - Imprese che effettuano soprattutto produzione a marchio proprio di macchinari, impianti e/o apparecchiature a medio-bassa intensità tecnologica** (Numerosità: 1.420);
- **MoB 10 - Imprese che effettuano principalmente produzione e riparazione di sistemi e/o moduli** (Numerosità: 1.649);
- **MoB 11 - Imprese che effettuano soprattutto produzione di attrezzature** (Numerosità: 2.995);



- **MoB 12 - Imprese che effettuano prevalentemente produzione a marchio proprio di macchinari, impianti e/o apparecchiature a medio-alta intensità tecnologica** (Numerosità: 1.380);
- **MoB 13 - Imprese che effettuano soprattutto produzione e riparazione di parti finite e staccate di mezzi di trasporto** (Numerosità: 608);
- **MoB 14 - Imprese che effettuano principalmente assemblaggio e riparazione di macchinari, impianti e/o apparecchiature** (Numerosità: 3.399);
- **MoB 15 - Imprese che effettuano prevalentemente produzione di parti e/o componenti, semilavorati, accessori, ecc.** (Numerosità: 3.565).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 12.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD32U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

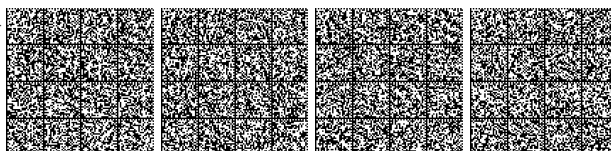
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

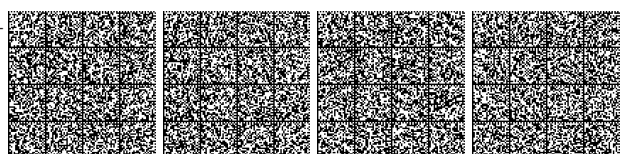
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia di servizi: Recupero mezzi guasti >50% dei ricavi;
- Tipologia di servizi: Noleggio di macchine/attrezzature/trattori agricoli >50% dei ricavi;
- Tipologia di servizi: Vendita di macchine/attrezzature/trattori agricoli >50% dei ricavi;
- Tipologia di servizi: Vendita di accessori e ricambi non installati/sostituiti >50% dei ricavi;
- Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa >50% dei ricavi;
- Tipologia di attività: Progettazione >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 12.D.**



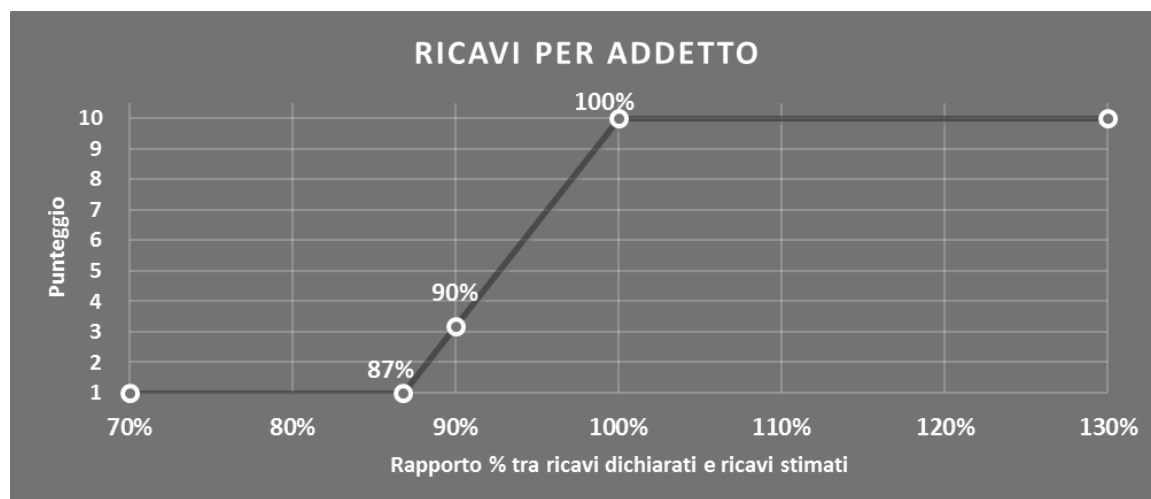
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

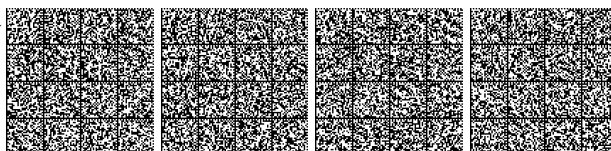


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 12.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,14171)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

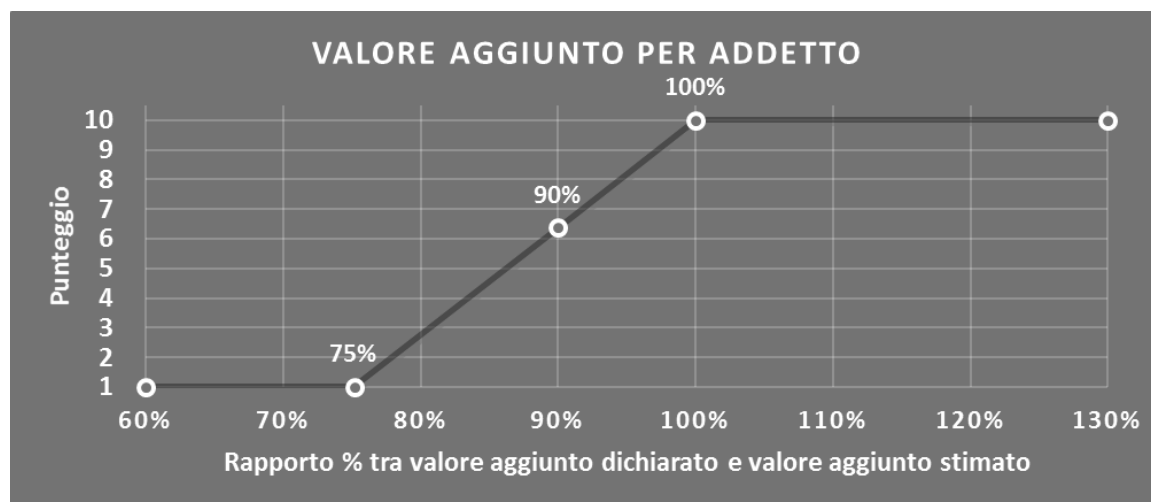


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 12.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,28550)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

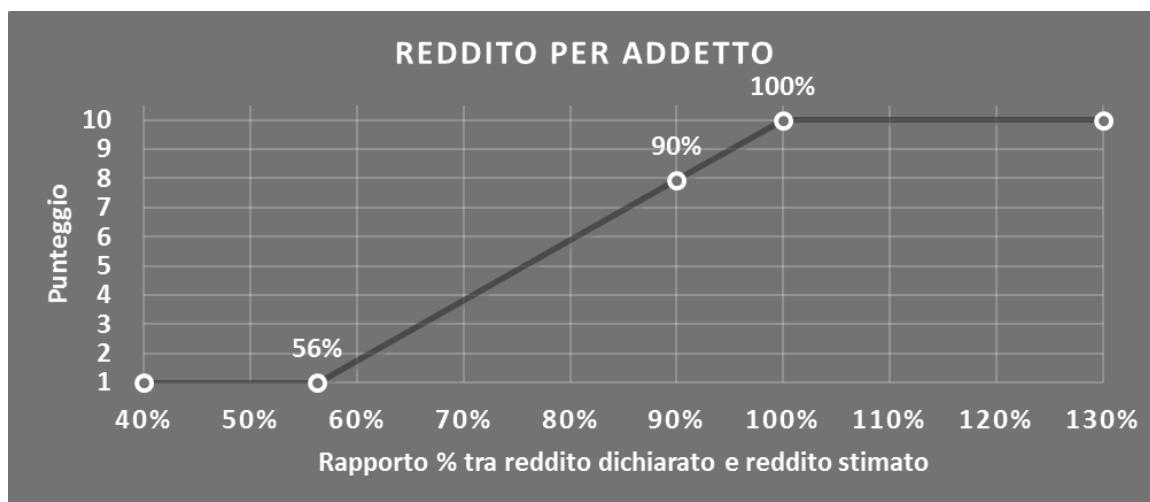


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

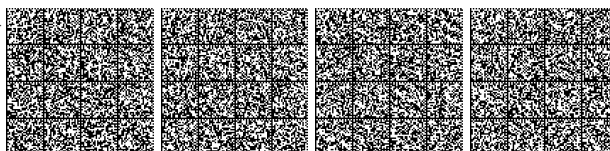
L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,57445)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **10 giorni** per i MoB 1, 10 e 15), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **150 giorni** per i MoB 1, 10 e 15), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti ai MoB 1, 10 e 15.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

⁷ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	10	150
MoB 2	Tutti i soggetti	7	100
MoB 3	Tutti i soggetti	7	100
MoB 4	Tutti i soggetti	7	100
MoB 5	Tutti i soggetti	7	100
MoB 6	Tutti i soggetti	7	100
MoB 7	Tutti i soggetti	15	200
MoB 8	Tutti i soggetti	7	100
MoB 9	Tutti i soggetti	30	250
MoB 10	Tutti i soggetti	10	150
MoB 11	Tutti i soggetti	20	200
MoB 12	Tutti i soggetti	30	250
MoB 13	Tutti i soggetti	15	150
MoB 14	Tutti i soggetti	15	200
MoB 15	Tutti i soggetti	10	150

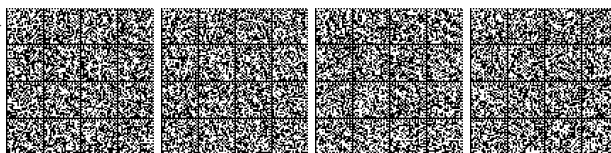
Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

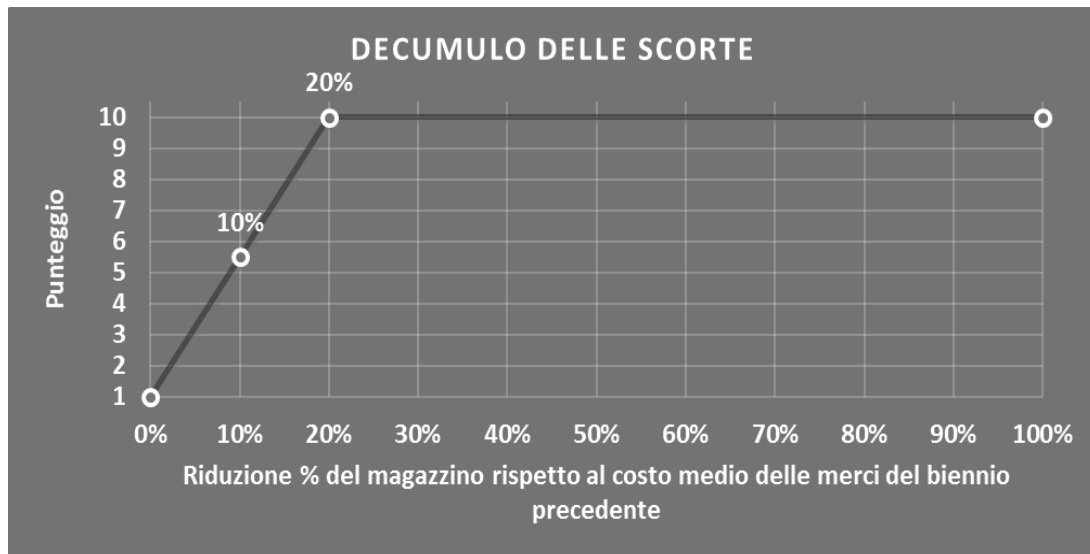
- **DECUMULO DELLE SCORTE**

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)





L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

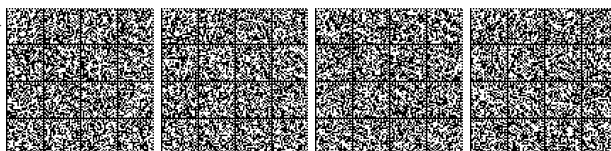
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

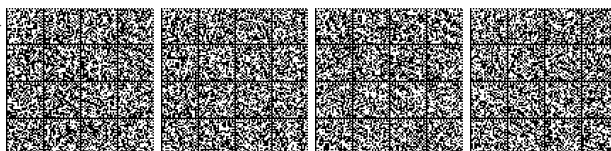
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIAMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

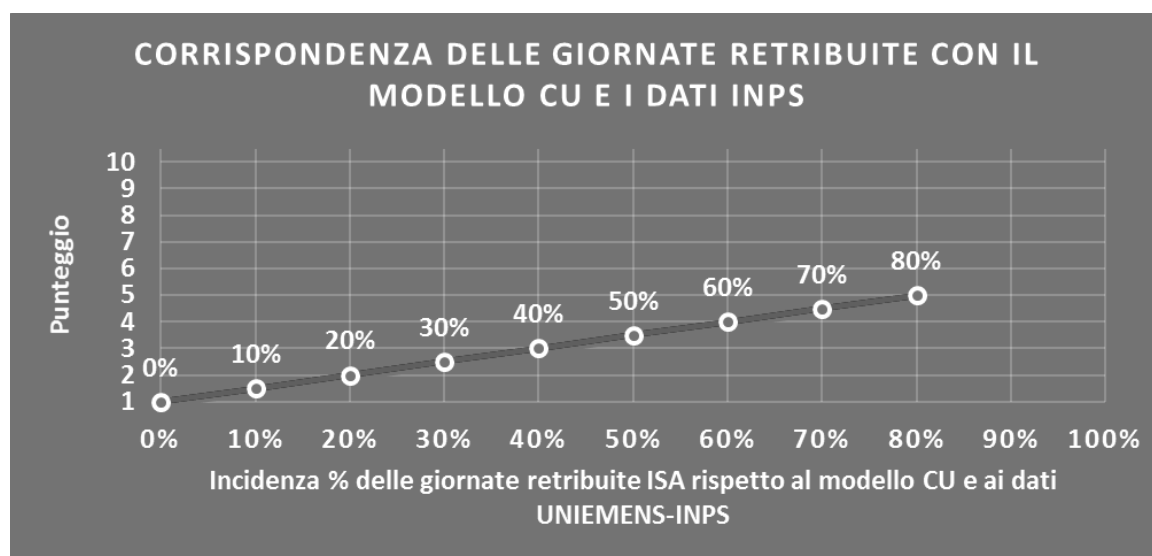
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

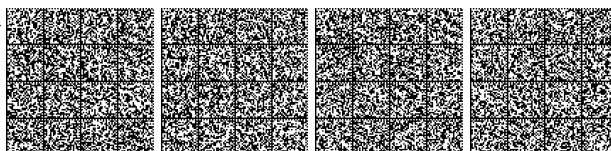
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

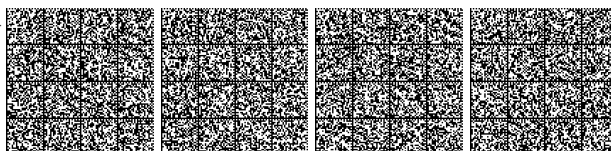
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

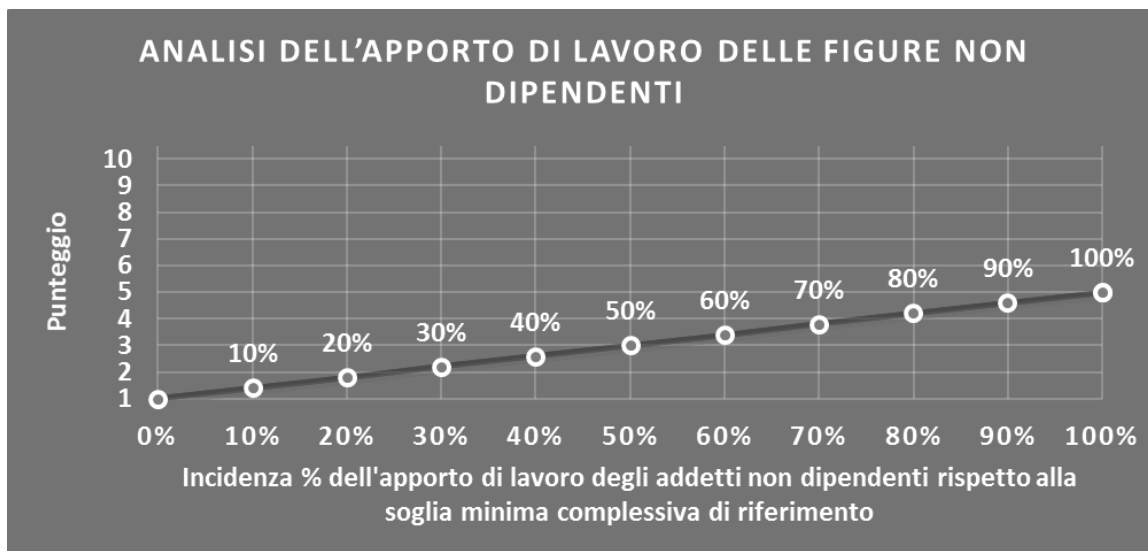
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

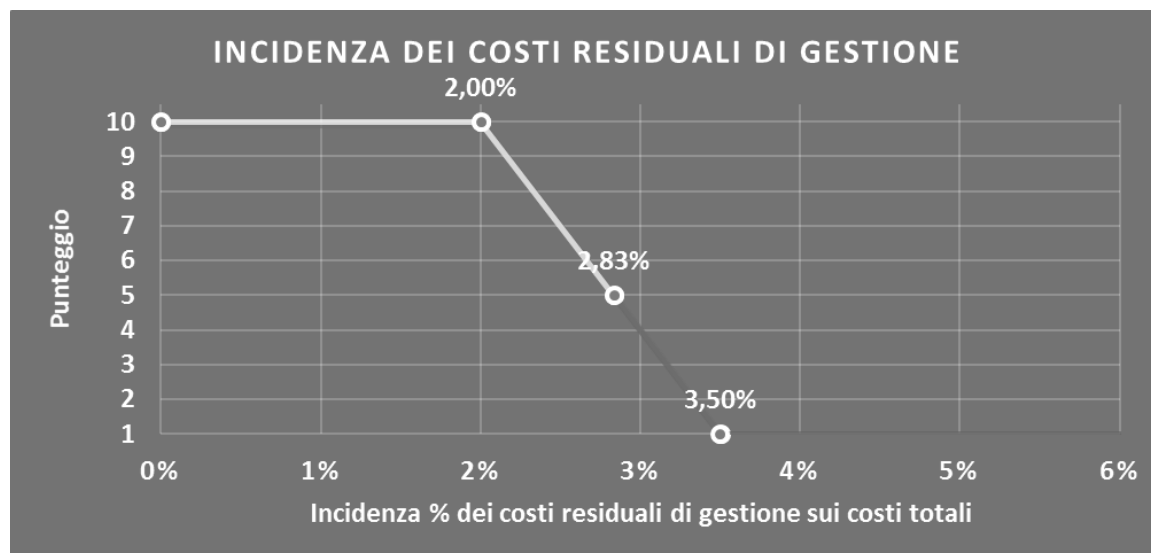
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

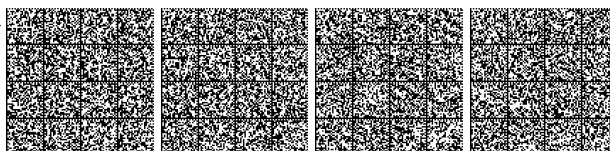
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**3,50%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**60%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Sistemi di progettazione CAD/CAM
- Stampanti 3D
- Impianti di sinterizzazione
- Macchine per stampaggio ad energia delimitata
- Macchine per stampaggio a corsa/forza delimitata
- Macchine da taglio meccaniche
- Macchine da taglio speciali
- Macchine per la lavorazione dei tubi
- Macchine utensili a moto rettilineo
- Macchine utensili a moto rotatorio con utensile non rotante
- Macchine utensili a moto rotatorio con utensile rotante
- Rettifiche
- Lappatrici/levigatrici
- Dentatrici
- Forni (per trattamento termico dei metalli)
- Bagni elettrolitici e simili
- Macchine o impianti per la sgrossatura/lucidatura/pulitura
- Saldatrici elettriche (a resistenza/a scintillio) o autogene
- Impianto per incollaggio
- Banco di lavoro
- Macchine e impianti per l'imballo
- Cabine di verniciatura (a velo d'acqua chiuse), tunnel di sabbiatura
- Macchine per rivettatura/chiodatura
- Macchine, impianti e attrezzature per la lavorazione di plastiche e gomme
- Macchine, impianti e attrezzature per la lavorazione del vetro



- Macchine, impianti e attrezzature per la lavorazione del legno
- Macchinari, impianti e attrezzature per le lavorazioni tessili e delle pelli
- Cabine di lavaggio
- Altre macchine e impianti speciali
- Sala per prova motori
- Impianti a CN, CNC, o ad asservimento automatico
- Strumenti di misura e controllo meccanici ed elettronici
- Macchine tridimensionali di misura
- Sala metrologica
- Automezzi di soccorso e traino
- Carri attrezzati con officina mobile
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Oltre 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Da 5 a 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Fino a 4 anni;
- Valore dei beni mobili strumentali immessi nell'attività per la prima volta nel periodo d'imposta ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

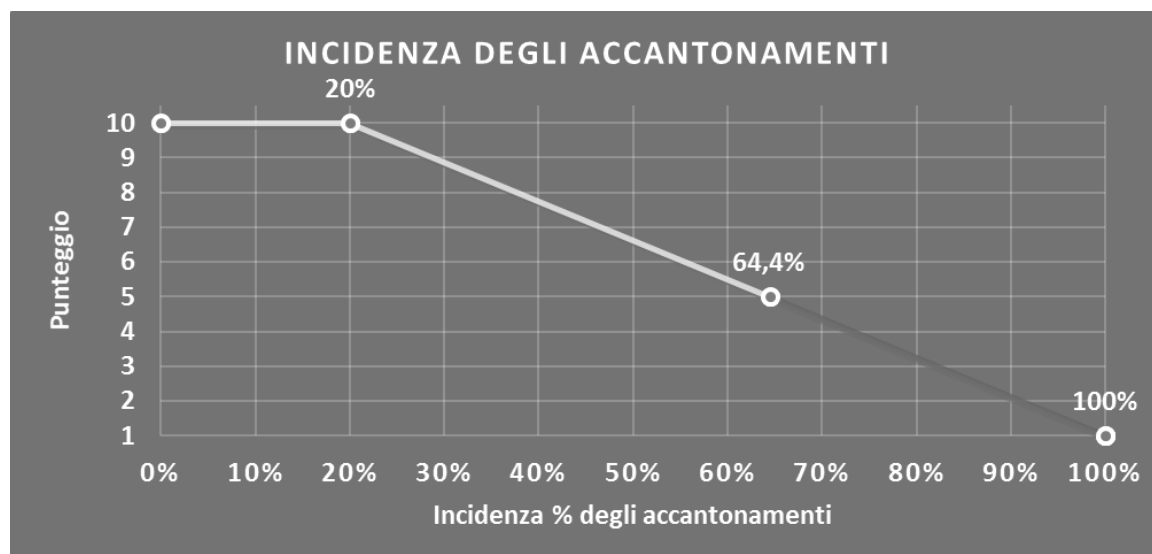
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

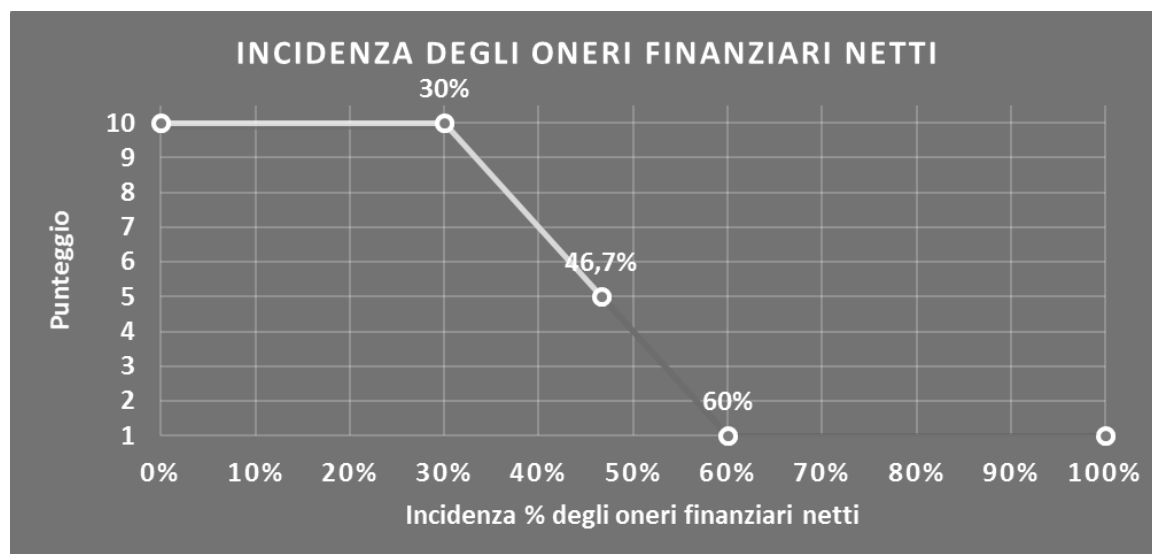
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI SERVIZI: RECUPERO MEZZI GUASTI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Recupero mezzi guasti", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI SERVIZI: NOLEGGIO DI MACCHINE/ATTREZZATURE/TRATTORI AGRICOLI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Noleggio di macchine/attrezzature/trattori agricoli", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI SERVIZI: VENDITA DI MACCHINE/ATTREZZATURE/TRATTORI AGRICOLI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Vendita di macchine/attrezzature/trattori agricoli", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



TIPOLOGIA DI SERVIZI: VENDITA DI ACCESSORI E RICAMBI NON INSTALLATI/SOSTITUITI > 50% DEI RICAVI

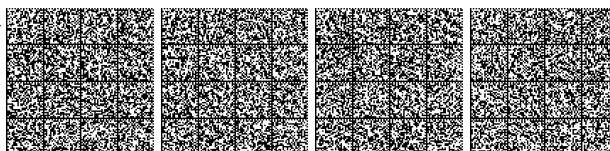
Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Vendita di accessori e ricambi non installati/sostituiti", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

COMMERCIALIZZAZIONE DI PRODOTTI ACQUISTATI DA TERZI NON TRASFORMATI E/O NON LAVORATI DALL'IMPRESA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: PROGETTAZIONE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Progettazione", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 12.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Tipologia di attività	W_TIPSPE_FABBRICAZ_P	Fabbricazione/Lavorazione
	W_TIPSPE_MANUTENZ_P	Manutenzione/riparazione
	W_TIPSPE_INSTALLAZ_P	Installazione
Portafoglio prodotti	W_SISTEMI_MODULI_P	Sistemi e/o moduli
	W_ATTREZZATURE_P	Attrezzature (es. utensili, stampi, ecc.)
	W_MACCHINARI_P	Macchinari, impianti e/o apparecchiature
	W_PARTI_STACCATE_P	Parti finite e staccate di mezzi di trasporto (es. carrozzerie, rimorchi e semi-rimorchi, cabine, container per trasporto)
	W_MEZZI TRASPORTO_P	Mezzi di trasporto (autovetture, autoveicoli industriali e commerciali, automezzi agricoli, motoveicoli e ciclomotori, biciclette)
Grado di intensità tecnologica	W_SETT_MEDBAS_INT_TECH_P	Bassa e Medio-bassa intensità tecnologica
	W_SETT_MEDALT_INT_TECH_P	Medio-alta e Alta intensità tecnologica
Competenze di processo (fasi del ciclo presidiate e beni corrispondenti)	W_FASE_INT_LAV_CALDO_SN	Lavorazione a caldo
	W_FASE_INT_LAV_FREDDO_SN	Lavorazione a freddo delle lamiere, etc.
	W_FASE_INT_LAV_PRECIS_SN	Lavorazioni meccaniche di precisione (es. lavorazione ingranaggi)
	W_FASE_INT_ASSEMB_SN	Assemblaggio (per saldatura, per incollaggio, per rivettatura/chiodatura, meccanico ed elettrico/cablaggio)
	W_FASE_INT_LAV_GOMMA_SN	Lavorazioni di gomma e plastica
	W_FASE_INT_LAVAGGIO_SN	Lavaggio
	W_FASE_INT_SABBIATURA_SN	Sabbiatura
	W_FASE_INT_VERNICIATURA_SN	Verniciatura
	W_FASE_INT_INSTALLAZ_SN	Installazione
	W_FASE_INT_RIPARAZ_PROGRAM_SN	Riparazione e manutenzione ordinaria e programmata
	W_FASE_INT_REVISIONE_SN	Revisione generale e collaudo
	W_TAGLIO_MECC_N	Macchine da taglio meccaniche
	W_CABINA_VERN_N	Cabine di verniciatura (a velo d'acqua chiuse), tunnel di sabbiatura
	W_LAV_PLASTICA_N	Macchine, impianti e attrezzature per la lavorazione di plastiche e gomme
	W_MISURA_TRIDIM_N	Macchine tridimensionali di misura



	W_METROLOGICA_N	Sala metrologica
Relazione con il committente	W_RICAVI_COMMIT_PRINC_P	Percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale
	NUM_COM1_SN	Monocommittente
	W_MATERIALE_TZ_P	Materiali forniti da terzi
Marchio proprio	W_MARCHIO_PROP_P	Produzione e/o lavorazione con marchio proprio
	W_PROD_CATALOGO_P	Produzione effettuata con ordine su catalogo

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

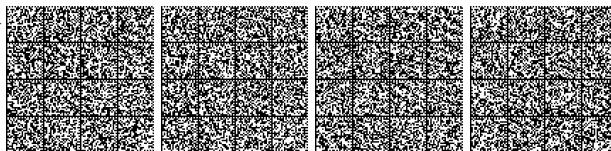
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 12.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Costi produttivi	(*) 0,171176922313949	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,015840468761859	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,073592479857669	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,028648780133724	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,057803132471230	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 5,78% in termini di Ricavo stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,025234414560055	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 2,52% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MOB)	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Imprese che effettuano soprattutto produzione e riparazione di attrezzature	0,016535589839835	L'appartenenza al Mob determina un aumento dell'1,65% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Imprese che effettuano principalmente riparazione di parti e/o componenti, semilavorati, accessori, ecc.	0,009041026005576	L'appartenenza al Mob determina un aumento dello 0,90% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Imprese che effettuano prevalentemente riparazione di macchinari, impianti e/o apparecchiature a medio-bassa intensità tecnologica	0,013285301601078	L'appartenenza al Mob determina un aumento dell'1,33% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,072909760518397	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 7,29% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,034520800358920	La condizione di 'Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale' determina un aumento del 3,45% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,292025939963191	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,29% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,003567720650539	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,36% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Quota Giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente	-0,023788705842936	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato
	(Costi produttivi) ²	0,071201048833487	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,000410010706358	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0004% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001300463374845	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0013% del Ricavo stimato



		VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,992058969034859	
	Coefficiente di rivalutazione		1	
	Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 12.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,097717008414023	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,0755131313781283	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,286082487356392	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del VA stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,051650242137906	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,168370037631479	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,025025755766223	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,096360142307200	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,089396523441061	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Quota giornate Apprendisti	-0,235116123486718	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 23,51% in termini di VA stimato
Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,033998577180414	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 3,40% del VA stimato
Materiali forniti da terzi/100	0,055813075620179	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Imprese che effettuano prevalentemente assemblaggio e riparazione di parti e/o componenti, semilavorati, accessori, ecc.	-0,045022805012941	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 4,50% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Imprese monocommittenti che realizzano principalmente parti e/o componenti, semilavorati, accessori, ecc.	-0,043555303858580	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 4,36% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 11 - Imprese che effettuano soprattutto produzione di attrezzature	-0,018288030799564	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'1,83% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 15 - Imprese che effettuano prevalentemente produzione di parti e/o componenti, semilavorati, accessori, ecc.	-0,039458431562694	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 3,95% del VA stimato
Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,135481421056349	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 13,55% del VA stimato
Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,195042948757216	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 19,50% del VA stimato
Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,152431309281694	La condizione di 'Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale' determina un aumento del 15,24% del VA stimato



MISURE DI CICLO DI SETTORE	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,594808851682256	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,59% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,002663108800738	Una diminuzione di un punto del Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,27% del VA stimato
	Quota Giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente	-0,031223523976419	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Canoni relativi a beni immobili (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	-0,046171057572468	Una maggiore dotazione storica dell'1% dei 'Canoni relativi a beni immobili (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	0,035706235372832	Una maggiore dotazione storica dell'1% degli 'Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,001154273700725	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,002602536412132	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,720287782493833	
Coefficiente individuale		1,042479725613923	
		Vedasi Allegato 85	

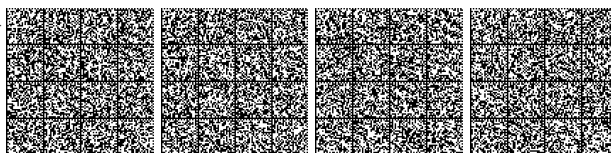
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 12.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD32U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Bassa e Medio-bassa intensità tecnologica = "Settori di destinazione: Bassa intensità tecnologica (es. Alimentari e bevande, Tabacco, Tessile e Abbigliamento, Concia e Calzature, Legno e Mobili, Carta e cartone ed Editoria, Gioielleria e Oreficeria, Strumenti musicali, Recupero e preparazione per il riciclaggio di rifiuti, ecc.)" + "Settori di destinazione: Medio bassa intensità tecnologica (es. Prodotti di cokeria e petroliferi, Gomma e plastica, Minerali non metalliferi, inclusi vetro, ceramica, calcestruzzo, calce e gesso, prodotti per l'edilizia, Metallurgia e prodotti in metallo, Costruzioni navali e riparazioni di navi e imbarcazioni, ecc.)"

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

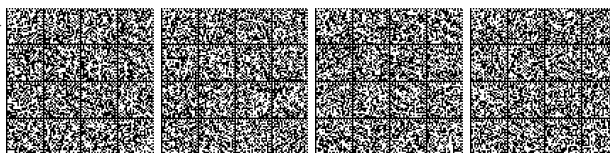
Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte¹⁹ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1) + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}}{2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\frac{\{[(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)/2] \times 365\}}{\{Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\}}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Medio-alta e Alta intensità tecnologica = "Settori di destinazione: Medio alta intensità tecnologica (es. Macchine e apparecchi meccanici, Macchine e apparecchi elettronici, Autoveicoli e mezzi di trasporto, Prodotti chimici, ecc.)" + "Settori di destinazione: Alta intensità tecnologica (es. Aeromobili e veicoli spaziali, Prodotti farmaceutici e chimici ad uso medicale, Macchine elettriche ed apparecchiature elettriche, elettroniche ed ottiche, Apparecchi radiotelevisivi e per le comunicazioni, Apparecchi medicali e di precisione, Strumenti ottici, ecc.)"

Monocommittente = 1 se Numero committenti (1 = 1 committente; 2 = da 2 a 5 committenti; 3 = oltre 5 committenti) è pari ad 1; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $\frac{[\text{Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale} + \text{Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa} + \text{Numero associati in partecipazione} + (\text{Numero soci amministratori escluso il primo socio} + \text{Numero soci non amministratori})^2]}{\text{Numero addetti}}$

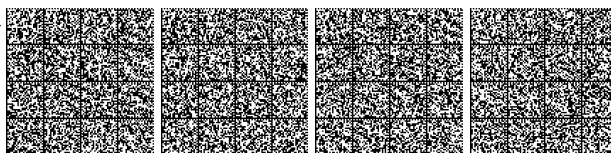
Quota giornate apprendisti = $\frac{\text{Numero giornate retribuite apprendisti}}{\text{Numero addetti} \times 312}$

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti adaggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²²

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale²³

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 e/o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti adaggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

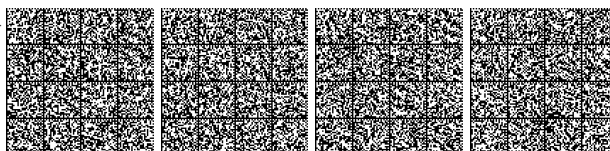
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁴ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁴ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



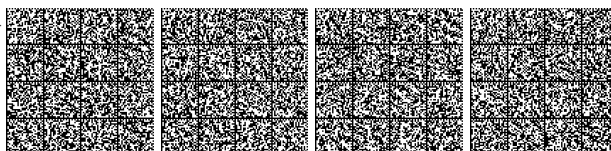
ALLEGATO 13

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD35U

EDITORIA, PRESTAMPA, STAMPA E LEGATORIA



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD35U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 18.11.00 - Stampa di giornali
- 18.12.00 - Altra stampa
- 18.13.00 - Lavorazioni preliminari alla stampa e ai media
- 18.14.00 - Legatoria e servizi connessi
- 18.20.00 - Riproduzione di supporti registrati
- 58.11.00 - Edizione di libri
- 58.12.01 - Pubblicazione di elenchi
- 58.14.00 - Edizione di riviste e periodici
- 58.19.00 - Altre attività editoriali
- 59.20.20 - Edizione di musica stampata

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD35U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD35U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AD35U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AD35U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB1- Imprese che effettuano prevalentemente stampa tipografica e off set a foglio** (Numerosità: 5.949);
- **MoB2- Imprese che forniscono principalmente prodotti multimediali, telematici, informatici e altri servizi editoriali** (Numerosità: 1.077);
- **MoB3- Imprese che effettuano soprattutto stampa serigrafica e tampografica** (Numerosità: 445);
- **MoB4- Piccoli editori di riviste** (Numerosità: 692);
Si tratta di editori di riviste che presentano una struttura di costo caratterizzata da una bassa incidenza dei costi per i diritti d'autore e di resa sul fatturato.
- **MoB5- Imprese che effettuano soprattutto prestampa** (Numerosità: 867);
- **MoB6- Piccoli editori di libri** (Numerosità: 1.064);
Si tratta di editori di libri che presentano una struttura di costo caratterizzata da una bassa incidenza dei costi per i diritti d'autore e di resa sul fatturato.
- **MoB7- Imprese che effettuano soprattutto stampa off set a bobina** (Numerosità: 479);
- **MoB8- Imprese che effettuano prevalentemente legatoria** (Numerosità: 701);
- **MoB9- Editori di libri** (Numerosità: 305);
- **MoB10- Imprese che effettuano principalmente riproduzione di supporti registrati** (Numerosità: 447);
- **MoB11- Imprese che effettuano soprattutto stampa editoriale** (Numerosità: 298);
- **MoB12- Editori di riviste** (Numerosità: 406).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 13.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD35U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

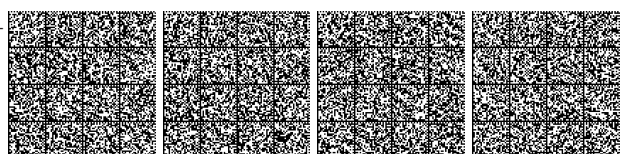
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

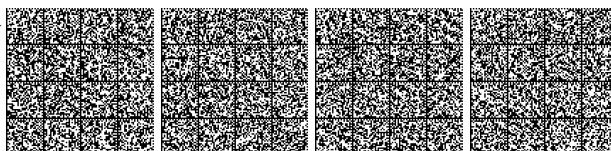
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Prodotti per la pre stampa: Progetto grafico >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 13.D**.



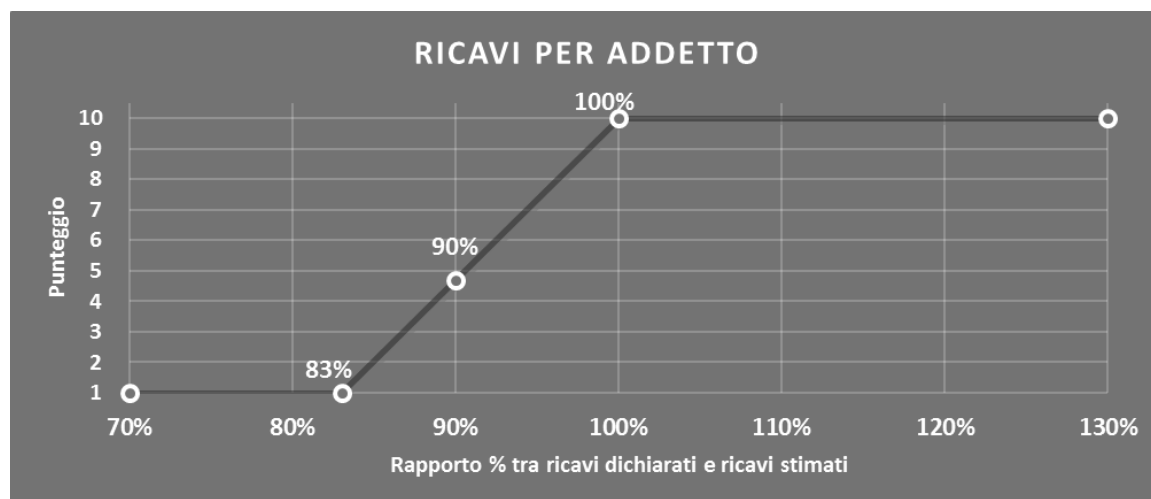
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

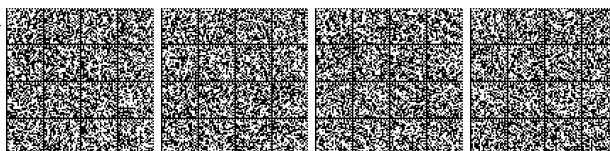


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 13.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,18560)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

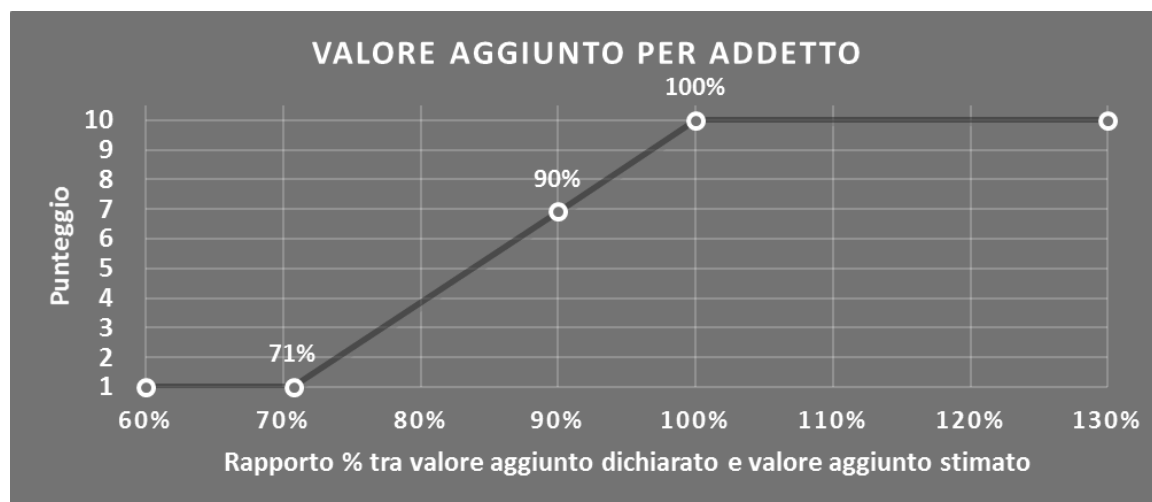


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

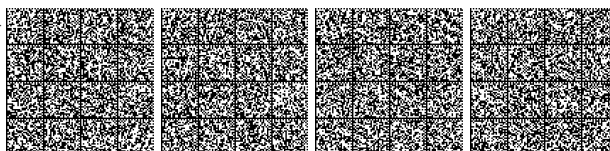


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 13.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,34099)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

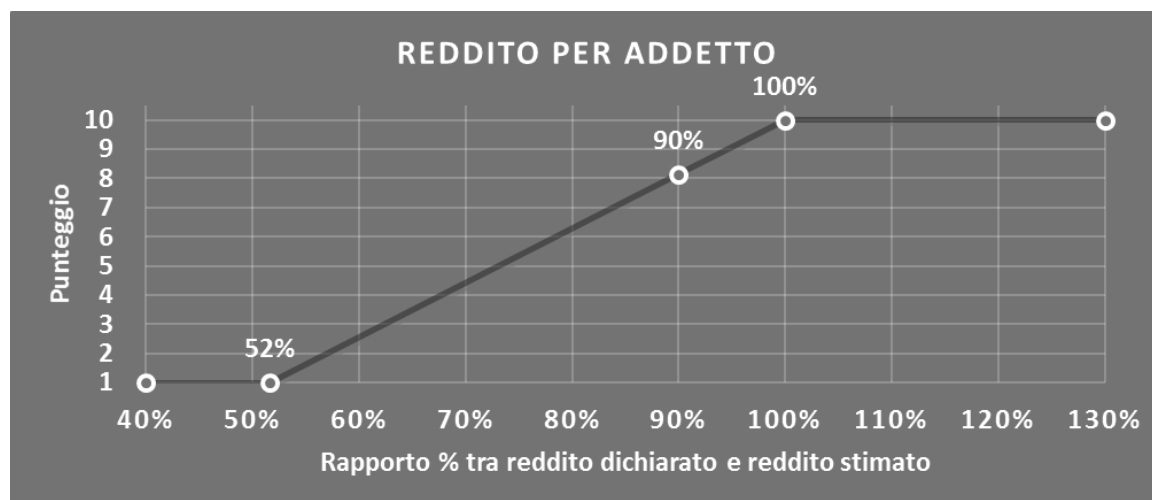


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,65895)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

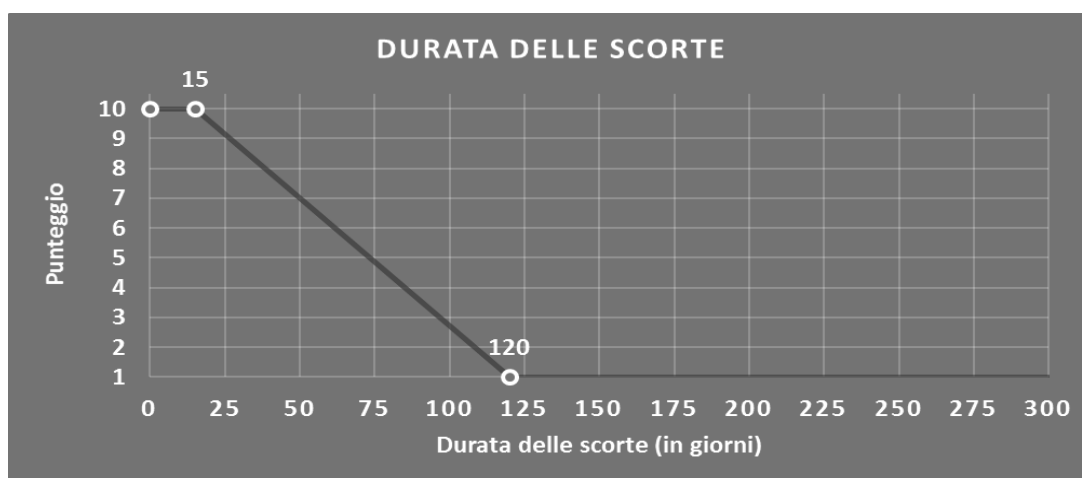
⁶ Punteggio = $1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **15 giorni** per i MoB 1, 3, 7, 8 e 11), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **120 giorni** per i MoB 1, 3, 7, 8 e 11), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti ai MoB 1, 3, 7, 8 e 11.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	15	120
MoB 2	Tutti i soggetti	7	120
MoB 3	Tutti i soggetti	15	120
MoB 4	Tutti i soggetti	7	120
MoB 5	Tutti i soggetti	7	60
MoB 6	Tutti i soggetti	120	1.000
MoB 7	Tutti i soggetti	15	120
MoB 8	Tutti i soggetti	15	120
MoB 9	Tutti i soggetti	120	1.000
MoB 10	Tutti i soggetti	7	120
MoB 11	Tutti i soggetti	15	120
MoB 12	Tutti i soggetti	7	120

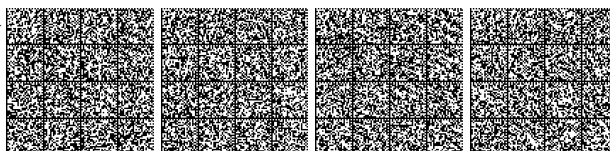
Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.

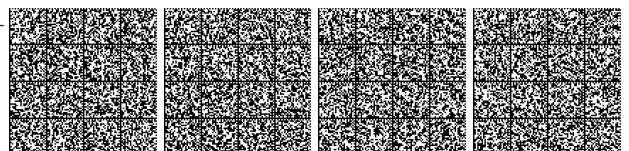
⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)





L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

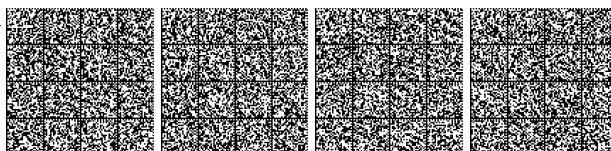
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

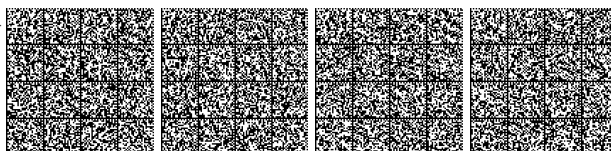
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

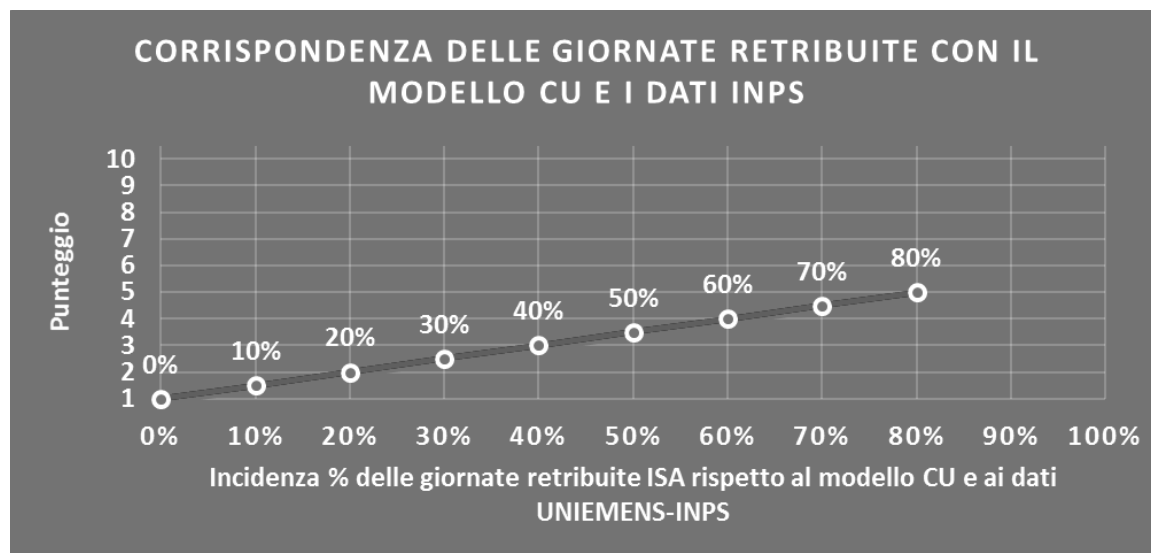
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

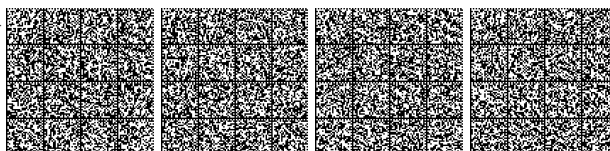
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

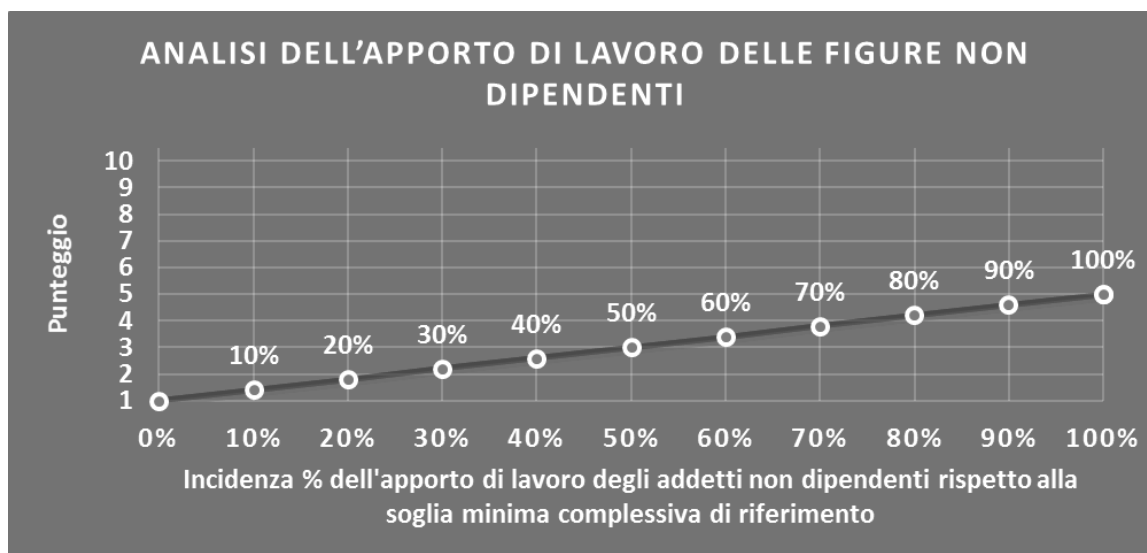
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



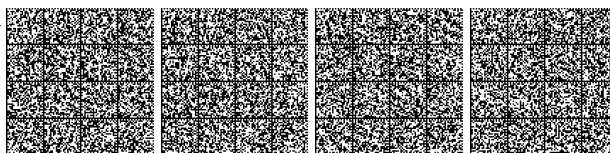
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

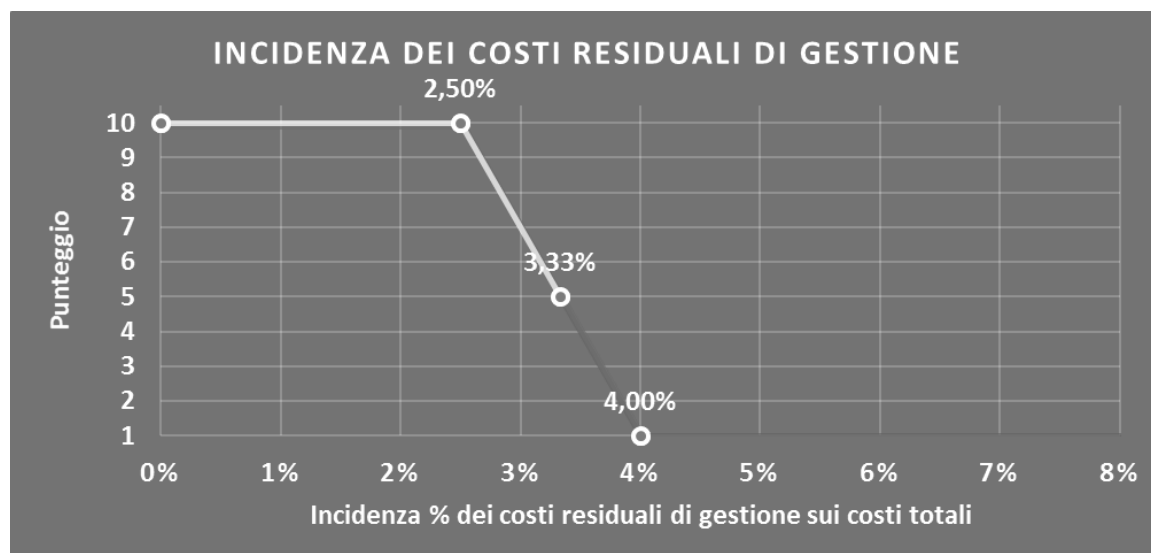
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

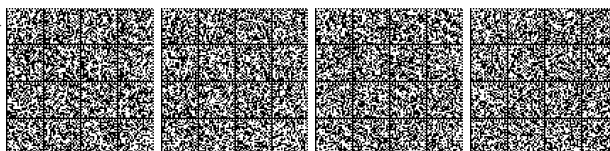
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **2,50%** per i MoB 1, 3, 5, 7, 8 e 11), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **4,00%** per i MoB 1, 3, 5, 7, 8 e 11), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti ai MoB 1, 3, 5, 7, 8 e 11.

¹² Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	2,50	4,00
MoB 2	Tutti i soggetti	3,50	5,00
MoB 3	Tutti i soggetti	2,50	4,00
MoB 4	Tutti i soggetti	3,50	5,00
MoB 5	Tutti i soggetti	2,50	4,00
MoB 6	Tutti i soggetti	3,50	5,00
MoB 7	Tutti i soggetti	2,50	4,00
MoB 8	Tutti i soggetti	2,50	4,00
MoB 9	Tutti i soggetti	3,50	5,00
MoB 10	Tutti i soggetti	3,50	5,00
MoB 11	Tutti i soggetti	2,50	4,00
MoB 12	Tutti i soggetti	3,50	5,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**50%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Computer
- Computer to plate (CTP)
- Workstation grafiche
- Fotounità
- Scanner
- Bromografo per incisione
- Sviluppatrice per lastre



- Sviluppatrice per pellicole
- Macchine da stampa tipografica
- Macchine per stampa flessografica
- Macchine per stampa tampografica
- Macchine da stampa serigrafica
- Macchine da stampa off set
- Macchine da stampa a bobina/rotoff set
- Macchine da stampa digitali
- Macchine plastificatrici
- Macchine accoppiatrici/accavallatrici
- Piegatrici
- Tagliacarte
- Forni per asciugatura o essiccamento
- Cucitrici punto metallico e filo refe
- Brossatrici
- Copertinatrice
- Tagliacartone/tagliatela
- Linea cartonato
- Pressa a caldo
- Rilegatrici
- Torchi
- Camera oscura
- Fustellatrice
- Plotter da intaglio
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Oltre 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Da 5 a 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Fino a 4 anni;
- Valore dei beni mobili strumentali immessi nell'attività per la prima volta nel periodo d'imposta ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

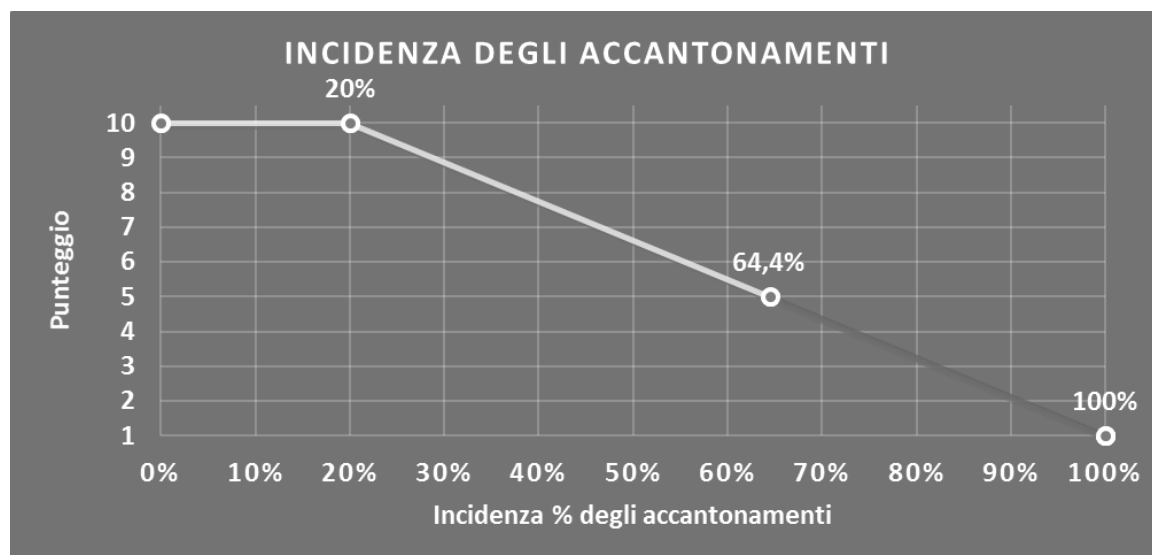
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

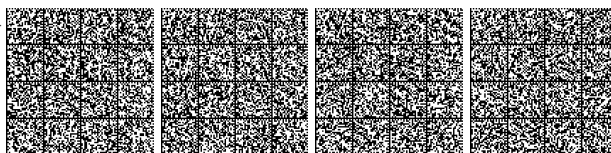
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

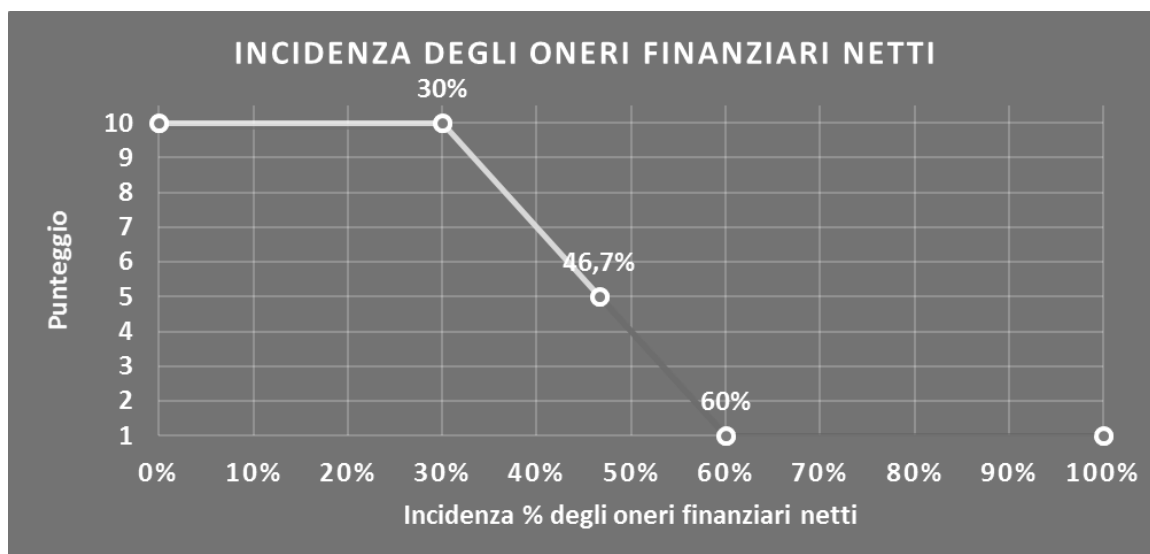
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

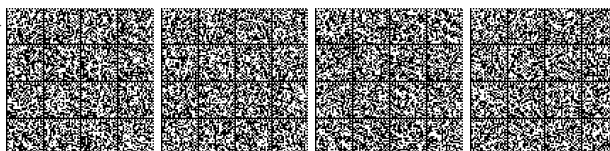
ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito è riportato l'indicatore elementare di anomalia relativo alle attività non inerenti.

PRODOTTI PER LA PRESTAMPA: PROGETTO GRAFICO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Progetto grafico", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

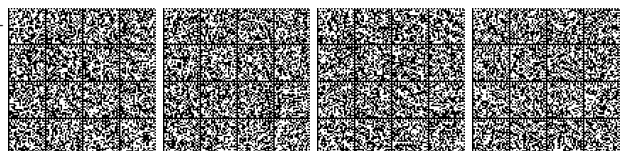
SUB ALLEGATO 13.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriale e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Tipologia di attività	STAMPA_PREV	Tipologia di attività: Stampa (prevalente)
	EDITORIA_PREV	Tipologia di attività: Editoria (prevalente)
	PRESTAMPA_PREV	Tipologia di attività: Prestampa (prevalente)
	LEGATORIA_PREV	Tipologia di attività: Legatoria (prevalente)
	QZ_MODATT_RIPRODUZIONE	Tipologia di attività: Riproduzione di supporti registrati
Prodotti ottenuti e/o lavorati e servizi	LIBRI_PREV	Prodotti ottenuti e/o lavorati: Libri (prevalente)
	RIVISTE_PREV	Prodotti ottenuti e/o lavorati: Riviste (prevalente)
	MERCE_MULTIMEDIA_ALTROEDIT	Prodotti ottenuti e/o lavorati: Prodotti/servizi per le attività editoriali
	STAMPA_EDITORIALE_PREV	Prodotti ottenuti e/o lavorati: Stampa editoriale (prevalente)
	PRODOTTI_PRESTAMPA	Prodotti ottenuti e/o lavorati: Prodotti per la pre stampa
	MERCE_SERIGRAFICA_P	Prodotti ottenuti e/o lavorati: Forme serigrafiche
	LAVORAZ_FINITURA	Prodotti ottenuti e/o lavorati: Lavorazioni/prodotti per la legatoria
Procedimenti grafici e relativi beni strumentali	OFFSET_BOBINA_PREV	Procedimenti grafici: Off-set a bobina/Rotoff-set (prevalente)
	TIPOGRAFIA_PREV	Procedimenti grafici: Off-set a foglio e Tipografica (prevalente)
	OFFSET_TIPOGRAFICA	Macchine da stampa tipografica e off set
	QE_ROTTOFF_SET_N	Macchine da stampa a bobina/rotoff set
Costi e ricavi specifici per le attività editoriali	COSTI_SIAE_INCID	Incidenza dei Costi per diritti di autore
	QCD_RESA_P	Incidenza della resa sul fatturato

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



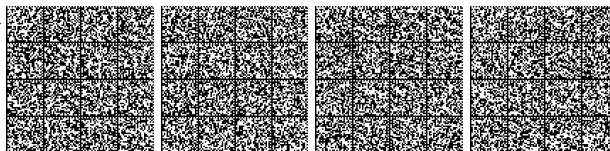
SUB ALLEGATO 13.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,115941910675945	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,029242726300946	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,097335913820404	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi, al netto dei costi per diritti d'autore	(*) 0,409115471499639	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,41% del Ricavo stimato.
	Costi per diritti d'autore	(*) 0,110525088302129	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,294747924873049	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,023643743314640	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	(*) 0,110198031715852	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(*) -0,0179303333912280	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato
	Incidenza del macero	-0,0590598990040869	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Probabilità di appartenenza al MOB 2 - Imprese che forniscono principalmente prodotti multimediali, telematici, informatici e altri servizi editoriali	0,077419134459242	L'appartenenza al MOB determina un aumento del 7,74% del Ricavo stimato.
	Probabilità di appartenenza al MOB 4 - Piccoli editori di riviste	0,051880826092302	L'appartenenza al MOB determina un aumento del 5,19% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB 5 - Imprese che effettuano soprattutto stampa	0,070831775875410	L'appartenenza al MOB determina un aumento del 7,08% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB 8 - Imprese che effettuano prevalentemente legatoria	0,115389778564106	L'appartenenza al MOB determina un aumento dell' 11,54% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB 9 - Editori di libri	-0,034020042047847	L'appartenenza al MOB determina una diminuzione del 3,40% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB 11 - Imprese che effettuano soprattutto stampa editoriale	0,076462459741757	L'appartenenza al MOB determina un aumento del 7,65% del Ricavo stimato
	Andamento della media dei ricavi del settore	0,403923950729963	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico "Andamento della media dei ricavi del settore" determina una flessione dello 0,40% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,003270981720536	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
	Addetti	(***) 0,015987193614100	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,653399016418530	
Coefficiente di rivalutazione	1		
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85		

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1 +XC/(N°addetti x1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]



(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)
(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1+XS)

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 13.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO	
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,105815445653574	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato	
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,099051301706526	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato	
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,345194547608426	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del VA stimato	
	Costo del venduto e per la produzione di servizi, al netto dei costi per diritti d'autore	(*) 0,179078242253191	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato	
	Costi per diritti d'autore	(*) 0,030986978770696	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato	
	Totale spese per servizi	(*) 0,110499725856305	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato	
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,059282574774891	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato	
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,362254326050594	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del VA stimato	
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,018971840928043	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato	
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(*) -0,104835386247320	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del VA stimato	
	Incidenza del macero	(*) -0,184573108041052	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,18% del VA stimato	
VARIABILI STRUTTURALI	Probabilità di appartenenza al MOB 2 - Imprese che forniscono principalmente prodotti multimediali, telematici, informatici e altri servizi editoriali	0,028822734260050	L'appartenenza al MOB determina un aumento del 2,88% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al MOB 3 - Imprese che effettuano soprattutto stampa serigrafica e tampografica	0,046930981645627	L'appartenenza al MOB determina un aumento del 4,69% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al MOB 4 - Piccoli editori di riviste	-0,095364581399523	L'appartenenza al MOB determina una diminuzione del 9,54% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al MOB 8 - Imprese che effettuano prevalentemente legatoria	0,157549201547628	L'appartenenza al MOB determina un aumento del 15,75% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al MOB 9 - Editori di libri	-0,072830994800526	L'appartenenza al MOB determina una diminuzione del 7,28% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al MOB 11 - Imprese che effettuano soprattutto stampa editoriale	0,083392556281773	L'appartenenza al MOB determina un aumento del 8,34% del VA stimato	
	Andamento della media dei ricavi del settore	0,423497571572619	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,42% del VA stimato	
	Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) -0,010974631826163	Una maggiore dotazione storica dell'1% del 'Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato	
	MISURE DI CICLO DI SETTORE			
	MISURE DI CICLO INDIVIDUALE			



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,004255558617020 (****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del VA stimato
INTERCETTA	Addetti	0,021293757032128 (***)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,269254065698690	
	Coefficiente di rivalutazione	1,038816282703468	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

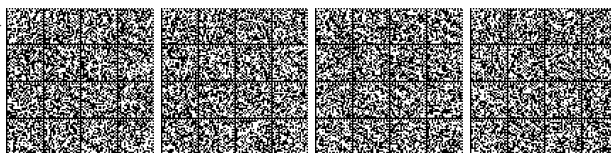
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 13.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD35U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto e per la produzione di servizi, al netto dei costi per diritti d'autore = Valore massimo tra [0 e (Costo del venduto e per la produzione di servizi - Costi per diritti di autore)]

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Decumulo delle scorte¹⁹ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + \{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + \{Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1)\} + \{Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}}{2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\frac{\{((Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)/2) \times 365\}}{\{Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\}}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Incidenza dei Costi per diritti di autore = Costi per diritti di autore/Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi se Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi >0; altrimenti assume valore pari a zero

Incidenza del macero = Incidenza del macero sul fatturato/100

Macchine da stampa tipografica e off set = Beni strumentali: Macchine da stampa tipografica + Beni strumentali: Macchine da stampa off set

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $\frac{[Numero\ collaboratori\ dell'impresa\ familiare\ e\ coniuge\ dell'azienda\ coniugale + Numero\ familiari\ diversi\ che\ prestano\ attività\ nell'impresa + Numero\ associati\ in\ partecipazione + (Numero\ soci\ amministratori\ escluso\ il\ primo\ socio + Numero\ soci\ non\ amministratori)^{21}]}{(Numero\ addetti)}$

Procedimenti grafici: Off-set a bobina/Rotoff-set (prevalente) = Procedimenti grafici: Off-set a bobina/Rotoff-set se Procedimenti grafici: Off-set a bobina/Rotoff-set >50; altrimenti assume valore pari a zero

Procedimenti grafici: Off-set a foglio e Tipografica (prevalente) = Procedimenti grafici: Off-set a foglio e Tipografica se Procedimenti grafici: Off-set a foglio e Tipografica >50; altrimenti assume valore pari a zero

Prodotti ottenuti e/o lavorati: Lavorazioni/prodotti per la legatoria = Prodotti ottenuti e/o lavorati: Attività di sola lavorazione (piegatura, spillatura, incollatura, rilegatura, etc.) + Prodotti ottenuti e/o lavorati: Attività di produzione/finitura (copertine, decorature, etc.)

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Prodotti ottenuti e/o lavorati: Libri (prevalente) = Prodotti ottenuti e/o lavorati: Libri se Prodotti ottenuti e/o lavorati: Libri > 50; altrimenti assume valore pari a zero

Prodotti ottenuti e/o lavorati: Prodotti/servizi per le attività editoriali = Prodotti ottenuti e/o lavorati: Prodotti multimediali, telematici, informatici + Prodotti ottenuti e/o lavorati: Altri servizi editoriali (traduzioni, trattamento testi, illustrazione testi, editing testi, etc.)

Prodotti ottenuti e/o lavorati: Prodotti per la prestampa = Prodotti ottenuti e/o lavorati: Matrici fotopolimeriche + Prodotti ottenuti e/o lavorati: Matrici di zinco e metalliche + Prodotti ottenuti e/o lavorati: Fotoliti e prove di stampa + Prodotti ottenuti e/o lavorati: Progetto grafico

Prodotti ottenuti e/o lavorati: Riviste (prevalente) = Prodotti ottenuti e/o lavorati: Riviste e Periodici se Prodotti ottenuti e/o lavorati: Riviste e Periodici > 50; altrimenti assume valore pari a zero

Prodotti ottenuti e/o lavorati: Stampa editoriale (prevalente) = Prodotti ottenuti e/o lavorati: Stampa editoriale se Prodotti ottenuti e/o lavorati: Stampa editoriale > 50; altrimenti assume valore pari a zero

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tipologia di attività: Editoria (prevalente) = Tipologia di attività: Editoria se Tipologia di attività: Editoria è maggiore del massimo tra le variabili: Tipologia di attività: Stampa, Tipologia di attività: Prestampa, Tipologia di attività: Legatoria e finitura, Tipologia di attività: Riproduzione di supporti registrati; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Tipologia di attività: Legatoria (prevalente) = Tipologia di attività: Legatoria e finitura se Tipologia di attività: Legatoria e finitura è maggiore del massimo tra le variabili: Tipologia di attività: Editoria, Tipologia di attività: Prestampa, Tipologia di attività: Stampa, Tipologia di attività: Riproduzione di supporti registrati; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Tipologia di attività: Prestampa (prevalente) = Tipologia di attività: Prestampa se Tipologia di attività: Prestampa è maggiore del massimo tra le variabili: Tipologia di attività: Editoria, Tipologia di attività: Stampa, Tipologia di attività: Legatoria e finitura, Tipologia di attività: Riproduzione di supporti registrati; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Tipologia di attività: Stampa (prevalente) = Tipologia di attività: Stampa se Tipologia di attività: Stampa è maggiore del massimo tra le variabili: Tipologia di attività: Editoria, Tipologia di attività: Prestampa, Tipologia di attività: Legatoria e finitura, Tipologia di attività: Riproduzione di supporti registrati; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

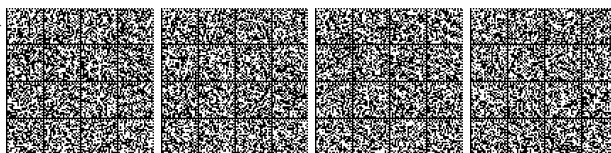
Valore aggiunto = Ricavi + Agg. derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]



Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²² = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

²² La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



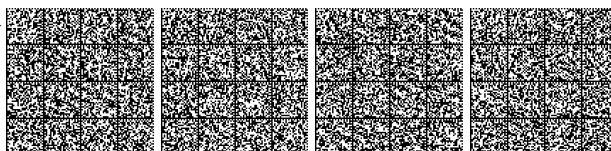
ALLEGATO 14

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD40U

FABBRICAZIONE DI PRODOTTI ELETTROTECNICI ED ELETTRONICI



APPLICAZIONE DELL'ISA

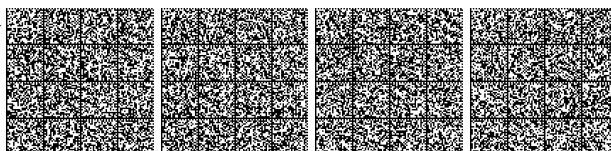
L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

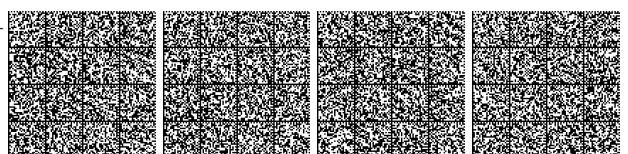
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD40U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 25.99.91 - Fabbricazione di magneti metallici permanenti
- 26.11.01 - Fabbricazione di diodi, transistor e relativi congegni elettronici
- 26.11.09 - Fabbricazione di altri componenti elettronici
- 26.12.00 - Fabbricazione di schede elettroniche assemblate
- 26.20.00 - Fabbricazione di computer e unità periferiche
- 26.30.10 - Fabbricazione di apparecchi trasmettenti radiotelevisivi (incluse le telecamere)
- 26.30.21 - Fabbricazione di sistemi antifurto e antincendio
- 26.30.29 - Fabbricazione di altri apparecchi elettrici ed elettronici per telecomunicazioni
- 26.40.01 - Fabbricazione di apparecchi per la riproduzione e registrazione del suono e delle immagini
- 26.51.10 - Fabbricazione di strumenti per navigazione, idrologia, geofisica e meteorologia
- 26.51.21 - Fabbricazione di rilevatori di fiamma e combustione, di mine, di movimento, generatori d'impulso e metal detector
- 26.51.29 - Fabbricazione di altri apparecchi di misura e regolazione, strumenti da disegno, di contatori di elettricità, gas, acqua ed altri liquidi, di bilance analitiche di precisione (incluse parti staccate ed accessori)
- 26.52.00 - Fabbricazione di orologi
- 26.60.02 - Fabbricazione di apparecchi elettromedicali (incluse parti staccate e accessori)



- 26.60.09 - Fabbricazione di altri strumenti per irradiazione ed altre apparecchiature elettroterapeutiche
- 26.70.12 - Fabbricazione di attrezzature ottiche di misurazione e controllo
- 27.11.00 - Fabbricazione di motori, generatori e trasformatori elettrici
- 27.12.00 - Fabbricazione di apparecchiature per le reti di distribuzione e il controllo dell'elettricità
- 27.20.00 - Fabbricazione di batterie di pile ed accumulatori elettrici
- 27.31.01 - Fabbricazione di cavi a fibra ottica per la trasmissione di dati o di immagini
- 27.32.00 - Fabbricazione di altri fili e cavi elettrici ed elettronici
- 27.33.01 - Fabbricazione di apparecchiature in plastica non conduttiva
- 27.40.01 - Fabbricazione di apparecchiature di illuminazione e segnalazione per mezzi di trasporto
- 27.40.09 - Fabbricazione di altre apparecchiature per illuminazione
- 27.90.02 - Fabbricazione di insegne elettriche e apparecchiature elettriche di segnalazione
- 27.90.03 - Fabbricazione di condensatori elettrici, resistenze, condensatori e simili, acceleratori
- 27.90.09 - Fabbricazione di altre apparecchiature elettriche nca
- 28.23.09 - Fabbricazione di macchine ed altre attrezzature per ufficio (esclusi computer e periferiche)
- 28.29.93 - Fabbricazione di livelle, metri doppi a nastro e utensili simili, strumenti di precisione per meccanica (esclusi quelli ottici)
- 28.49.01 - Fabbricazione di macchine per la galvanostegia
- 28.99.30 - Fabbricazione di apparecchi per istituti di bellezza e centri di benessere
- 28.99.93 - Fabbricazione di apparecchiature per l'allineamento e il bilanciamento delle ruote; altre apparecchiature per il bilanciamento
- 29.31.00 - Fabbricazione di apparecchiature elettriche ed elettroniche per autoveicoli e loro motori
- 32.13.01 - Fabbricazione di cinturini metallici per orologi (esclusi quelli in metalli preziosi)
- 32.50.12 - Fabbricazione di apparecchi e strumenti per odontoiatria e di apparecchi medicali (incluse parti staccate e accessori)
- 32.50.13 - Fabbricazione di mobili per uso medico, chirurgico, odontoiatrico e veterinario



- 32.50.30 - Fabbricazione di protesi ortopediche, altre protesi ed ausili (inclusa riparazione)
- 32.99.14 - Fabbricazione di maschere antigas
- 33.13.03 - Riparazione e manutenzione di apparecchi elettromedicali, di materiale medico-chirurgico e veterinario, di apparecchi e strumenti per odontoiatria
- 33.13.09 - Riparazione e manutenzione di altre apparecchiature elettroniche (escluse quelle per le telecomunicazioni ed i computer)
- 33.14.00 - Riparazione e manutenzione di apparecchiature elettriche (esclusi gli elettrodomestici)
- 33.20.01 - Installazione di motori, generatori e trasformatori elettrici; di apparecchiature per la distribuzione e il controllo dell'elettricità (esclusa l'installazione all'interno degli edifici)
- 33.20.02 - Installazione di apparecchi elettrici ed elettronici per telecomunicazioni, di apparecchi trasmettenti radiotelevisivi, di impianti di apparecchiature elettriche ed elettroniche (esclusa l'installazione all'interno degli edifici)
- 33.20.03 - Installazione di strumenti ed apparecchi di misurazione, controllo, prova, navigazione e simili (incluse le apparecchiature di controllo dei processi industriali)
- 33.20.06 - Installazione di macchine per ufficio, di mainframe e computer simili
- 33.20.07 - Installazione di apparecchi medicali, di apparecchi e strumenti per odontoiatria
- 33.20.08 - Installazione di apparecchi elettromedicali
- 62.09.01 - Configurazione di personal computer
- 95.12.09 - Riparazione e manutenzione di altre apparecchiature per le comunicazioni

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD40U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD40U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

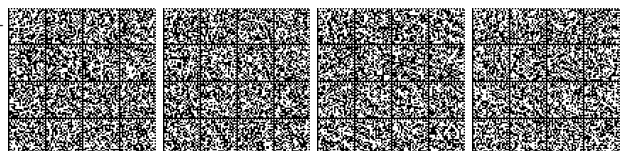
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AD40U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AD40U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese specializzate nell'assemblaggio di prodotti elettrotecnici ed elettronici** (Numerosità: 784);
- **MoB 2 - Imprese che realizzano principalmente protesi e ortesi** (Numerosità: 266);
- **MoB 3 - Imprese specializzate nella installazione/manutenzione/riparazione di prodotti elettrotecnici ed elettronici** (Numerosità: 3.877);
- **MoB 4 - Imprese integrate che progettano e realizzano prevalentemente prodotti elettrotecnici ed elettronici** (Numerosità: 3.119);
- **MoB 5 - Imprese che realizzano prevalentemente prodotti per illuminazione** (Numerosità: 823);
- **MoB 6 - Imprese che producono principalmente componenti elettronici ed elettromeccanici** (Numerosità: 2.777);
- **MoB 7 - Imprese che progettano e realizzano soprattutto prodotti elettrotecnici ed elettronici, sviluppando anche il software** (Numerosità: 1.650);
- **MoB 8 - Imprese che realizzano ed effettuano l'installazione/manutenzione/riparazione prevalentemente di apparecchi biomedicali** (Numerosità: 446);
- **MoB 9 - Imprese che realizzano ed effettuano l'installazione/manutenzione/riparazione principalmente di apparecchi ed impianti per il controllo dei processi industriali** (Numerosità: 910).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 14.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD40U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

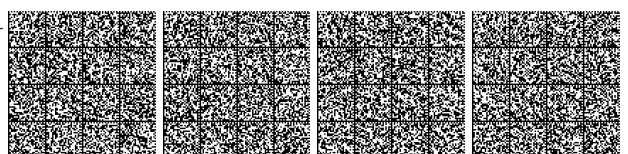
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 14.D**.



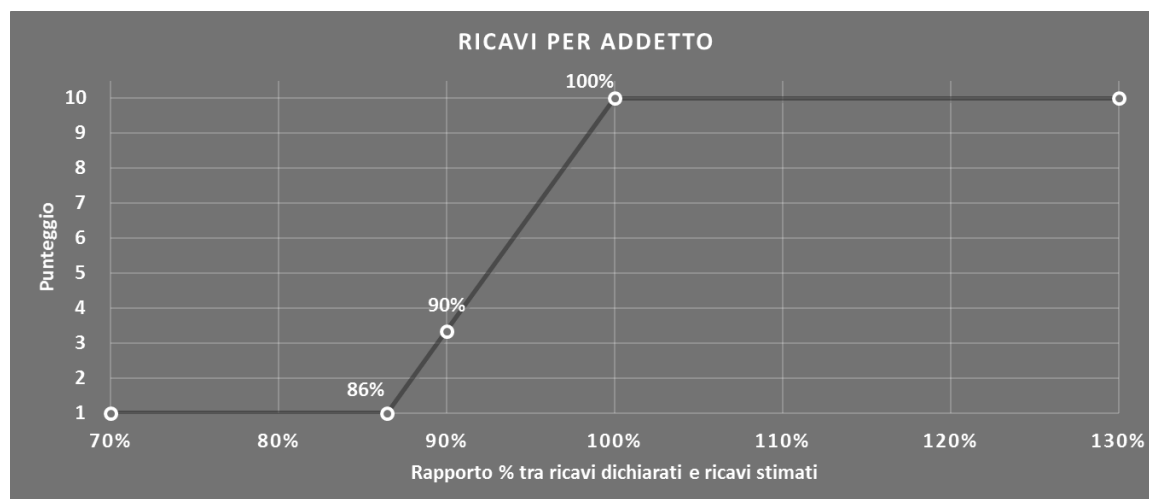
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

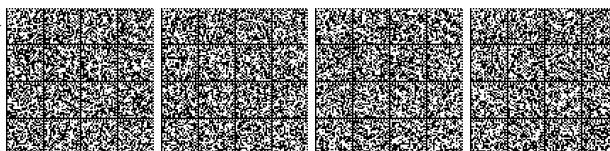


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 14.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,15521)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

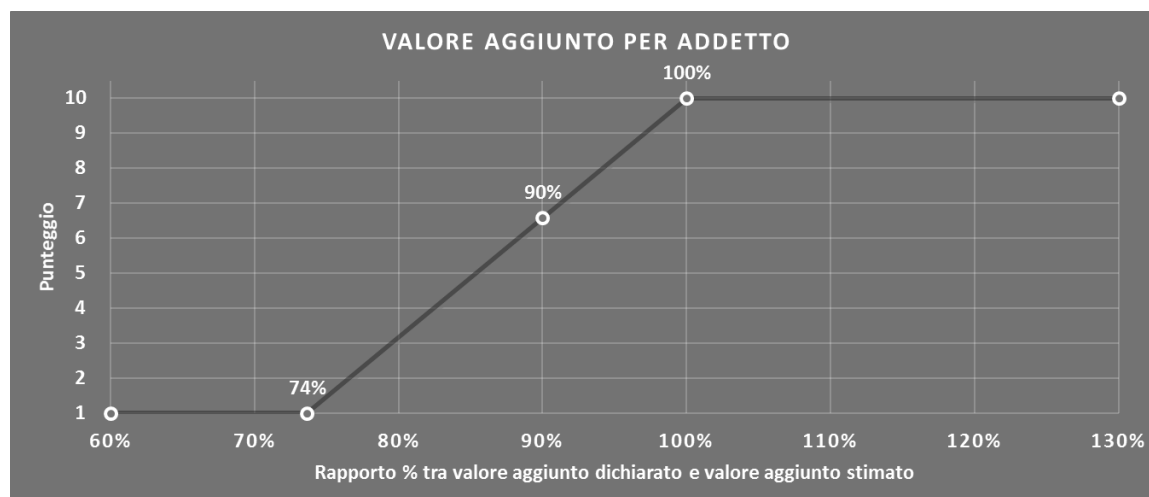


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 14.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30270)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

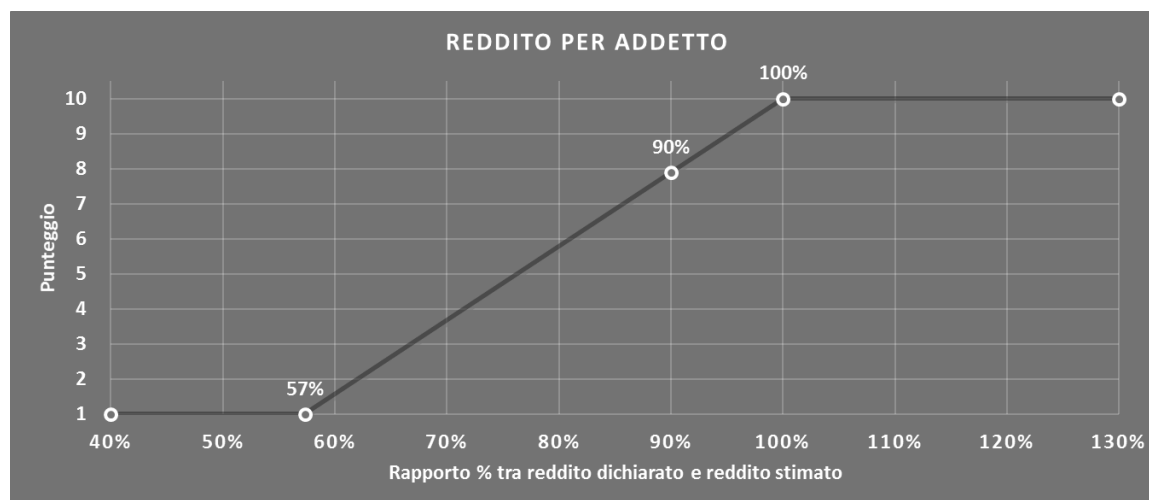


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,55797)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **45 giorni** per i MoB 2, 4 e 7), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **240 giorni** per i MoB 2, 4 e 7), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti ai MoB 2, 4 e 7.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

⁷ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	15	150
MoB 2	Tutti i soggetti	45	240
MoB 3	Tutti i soggetti	15	150
MoB 4	Tutti i soggetti	45	240
MoB 5	Tutti i soggetti	45	320
MoB 6	Tutti i soggetti	30	240
MoB 7	Tutti i soggetti	45	240
MoB 8	Tutti i soggetti	15	180
MoB 9	Tutti i soggetti	30	180

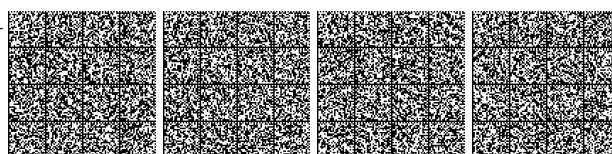
Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)





L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

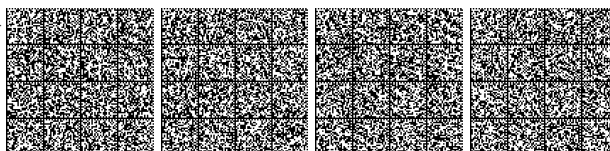
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIAMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

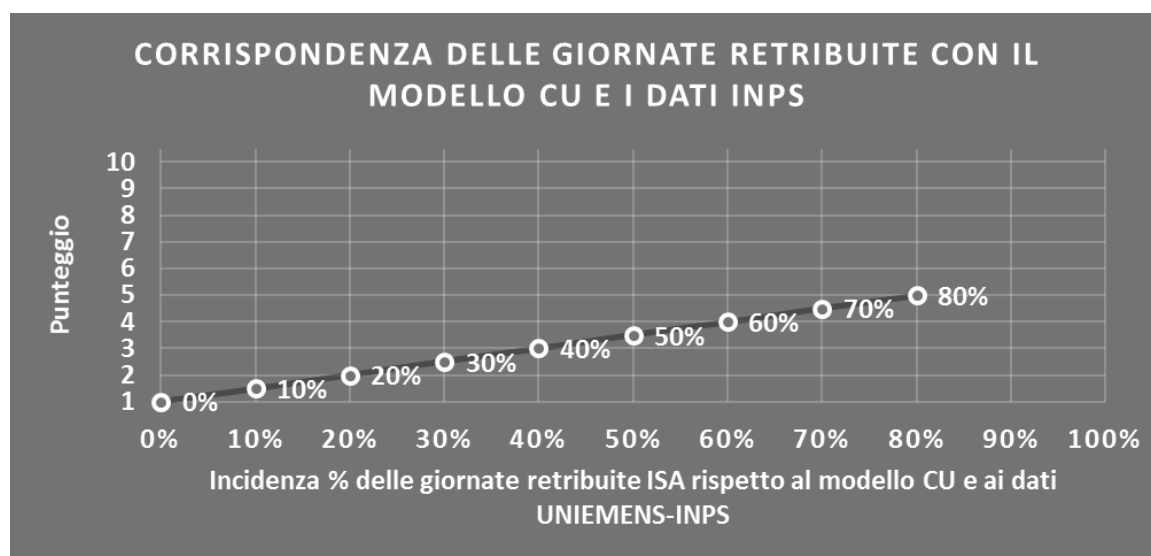
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

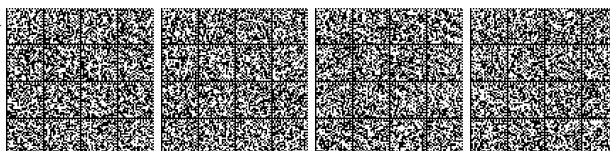
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

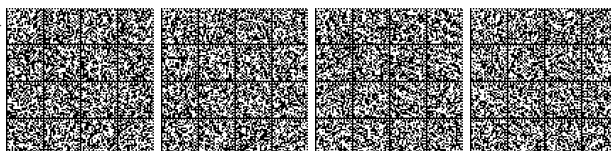
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

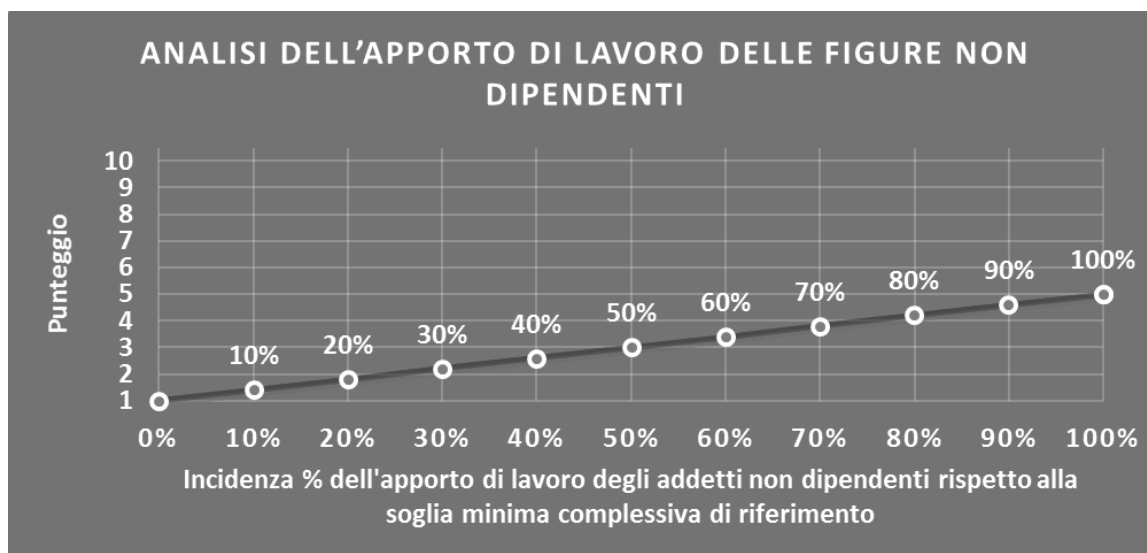
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

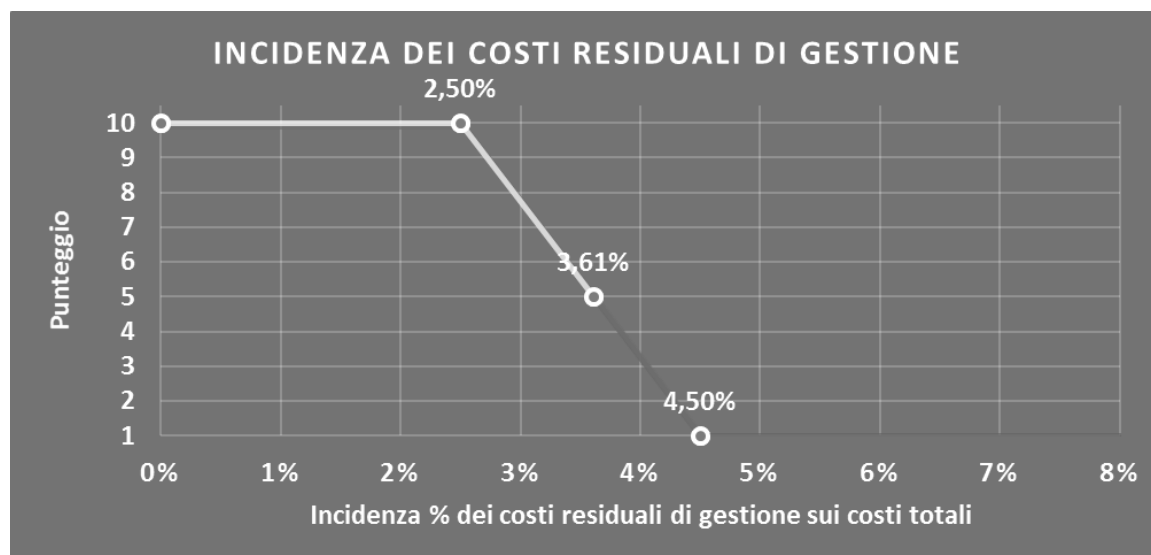
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**4,50%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

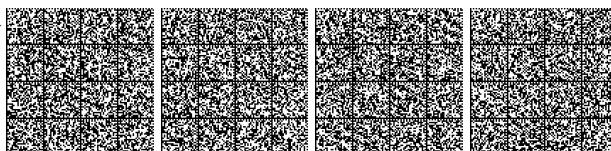
- Macchine per la lavorazione del metallo;
- Banchi di lavoro/postazioni di assemblaggio;
- Macchine per assemblaggio;
- Strumenti di sviluppo e test del software;
- Sistemi CAD/CAM/CAE;
- Strumenti di misura e controllo di grandezze meccaniche, elettriche o elettromagnetiche o di radiazione, lunghezza o planarità;
- Macchine per la realizzazione di protesi e ortesi (allineatori, macchine per cucire, ecc.);
- Altri beni strumentali (macchine per cablaggio, impianti di verniciatura/trattamenti superficiali, ecc.);
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Oltre 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Da 5 a 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Fino a 4 anni;
- Valore dei beni mobili strumentali immessi nell'attività per la prima volta nel periodo d'imposta ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

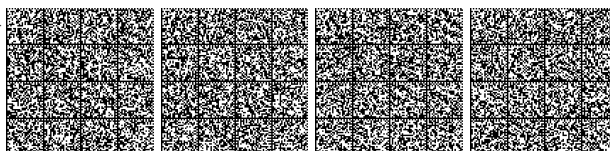
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

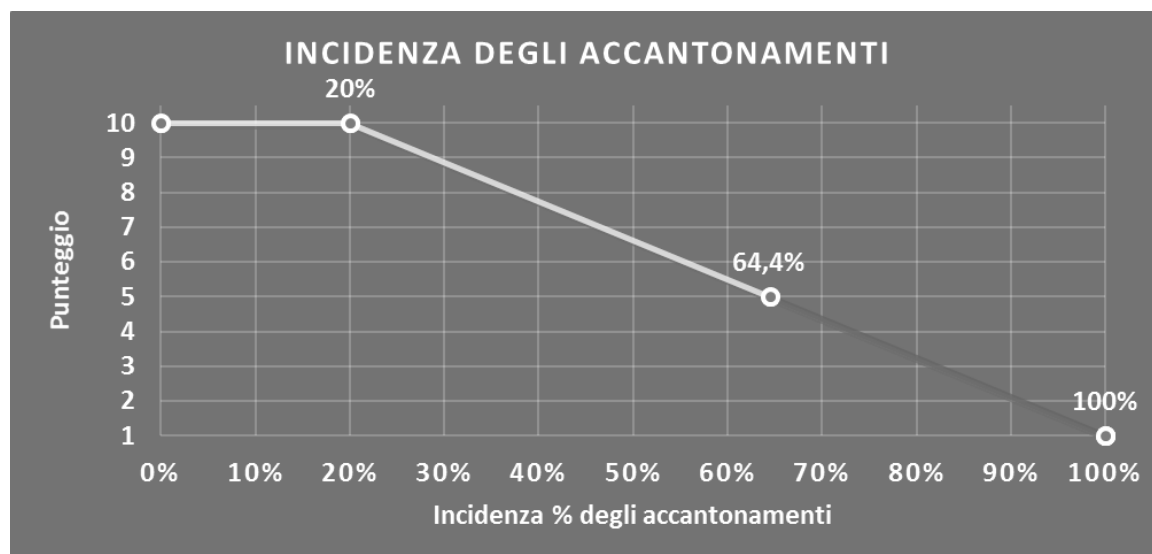
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

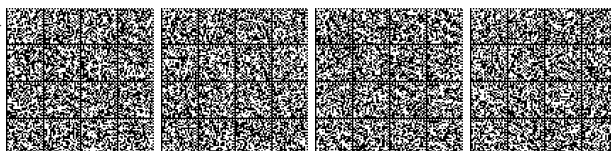
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

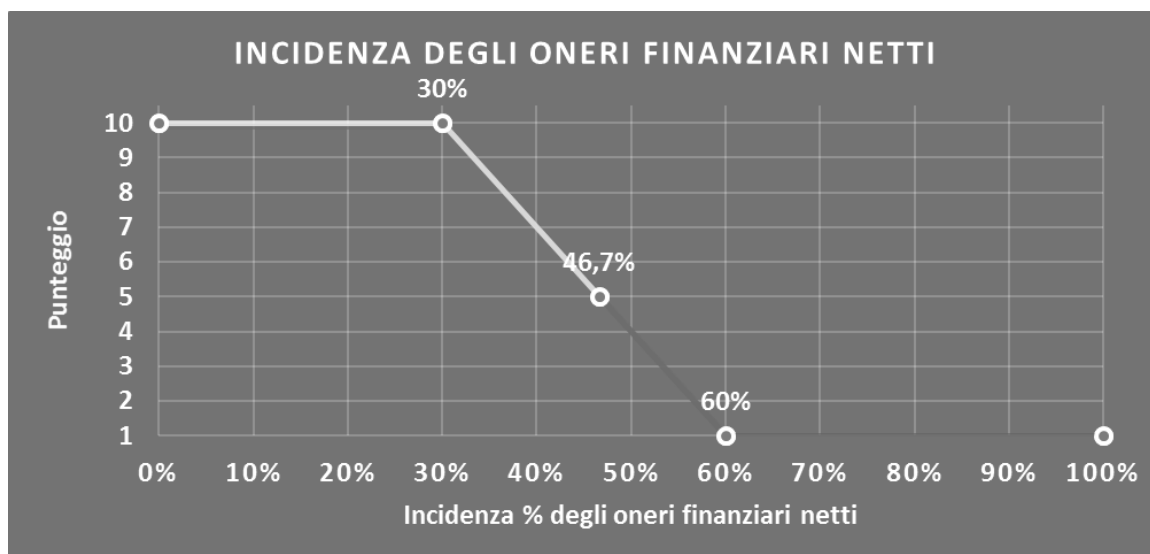
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

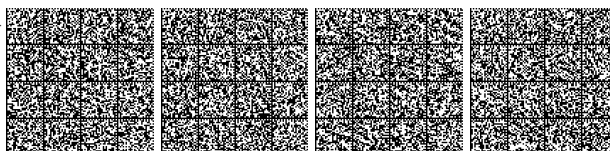
ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito è riportato l'indicatore elementare di anomalia relativo alle attività non inerenti.

COMMERCIALIZZAZIONE DI PRODOTTI ACQUISTATI DA TERZI NON TRASFORMATI E/O NON LAVORATI DALL'IMPRESA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

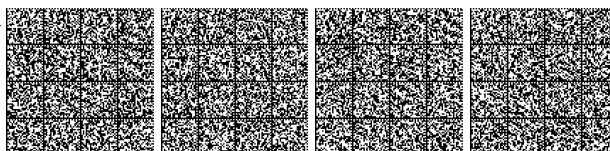
SUB ALLEGATO 14.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Tipologia di attività	NEW_QCD_PROGETTAZ_P	Tipologia di attività: Progettazione
	NEW_QCD_ASSEMB_P	Tipologia di attività: Fabbricazione e lavorazione: di cui assemblaggio
	NEW_QCD_INST_MANU_P	Tipologia di attività: Installazione/manutenzione/riparazione
	NEW_QCD_INSTALL_MANUT_P	Produzione e/o lavorazione, servizi e commercializzazione: Attività di installazione, riparazione e manutenzione
Processo	INCID_FASI_PROGETTAZ	Incidenza delle fasi: Progettazione/industrializzazione rispetto al Totale Fasi
	INCID_FASI_ASSEMBL	Incidenza delle fasi: Assemblaggio/Montaggio rispetto al Totale Fasi
	INCID_FASI_ASSIST_INSTALL	Incidenza delle fasi: Installazione/Assistenza/Riparazione/Manutenzione rispetto al Totale Fasi
	INCID_FASI_SOFTWARE	Incidenza delle fasi: Sviluppo software rispetto al Totale Fasi
Portafoglio prodotti	NEW_QCD_MERCE_PROTESI_P	Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Protesi ed ortesi
	MERCE_BIOMEDICALI_PREV	Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Apparecchi biomedicali (prevalente)
	MERCE_CONTROLLO_PREV	Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Apparecchi e impianti per il controllo dei processi industriali (prevalente)
	MERCE_COMPONENTI_PREV	Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Componenti elettronici ed elettromeccanici (prevalente)
	MERCE_ILLUMINOT_PREV	Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Prodotti illuminotecnici (prevalente)

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 14.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

TIPO	VARIABILI		Coefficiente	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Costi produttivi intermedi	(*)	0,603718558960703	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,60% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,158664421862929	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,023423725525153	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing, quota fino a 700.000 euro	(*)	0,051164217707407	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,025806287850627	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,111204442434526	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti (Percentuale dei ricavi derivanti da prodotti realizzati su misura e/o su commessa e/o specifiche del cliente)/100		-0,100126206650807	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 10,01% in termini del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB3 - Imprese specializzate nella installazione/manutenzione/riparazione di prodotti elettrotecnici ed elettronici		0,031157712853194	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Probabilità di appartenenza al MOB4 - Imprese integrate che progettano e realizzano prevalentemente prodotti elettrotecnici ed elettronici		-0,038945789220099	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 3,89% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB5 - Imprese che realizzano prevalentemente prodotti per illuminazione		-0,025230141809570	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 2,52% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB6 - Imprese che producono principalmente componenti elettronici ed elettromeccanici		-0,074870549420300	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 7,49% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB8 - Imprese che realizzano ed effettuano l'installazione/manutenzione/riparazione prevalentemente di apparecchi biomedicali		-0,016177920486373	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'1,62% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale		0,038772360013975	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 3,88% del Ricavo stimato
			0,005215796719336	Una diminuzione di un punto del Tasso di occupazione a livello regionale determina una flessione dello 0,52% del Ricavo stimato



TIPO	VARIABILI		Coefficiente	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*)	0,037741483117392	Una maggiore dotazione storica dell'1% di Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione) rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) × (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,002077887726043	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) × (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,0001577701583793	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0002% del Ricavo stimato
	(Costi produttivi intermedi) ²		-0,069372075331908	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del Ricavo stimato
	(Costi produttivi intermedi) ³		0,013107803926900	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,775491998282932	
Coefficiente di rivalutazione			1,000337908302575	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 85	

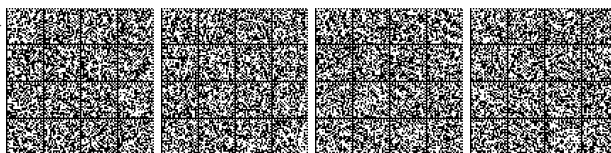
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

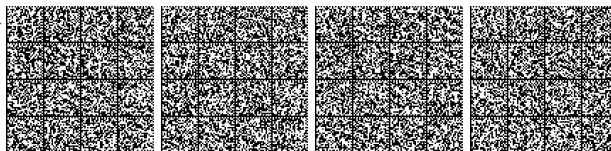
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 14.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

TIPO	VARIABILI		Coefficiente	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO	
INPUT PRODUTTIVI	Costi produttivi intermedi	(*)	0,266354722802979	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del VA stimato	
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,290827640716545	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del VA stimato	
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,052086578443459	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato	
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing, quota fino a 700.000 euro	(*)	0,123934576805619	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato	
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0,020260315282408	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato	
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,068662385709563	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato	
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,270905898874261	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del VA stimato	
	Quota giornate Apprendisti		-0,202360286688590	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 20,24% in termini del VA stimato	
	VARIABILI STRUTTURALI	(Percentuale dei ricavi derivanti da prodotti realizzati su misura e/o su commessa e/o specifiche del cliente)/100		0,059807647455741	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
		(Prodotti ottenuti/lavorati/instalati/manutenuti: Protesi ed ortesi)/100		0,114549908329572	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
(Prodotti ottenuti/lavorati/instalati/manutenuti: Apparecchi e impianti per il controllo dei processi industriali)/100			0,065077593007378	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato	
Probabilità di appartenenza al MOB3 - Imprese specializzate nella installazione/manutenzione/riparazione di prodotti elettrotecnici ed elettronici			-0,026386019612854	L'appartenenza al MOB determina una diminuzione del 2,64% del VA stimato	
MODELLI DI BUSINESS (MOB)	Probabilità di appartenenza al MOB4 - Imprese integrate che progettano e realizzano prevalentemente prodotti elettrotecnici ed elettronici		-0,041729874201317	L'appartenenza al MOB determina una diminuzione del 4,17% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al MOB5 - Imprese che realizzano prevalentemente prodotti per illuminazione		-0,144897608874140	L'appartenenza al MOB determina una diminuzione del 14,49% del VA stimato	
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Probabilità di appartenenza al MOB8 - Imprese che realizzano ed effettuano l'installazione/manutenzione/riparazione prevalentemente di apparecchi biomedicali		0,118468379575608	L'appartenenza al MOB determina un aumento dell'11,85% del VA stimato	
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,008961576811427	Una diminuzione di un punto del Tasso di occupazione a livello regionale determina una flessione dello 0,90% del VA stimato	



TIPO	VARIABILI		Coefficiente	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Canoni relativi a beni immobili (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*)	-0,054525903191872	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Canoni relativi a beni immobili (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*)	0,076886084226249	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(*****)	-0,000508615832603	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(*****)	-0,003179450351069	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
	(Costi produttivi intermedi) ²		-0,022940012122347	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
	(Costi produttivi intermedi) ³		0,001999786409174	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,487207130134991	
Coefficiente di rivalutazione			1,041439987043681	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 85	

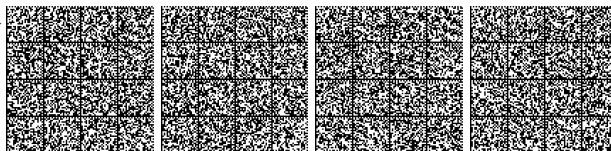
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 14.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD40U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Altri prodotti = $100 - (\text{Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Protesi ed ortesi} + \text{Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Apparecchi biomedicali} + \text{Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Apparecchi e impianti per il controllo dei processi industriali} + \text{Prodotti illuminotecnici} + \text{Componenti elettronici ed elettromeccanici})$

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Componenti elettronici ed elettromeccanici = Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Automatismi elettrici ed elettronici + Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Componenti elettronici (attivi e passivi) + Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Componenti elettromeccanici + Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Schede elettroniche, circuiti stampati

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi produttivi intermedi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte¹⁹ = {(Esistenze iniziali - Rimanenze finali)/(Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2))/2}

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = {(Esistenze iniziali + Rimanenze finali)/2} × 365 / (Costo del venduto e per la produzione di servizi)

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 / 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Incidenza delle fasi: Assemblaggio/Montaggio rispetto al Totale Fasi = [(Fasi della produzione e/o lavorazione: Assemblaggio per saldatura + Fasi della produzione e/o lavorazione: Assemblaggio per incollaggio + Fasi della produzione e/o lavorazione: Assemblaggio meccanico + Fasi della produzione e/o lavorazione: Assemblaggio elettrico + Fasi della produzione e/o lavorazione: Montaggio parti elettriche) × 100] / Totale fasi se Totale fasi è maggiore di zero; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Incidenza delle fasi: Installazione/Assistenza/Riparazione/Manutenzione rispetto al Totale Fasi = [(Fasi della produzione e/o lavorazione: Installazione + Fasi della produzione e/o lavorazione: Riparazione/manutenzione + Fasi della produzione e/o lavorazione: Assistenza e consulenza tecnica) × 100] / Totale fasi se Totale fasi è maggiore di zero; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Incidenza delle fasi: Progettazione/Industrializzazione rispetto al Totale Fasi = [(Fasi della produzione e/o lavorazione: Progettazione + Fasi della produzione e/o lavorazione: Industrializzazione) × 100] / Totale fasi se Totale fasi è maggiore di zero; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Incidenza delle fasi: Sviluppo software rispetto al Totale Fasi = (Fasi della produzione e/o lavorazione: Sviluppo software × 100) / Totale fasi se Totale fasi è maggiore di zero; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Prodotti illuminotecnici = Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Lampade e lampadari + Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Sistemi di illuminazione ed altri prodotti illuminotecnici + Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Insegne luminose

Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Apparecchi biomedicali (prevalente) = (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Apparecchi biomedicali) se (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Apparecchi biomedicali) è uguale al Valore massimo Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti; altrimenti assume valore pari a zero

Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Apparecchi e impianti per il controllo dei processi industriali (prevalente) = (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Apparecchi e impianti per il controllo dei processi industriali) se (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Apparecchi e impianti per il controllo dei processi industriali) è uguale al Valore massimo Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti; altrimenti assume valore pari a zero

Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Componenti elettronici ed elettromeccanici (prevalente) = Componenti elettronici ed elettromeccanici se Componenti elettronici ed elettromeccanici è uguale al Valore massimo Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti; altrimenti assume valore pari a zero

Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Prodotti illuminotecnici (prevalente) = Prodotti illuminotecnici se Prodotti illuminotecnici è uguale al Valore massimo Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti; altrimenti assume valore pari a zero

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²¹]/(Numero addetti)

Quota giornate Apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti×312)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

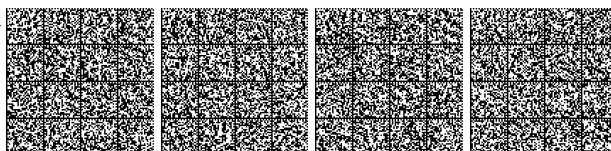
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Tipologia di attività: Installazione/manutenzione/riparazione = Tipologia di attività: Installazione + Tipologia di attività: Manutenzione/Riparazione

Totale fasi = Fasi della produzione e/o lavorazione: Progettazione + Fasi della produzione e/o lavorazione: Industrializzazione + Fasi della produzione e/o lavorazione: Lavorazioni meccaniche a caldo + Fasi della produzione e/o lavorazione: Lavorazioni meccaniche a freddo + Fasi della produzione e/o lavorazione: Lavorazioni per asportazione di truciolo + Fasi della produzione e/o lavorazione: Lavorazioni di rifinitura + Fasi della produzione e/o lavorazione: Trattamenti termici + Fasi della produzione e/o lavorazione: Costruzione attrezzature + Fasi della produzione e/o lavorazione: Lavorazioni speciali + Fasi della produzione e/o lavorazione: Assemblaggio per saldatura + Fasi della produzione e/o lavorazione: Assemblaggio per incollaggio + Fasi della produzione e/o lavorazione: Assemblaggio meccanico + Fasi della produzione e/o lavorazione: Assemblaggio elettrico + Fasi della produzione e/o lavorazione: Montaggio parti elettriche + Fasi della produzione e/o lavorazione: Cablaggio + Fasi della produzione e/o lavorazione: Inserimento guarnizioni/materiali

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



isolanti + Fasi della produzione e/o lavorazione: Fabbricazione/montaggio/lavorazione orologi + Fasi della produzione e/o lavorazione: Sviluppo software + Fasi della produzione e/o lavorazione: Installazione software + Fasi della produzione e/o lavorazione: Installazione + Fasi della produzione e/o lavorazione: Riparazione/manutenzione + Fasi della produzione e/o lavorazione: Assistenza e consulenza tecnica + Fasi della produzione e/o lavorazione: Processi di stampa + Fasi della produzione e/o lavorazione: Ispezione/collaudo + Fasi della produzione e/o lavorazione: Confezionamento/imballaggio + Fasi della produzione e/o lavorazione: Controllo qualità

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²² = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore massimo Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti = valore massimo tra (Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Apparecchi biomedicali, Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Protesi ed ortesi, Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti: Apparecchi e impianti per il controllo dei processi industriali, Prodotti illuminotecnici, Componenti elettronici ed elettromeccanici, Altri prodotti)

²² La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



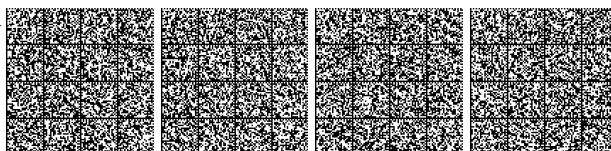
ALLEGATO 15

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD45U

LAVORAZIONE DI TÈ, LAVORAZIONE E COMMERCIO ALL'INGROSSO DI CAFFÈ



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

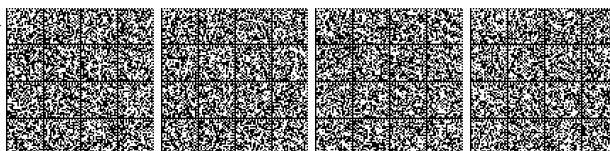
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD45U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 10.83.01 - Lavorazione del caffè
- 10.83.02 - Lavorazione del tè e di altri preparati per infusi
- 46.37.01 - Commercio all'ingrosso di caffè

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD45U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD45U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AD45U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AD45U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

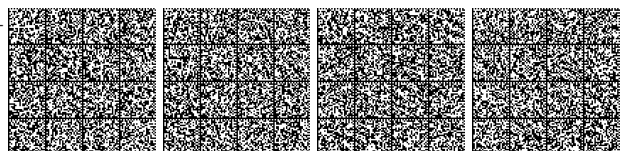
- **MoB 1 - Torrefazioni che effettuano la vendita prevalentemente al dettaglio di prodotti propri** (Numerosità: 67);
- **MoB 2 - Torrefazioni che effettuano prevalentemente la vendita all'ingrosso** (Numerosità: 592). Le imprese di questo modello di business effettuano in prevalenza l'attività di lavorazione/trasformazione in conto proprio affiancata dalla commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa.

La vendita dei prodotti viene effettuata all'ingrosso, prevalentemente sul territorio (tramite venditori/agenti e/o via fax, modem, ecc.) e, in alcuni casi, in sede (assistita e/o a libero servizio);

- **MoB 3 - Imprese che effettuano prevalentemente la vendita all'ingrosso** (Numerosità: 453). Le imprese appartenenti al MoB effettuano in prevalenza l'attività di commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa.

La vendita dei prodotti viene effettuata prevalentemente all'ingrosso sul territorio (tramite venditori/agenti e/o via fax, modem, ecc.) e, talvolta, in sede (assistita e/o a libero servizio).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 15.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD45U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

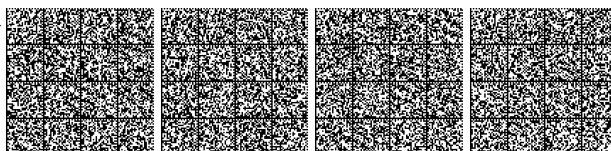
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

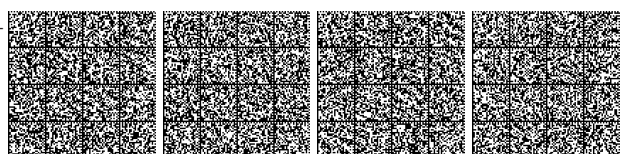
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia di attività: Intermediazione >50% dei ricavi;
- Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa e Commercio al dettaglio > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 15.D**.



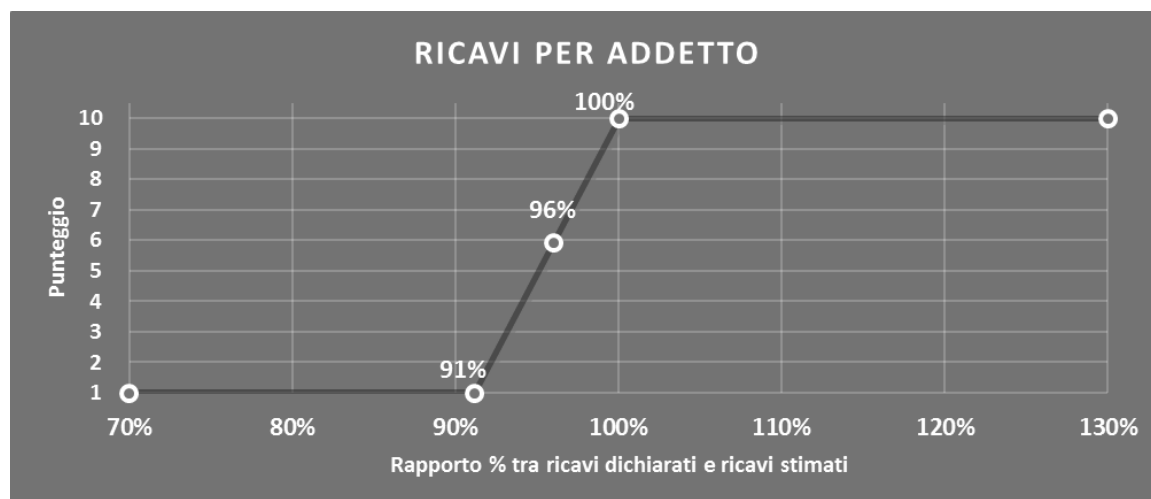
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 15.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,09232)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

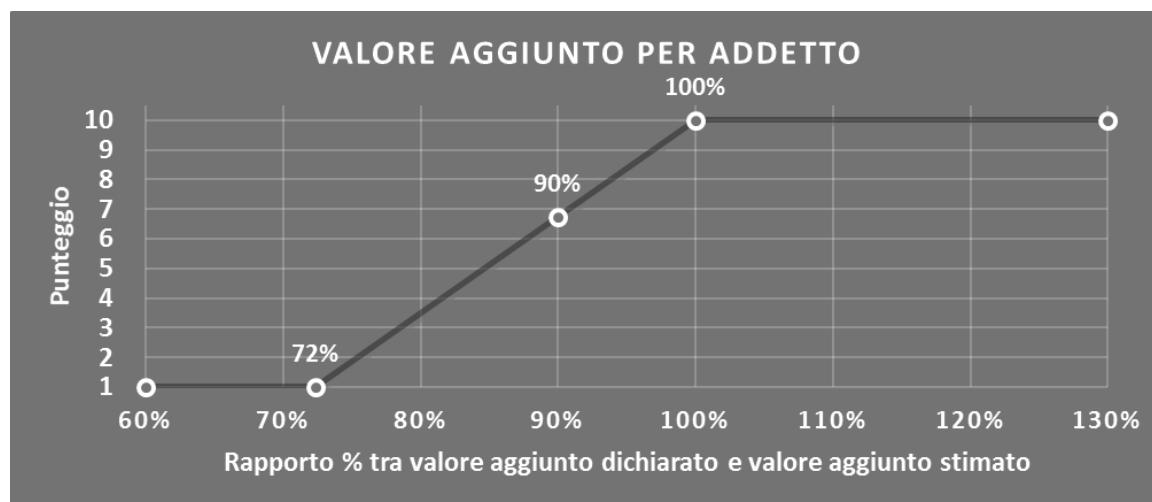


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

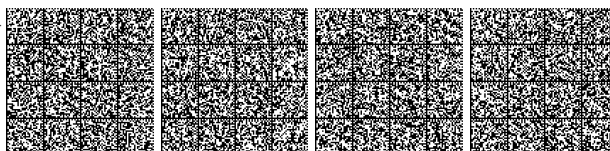


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 15.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,32346)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

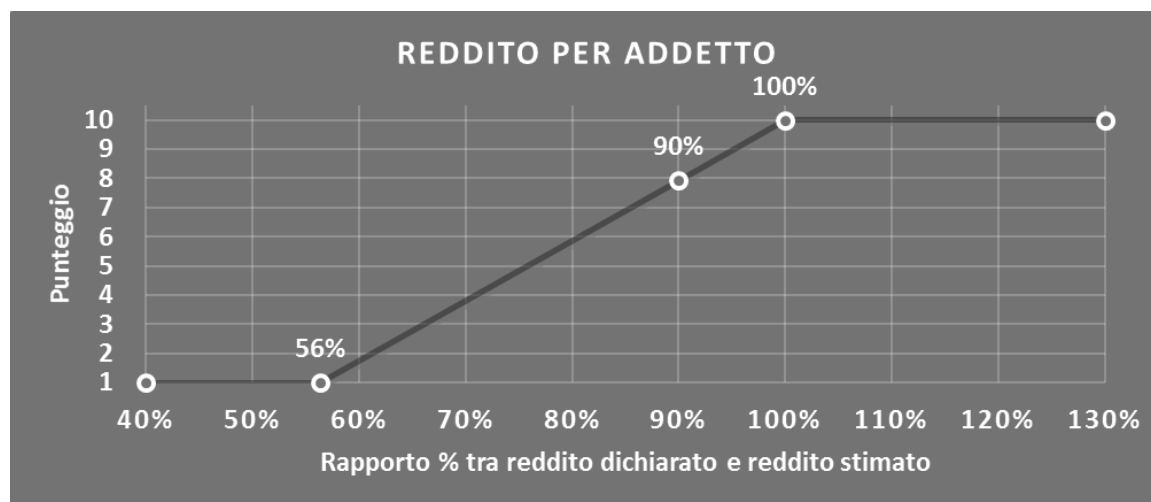


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,57387)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **38 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **299 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

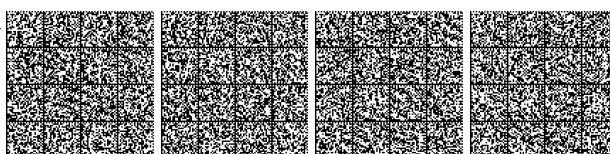
	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	38	299
MoB 2	Tutti i soggetti	32	236
MoB 3	Tutti i soggetti	14	154

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

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

⁷ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



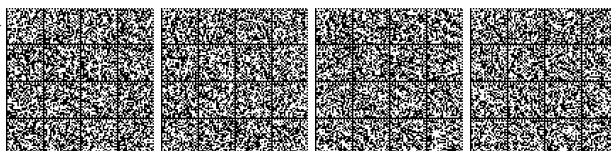
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = $1 + 9 \times (\text{indicatore} / 0,20)$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

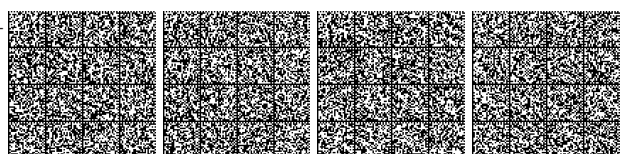
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

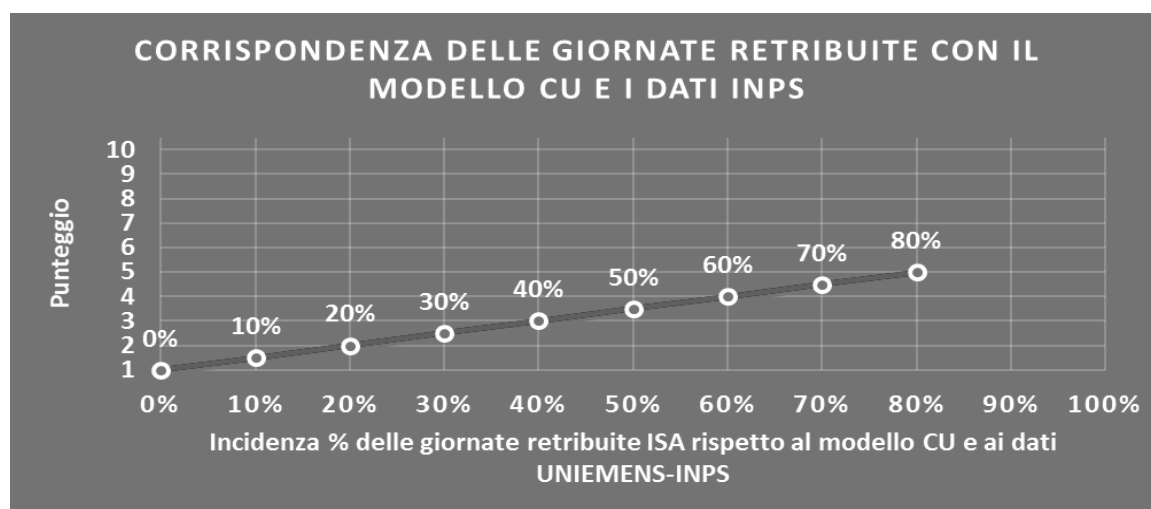
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

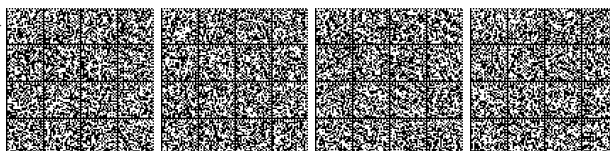
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

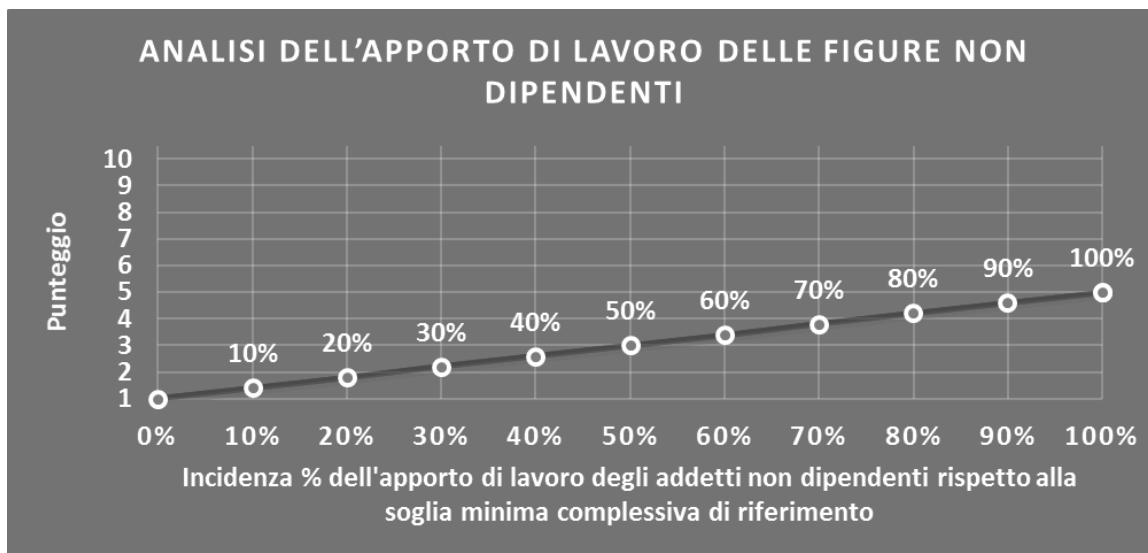
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

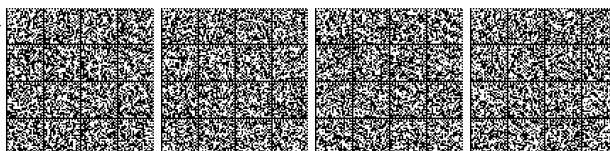
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,84%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**4,08%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Macchine selezionatrici, miscelatrici, macinatrici, confezionatrici, da imballaggio, ecc.;
- Silos (di essiccazione, ecc.);
- Tostatrici;
- Bilance;
- Automezzi (escluse le autovetture);
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Oltre 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Da 5 a 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Fino a 4 anni;
- Valore dei beni mobili strumentali immessi nell'attività per la prima volta nel periodo d'imposta ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

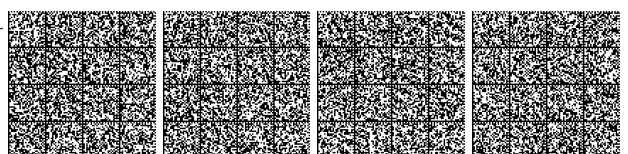
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

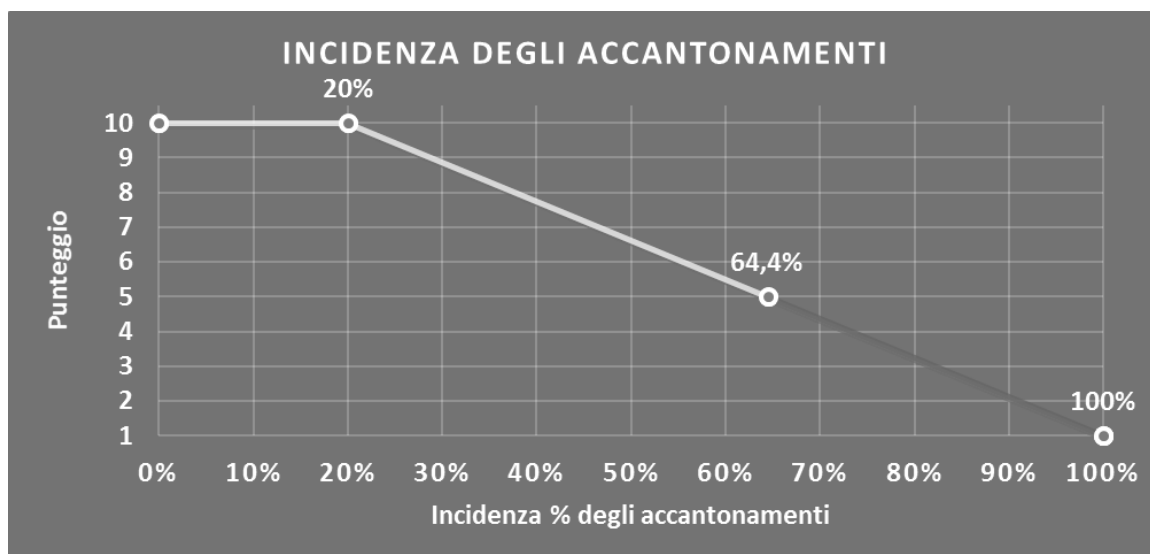
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

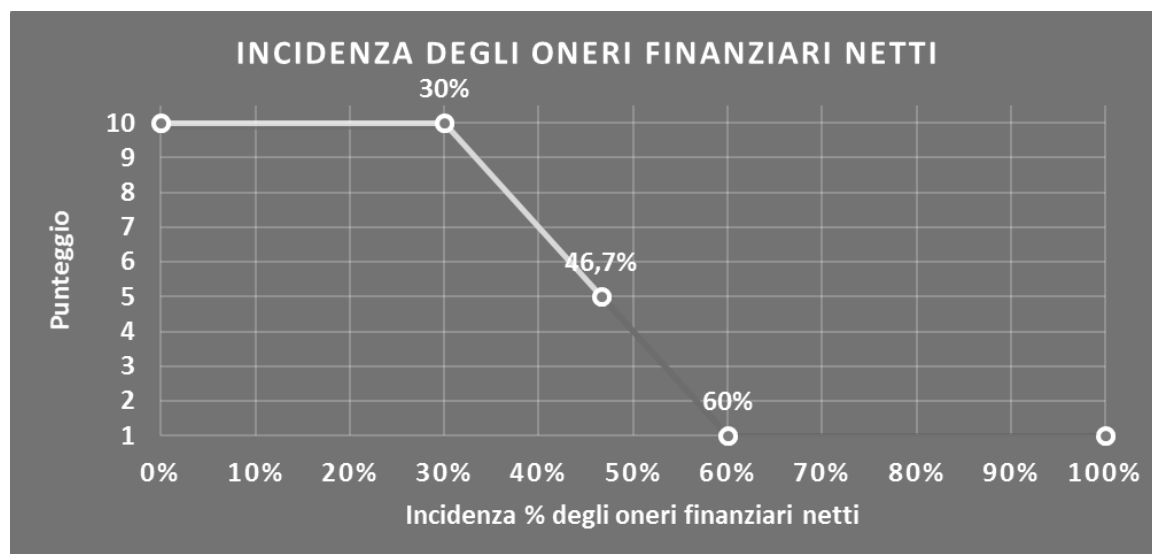
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

COMMERCIALIZZAZIONE DI PRODOTTI ACQUISTATI DA TERZI NON TRASFORMATI E/O NON LAVORATI DALL'IMPRESA E COMMERCIO AL DETTAGLIO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa e Commercio al dettaglio", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: INTERMEDIAZIONE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Intermediazione", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 15.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Scelte di produzione	QCD_COMMERC_TZ_P	Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa
	QCD_LAV_TRASF_COMM_CP_P	Lavorazione e/o trasformazione conto proprio
Attività di commercializzazione	QCD_COMM_DETT_P	Tipologia di attività: Commercio al dettaglio
	QCD_COMM_INGR_P	Commercio all'ingrosso con vendita in sede e sul territorio

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 15.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

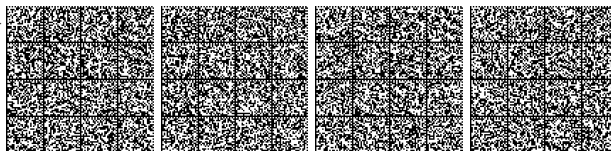
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0.059757399863426	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0.020085944661791	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0.138373697591911	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
	Costi produttivi	(*) 0.865628310648899	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,87% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti	-0.055062117574251	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 5,51% in termini del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Torrefazioni che effettuano prevalentemente la vendita all'ingrosso	0.013343355843964	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,33% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti	(***) -0.041055417547426	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Ricavo stimato
INTERCETTA	(Costi produttivi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0.000963867593950	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	0.788374843870875	
	Coefficiente di rivalutazione	1.005004429935487	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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



SUB ALLEGATO 15.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0.154201773289792	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0.081232695996137	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0.278811316482797	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0.092238216180393	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0.168998666836056	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0.256777895474311	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0.035912127912471	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti	-0.211618812154706	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 21,16% in termini del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Torrefazioni che effettuano la vendita prevalentemente al dettaglio di prodotti propri	-0.093172337769495	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,32% del VA stimato
INTERCETTA	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Torrefazioni che effettuano prevalentemente la vendita all'ingrosso	-0.044060971211034	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,41% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione	Valore dell'intercetta del modello di stima	1.031212746306720	
Coefficiente individuale		1.031094663059108	
		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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



SUB ALLEGATO 15.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD45U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Commercio all'ingrosso con vendita in sede e sul territorio = Tipologia di attività: Commercio all'ingrosso con vendita in sede (assistita e/o a libero servizio) + Tipologia di attività: Commercio all'ingrosso con vendita sul territorio (tramite venditori/ agenti e/o via fax, modem, ecc.)

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte¹⁹ = {(Esistenze iniziali - Rimanenze finali)/[Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2)]/2}

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = {[(Esistenze iniziali + Rimanenze finali)/2]×365}/(Costo del venduto e per la produzione di servizi)

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente)×312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²¹]/(Numero addetti)

Quota giornate Apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti×312)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

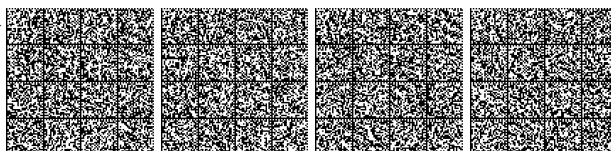
Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggio o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²² = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²² La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 16

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD46U

FABBRICAZIONE DI PRODOTTI CHIMICI



APPLICAZIONE DELL'ISA

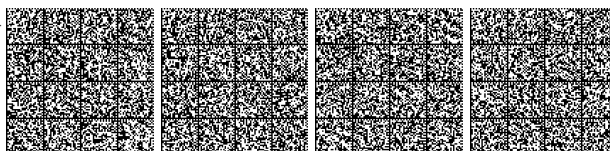
L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD46U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 19.10.01 - Fabbricazione di pece e coke di pece
- 20.11.00 - Fabbricazione di gas industriali
- 20.12.00 - Fabbricazione di coloranti e pigmenti
- 20.13.09 - Fabbricazione di altri prodotti chimici di base inorganici
- 20.14.09 - Fabbricazione di altri prodotti chimici di base organici nca
- 20.15.00 - Fabbricazione di fertilizzanti e composti azotati (esclusa la fabbricazione di compost)
- 20.16.00 - Fabbricazione di materie plastiche in forme primarie
- 20.17.00 - Fabbricazione di gomma sintetica in forme primarie
- 20.20.00 - Fabbricazione di agrofarmaci e di altri prodotti chimici per l'agricoltura (esclusi i concimi)
- 20.30.00 - Fabbricazione di pitture, vernici e smalti, inchiostri da stampa e adesivi sintetici (mastici)
- 20.41.10 - Fabbricazione di saponi, detersivi e di agenti organici tensioattivi (esclusi i prodotti per toletta)
- 20.41.20 - Fabbricazione di specialità chimiche per uso domestico e per manutenzione
- 20.42.00 - Fabbricazione di prodotti per toletta: profumi, cosmetici, saponi e simili
- 20.51.02 - Fabbricazione di articoli esplosivi
- 20.52.00 - Fabbricazione di colle
- 20.53.00 - Fabbricazione di oli essenziali
- 20.59.10 - Fabbricazione di prodotti chimici per uso fotografico



- 20.59.20 - Fabbricazione di prodotti chimici organici ottenuti da prodotti di base derivati da processi di fermentazione o da materie prime vegetali
- 20.59.30 - Trattamento chimico degli acidi grassi
- 20.59.40 - Fabbricazione di prodotti chimici vari per uso industriale (inclusi i preparati antidetonanti e antigelo)
- 20.59.50 - Fabbricazione di prodotti chimici impiegati per ufficio e per il consumo non industriale
- 20.59.60 - Fabbricazione di prodotti ausiliari per le industrie tessili e del cuoio
- 20.59.70 - Fabbricazione di prodotti elettrochimici (esclusa produzione di cloro, soda e potassa) ed elettrotermici
- 20.59.90 - Fabbricazione di altri prodotti chimici nca
- 20.60.00 - Fabbricazione di fibre sintetiche e artificiali
- 21.10.00 - Fabbricazione di prodotti farmaceutici di base
- 21.20.09 - Fabbricazione di medicinali ed altri preparati farmaceutici
- 32.50.11 - Fabbricazione di materiale medico-chirurgico e veterinario
- 38.21.01 - Produzione di compost

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD46U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD46U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AD46U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AD46U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che realizzano prodotti chimici vari** (Numerosità: 762);
- **MoB 2 - Imprese che producono principalmente vernici, pitture, lacche, smalti, resine, inchiostri, sostanze coloranti, pigmenti, ecc.** (Numerosità: 460);
- **MoB 3 - Imprese che realizzano prevalentemente prodotti cosmetici e per la cura ed igiene della persona** (Numerosità: 243);
- **MoB 4 - Imprese che realizzano prodotti in conto terzi e su commessa/specifiche del cliente** (Numerosità: 590).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 16.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD46U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

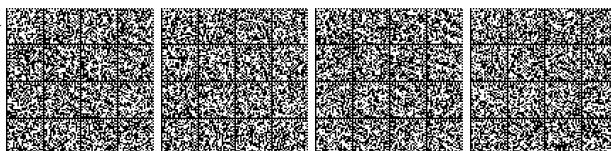
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 16.D**.



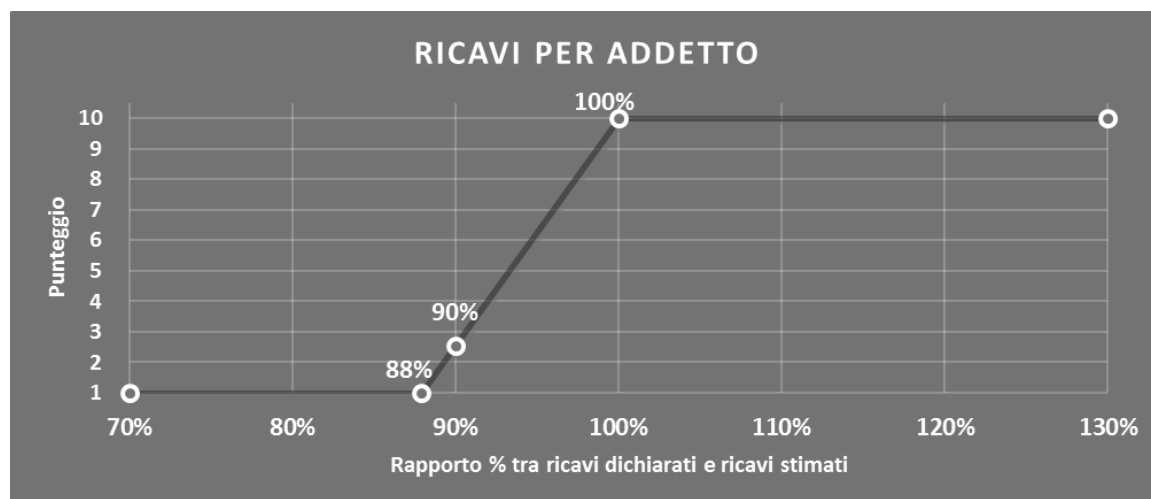
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 16.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,12880)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

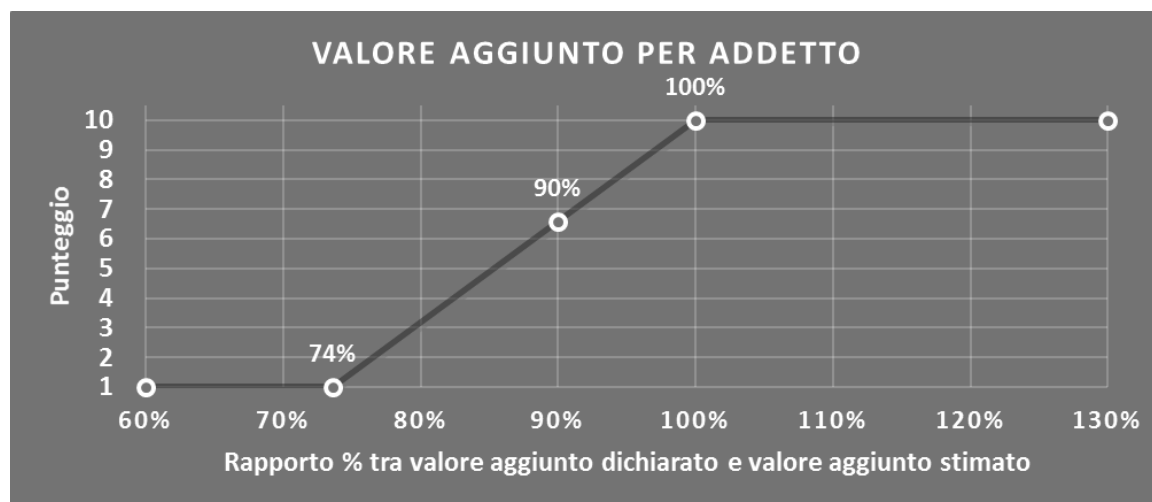


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 16.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30613)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

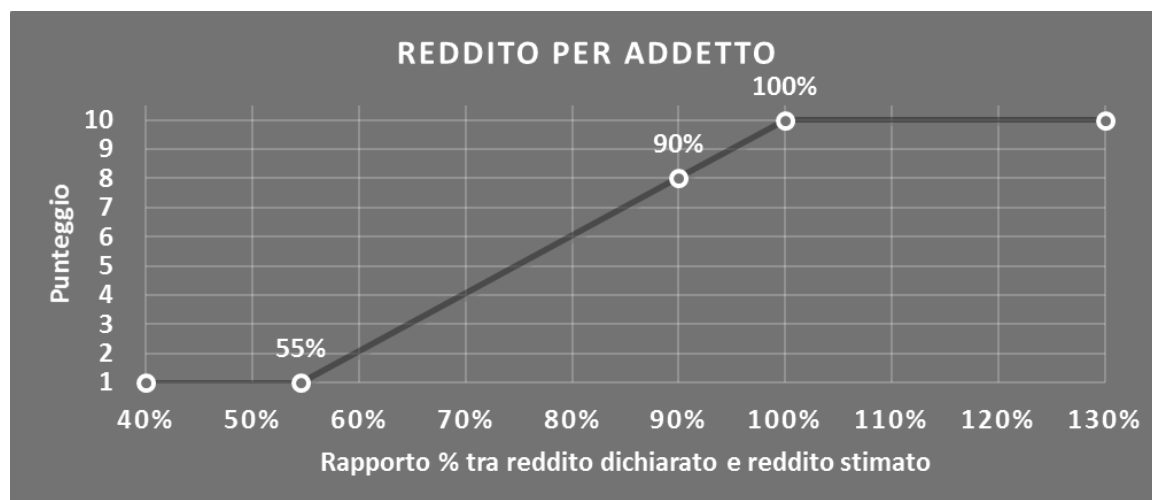


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,60662)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **30 giorni** per i MoB 1 e 2), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **300 giorni** per i MoB 1 e 2), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti ai MoB 1 e 2.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	30	300
MoB 2	Tutti i soggetti	30	300
MoB 3	Tutti i soggetti	30	360
MoB 4	Tutti i soggetti	30	280

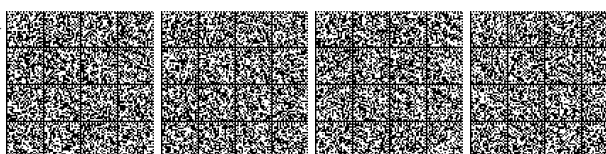
Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

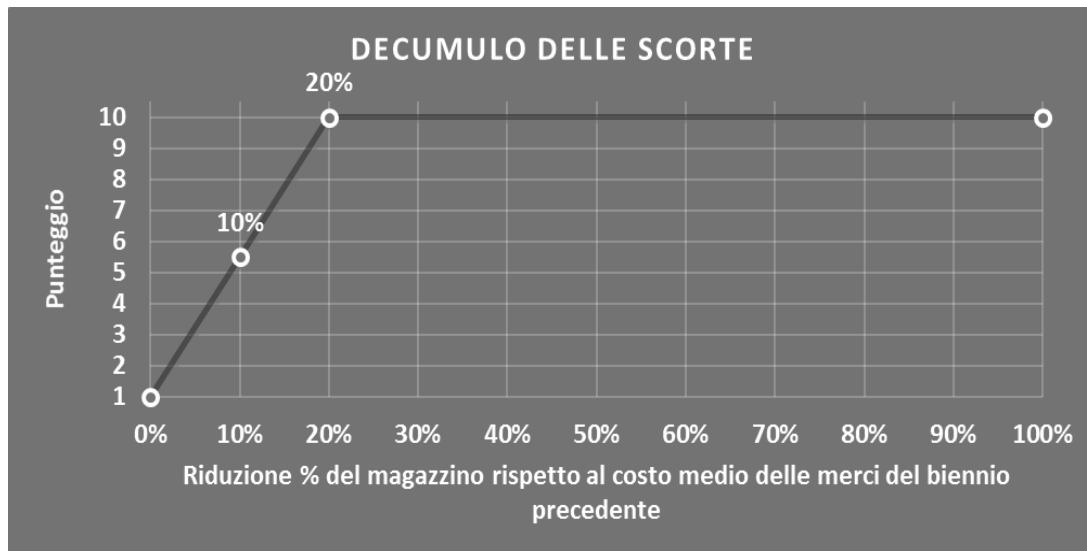
L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



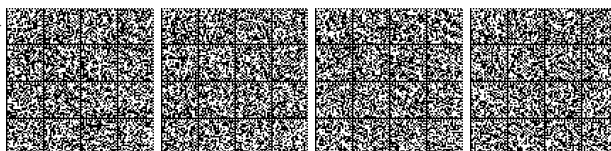
“Decumulo delle scorte” presenta un valore compreso nell’intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L’indicatore di “Decumulo delle scorte” è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell’indicatore “Durata delle scorte”.

In caso di inapplicabilità dell’indicatore “Decumulo delle scorte”, il punteggio dell’indicatore composito “Durata e decumulo delle scorte” sarà pari a quello del solo indicatore “Durata delle scorte”.

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

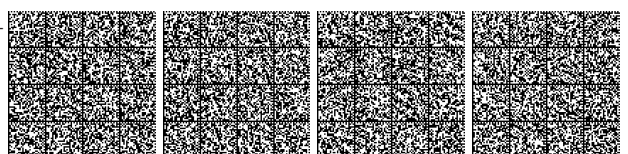
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

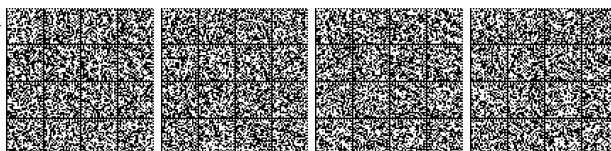
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIAMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

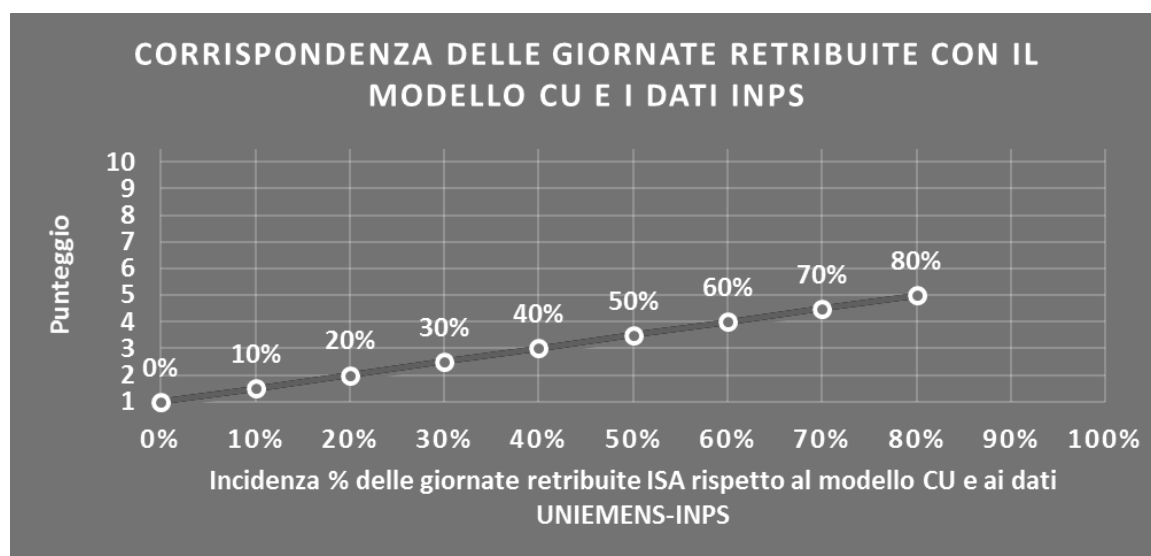
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

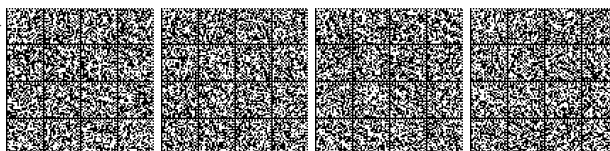
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

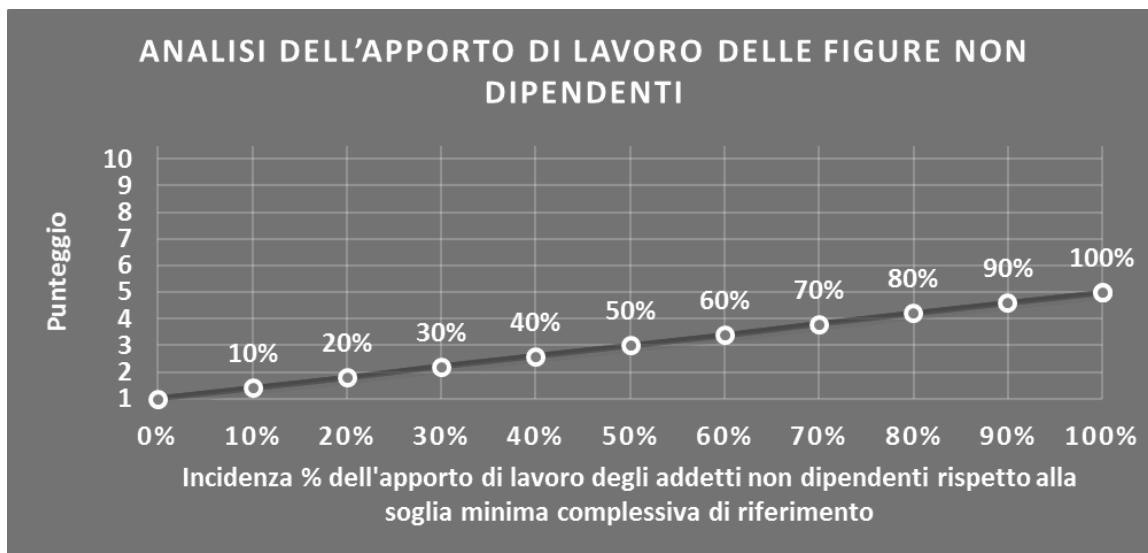
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

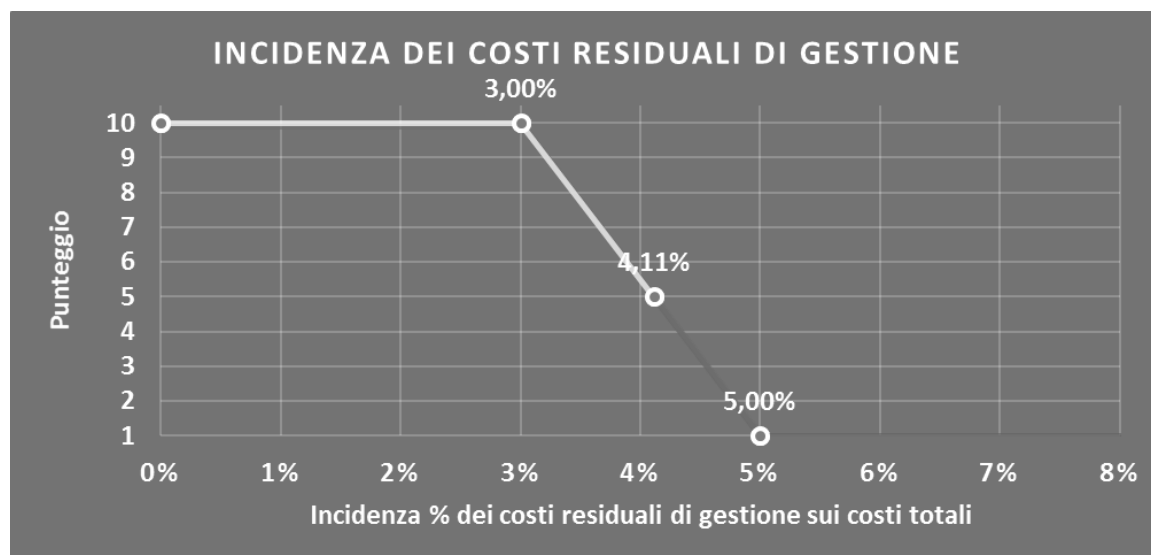
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

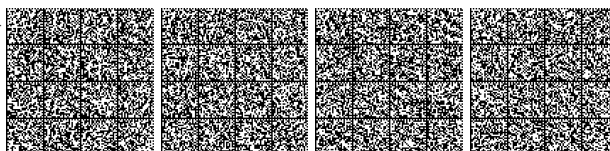
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**3,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**5,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



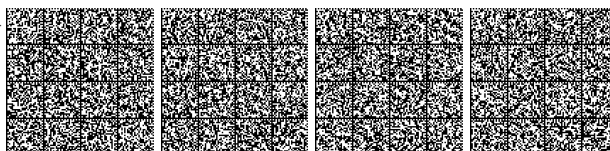
ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Mescolatori, miscelatori;
- Vasche per miscelazione;
- Agitatori/Dispensori;
- Viscosimetri;
- Spettrofotometri;
- Filtri, decantatori, centrifughe;
- Macinatrici, granulatrici, micronizzatrici;
- Reattori/serbatoi di reazione;
- Impianti di produzione delle emulsioni (turboemulsori);
- Scambiatori di calore, refrigeratori, condensatori;
- Serbatoi, silos, cisterne, tramogge;
- Macchine/impianti per il confezionamento (comprese macchine per riempimento flaconi, intubettatrici, insaccatrici/insacchettatrici, ecc.);
- Altri beni strumentali;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Oltre 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Da 5 a 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Fino a 4 anni;
- Valore dei beni mobili strumentali immessi nell'attività per la prima volta nel periodo d'imposta ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

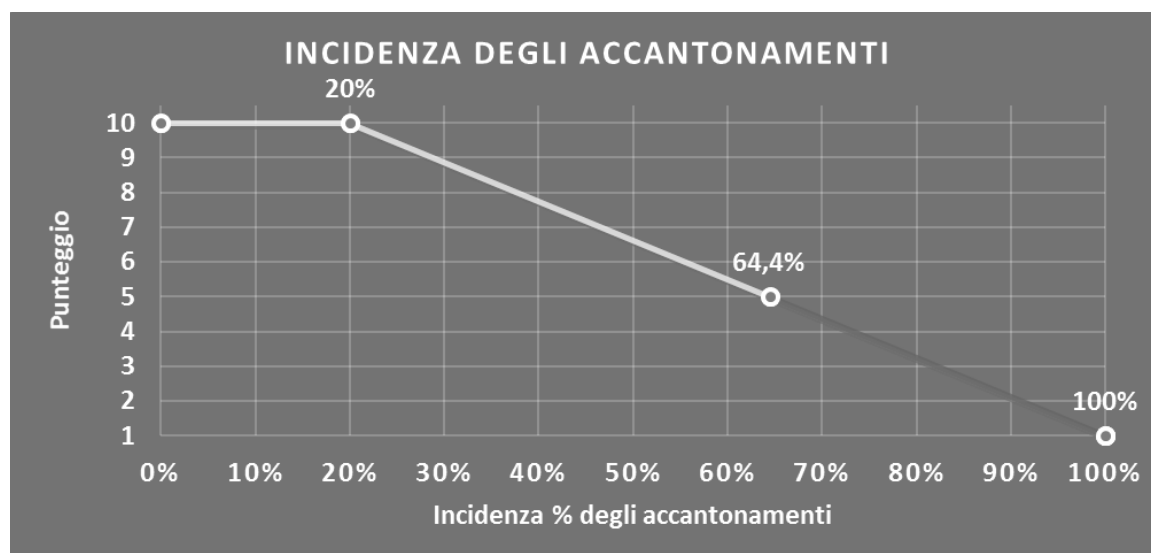
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRPEF + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

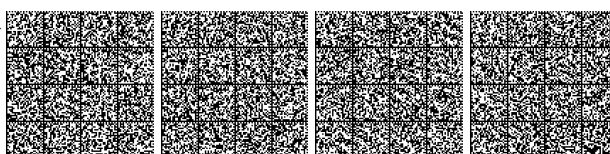
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

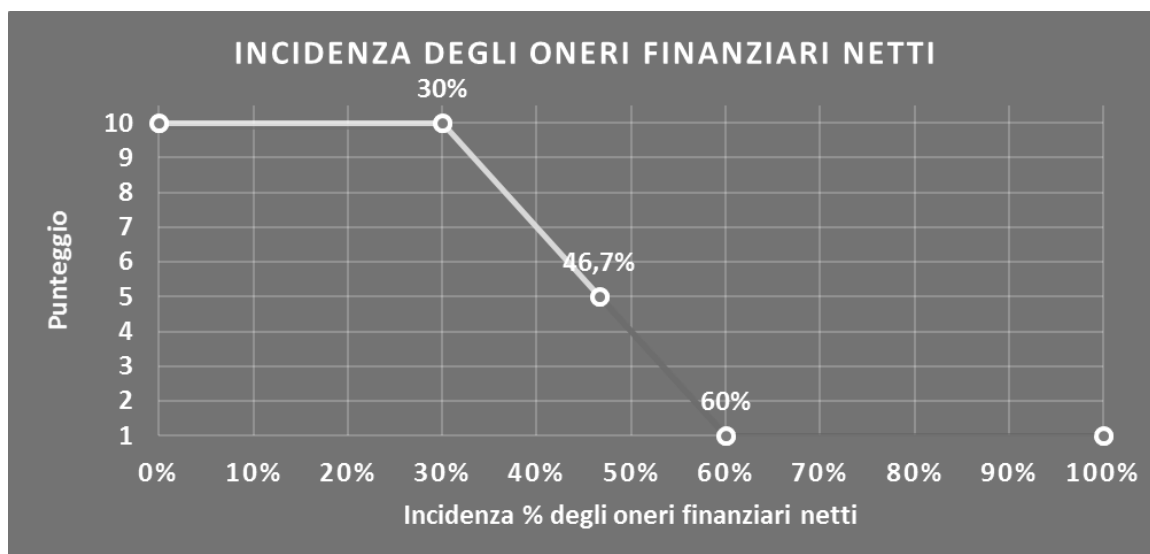
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito è riportato l'indicatore elementare di anomalia relativo alle attività non inerenti.

COMMERCIALIZZAZIONE DI PRODOTTI ACQUISTATI DA TERZI NON TRASFORMATI E/O NON LAVORATI DALL'IMPRESA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 16.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Portafoglio prodotti	PROD_CHIMICI	Prodotti chimici vari
	COSMETICI	Prodotti cosmetici e per la cura ed igiene della persona
	NEW_MERCE_VERNICE_P	Prodotti ottenuti e/o lavorati e servizi offerti: Vernici, pitture, lacche, smalti, resine, inchiostri, sostanze coloranti, pigmenti, ecc.
Relazione con il committente	NEW_RICAVI_COMMIT_PRINC_P	Produzione e/o lavorazione conto terzi: Percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale
	NEW_RICAVI_COMMESSA_P	Produzione e/o lavorazione conto terzi: Percentuale dei ricavi derivanti da prodotti realizzati su commessa e/o specifiche del cliente
	NEW_MATPROD_TZ_P	Materie prime e materiali di produzione di proprietà di terzi

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 16.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

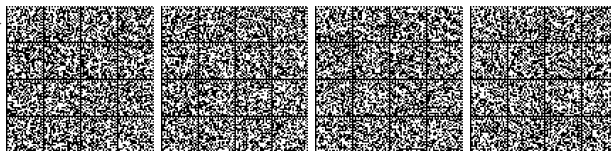
	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,080959482160979	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato.
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,018461498289736	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato.
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,168696032946241	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Ricavo stimato.
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,507911610725835	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,51% del Ricavo stimato.
	Totale spese per servizi	(*)	0,213228096694612	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Ricavo stimato.
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,085605764186379	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato.
MODELLI DI BUSINESS	Probabilità di appartenenza al MOB 3 - Imprese che realizzano prevalentemente prodotti cosmetici e per la cura ed igiene della persona		-0,034321070493182	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,43% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,002222754864007	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
INTERCETTA	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,001874595375610	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
Coefficiente di rivalutazione	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,993597838124286	
Coefficiente Individuale			1,004518398204256	
			Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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



SUB ALLEGATO 16.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,105137958915558	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Valore Aggiunto stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,057859727783363	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Valore Aggiunto stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,346052145250746	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del Valore Aggiunto stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,201305710279952	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Valore Aggiunto stimato
	Totale spese per servizi	(*)	0,084133834734354	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Valore Aggiunto stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	(*)	0,370115747917912	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del Valore Aggiunto stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0,025151667985464	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del Valore Aggiunto stimato
	Andamento della media dei ricavi del settore		0,607856260830819	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,61% del Valore Aggiunto stimato.
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,003541499066988	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del Valore Aggiunto stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,021892008620915	
Coefficiente di rivalutazione			1,035041959566051	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1 + XC/(N° addetti × 1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1 + XN/(N° addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1 + N° addetti)

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 16.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD46U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Decumulo delle scorte¹⁹ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1)\} + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}}{2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\frac{\{((Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)/2) \times 365\}}{\{Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\}}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Prodotti chimici vari = "Prodotti ottenuti e/o lavorati e servizi offerti: Prodotti chimici di base (organici e/o inorganici)" + "Prodotti ottenuti e/o lavorati e servizi offerti: Adesivi, collanti, sigillanti, mastici, stucchi, rasanti, ecc." + "Prodotti ottenuti e/o lavorati e servizi offerti: Additivi e ausiliari per l'industria" + "Prodotti ottenuti e/o lavorati e servizi offerti: Fertilizzanti e concimi" + "Prodotti ottenuti e/o lavorati e servizi offerti: Detergenti ed altri prodotti per la pulizia (sgrassanti, disincrostanti, ecc.)" + "Prodotti ottenuti e/o lavorati e servizi offerti: Materie plastiche" + "Prodotti ottenuti e/o lavorati e servizi offerti: Articoli pirotecnici ed esplosivi" + "Prodotti ottenuti e/o lavorati e servizi offerti: Altro"

Prodotti cosmetici e per la cura ed igiene della persona = "Prodotti ottenuti e/o lavorati e servizi offerti: Cosmetici" + "Prodotti ottenuti e/o lavorati e servizi offerti: Prodotti per la cura ed igiene della persona (profumi, essenze, deodoranti, saponi, ecc.)"

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $\frac{[Numero\ collaboratori\ dell'impresa\ familiare\ e\ coniuge\ dell'azienda\ coniugale + Numero\ familiari\ diversi\ che\ prestano\ attività\ nell'impresa + Numero\ associati\ in\ partecipazione + (Numero\ soci\ amministratori\ escluso\ il\ primo\ socio + Numero\ soci\ non\ amministratori)^{21}]}{(Numero\ addetti)}$

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggio o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) -

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



(Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

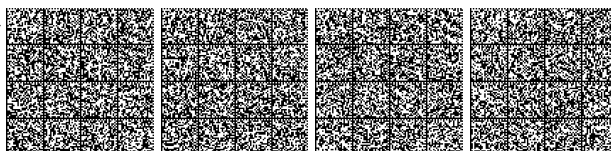
Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²² = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²² La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



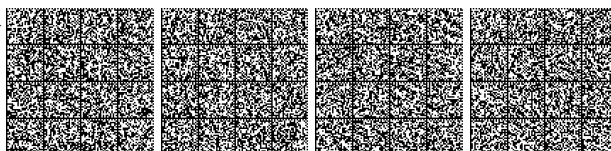
ALLEGATO 17

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD47U

FABBRICAZIONE DI ARTICOLI IN CARTA E
CARTONE



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD47U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 17.11.00 - Fabbricazione di pasta-carta
- 17.12.00 - Fabbricazione di carta e cartone
- 17.21.00 - Fabbricazione di carta e cartone ondulato e di imballaggi di carta e cartone (esclusi quelli in carta pressata)
- 17.22.00 - Fabbricazione di prodotti igienico-sanitari e per uso domestico in carta e ovatta di cellulosa
- 17.23.01 - Fabbricazione di prodotti cartotecnici scolastici e commerciali quando l'attività di stampa non è la principale caratteristica
- 17.23.09 - Fabbricazione di altri prodotti cartotecnici
- 17.29.00 - Fabbricazione di altri articoli di carta e cartone

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD47U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD47U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

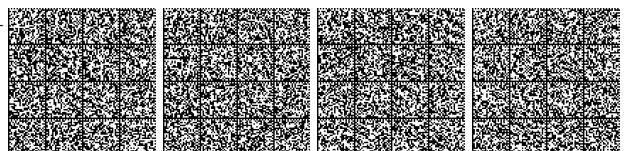
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AD47U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AD47U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che producono specialmente imballaggi flessibili** (Numerosità: 138);
- **MoB 2 - Imprese che effettuano principalmente la produzione e lavorazione di prodotti cartotecnici vari** (Numerosità: 254);
- **MoB 3 - Imprese che producono prevalentemente astucci, scatole e altri imballaggi** (Numerosità: 470);
- **MoB 4 - Imprese che effettuano altre lavorazioni di carta e cartone** (Numerosità: 474);
- **MoB 5 - Imprese che producono soprattutto imballaggi in cartone ondulato** (Numerosità: 277);
- **MoB 6 - Imprese che effettuano principalmente la lavorazione di carta e cartone** (Numerosità: 132);
- **MoB 7 - Imprese che realizzano prevalentemente etichette** (Numerosità: 188).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 17.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD47U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

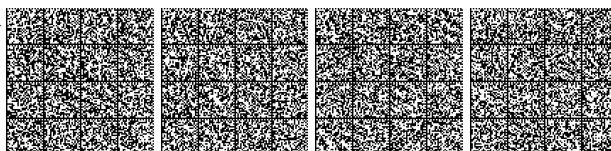
A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
 - Valore aggiunto per addetto;
 - Reddito per addetto;
 - Durata e decumulo delle scorte.
2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 17.D**.



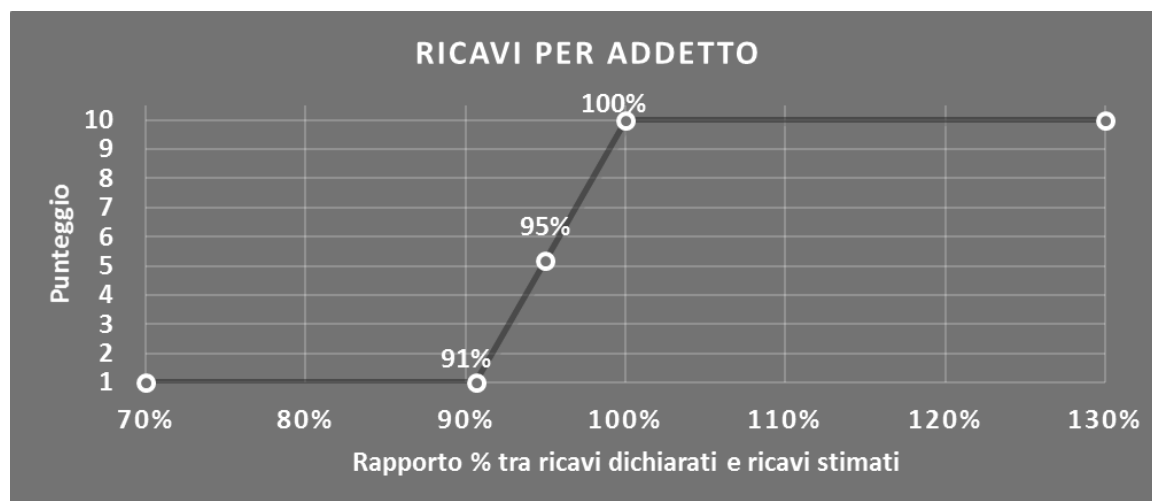
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

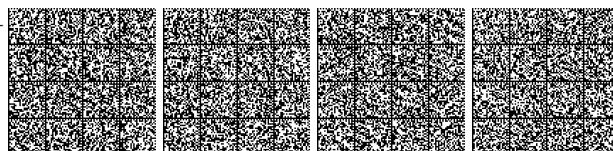


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 17.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,09825)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

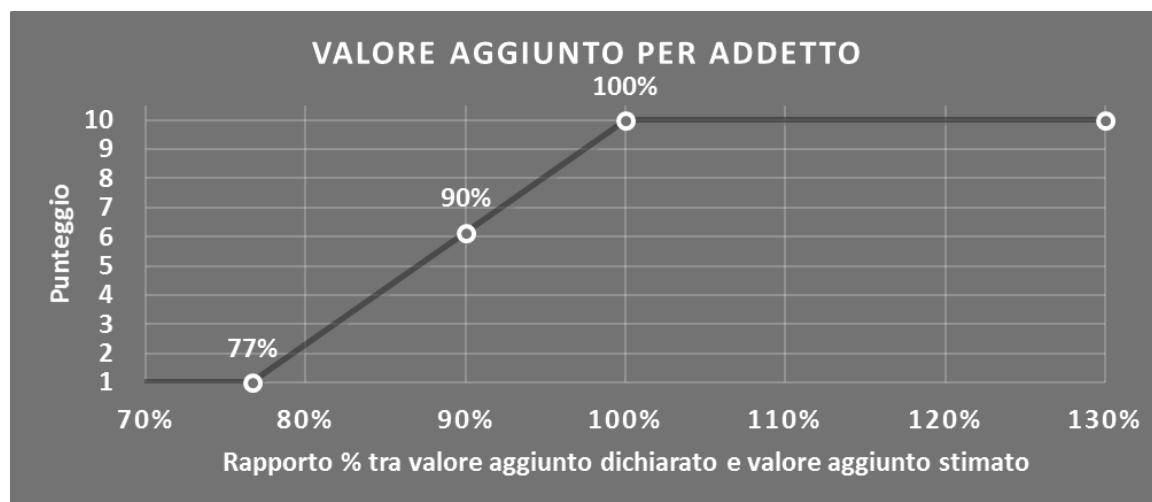


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

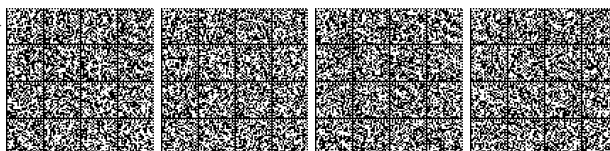


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 17.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,26759)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

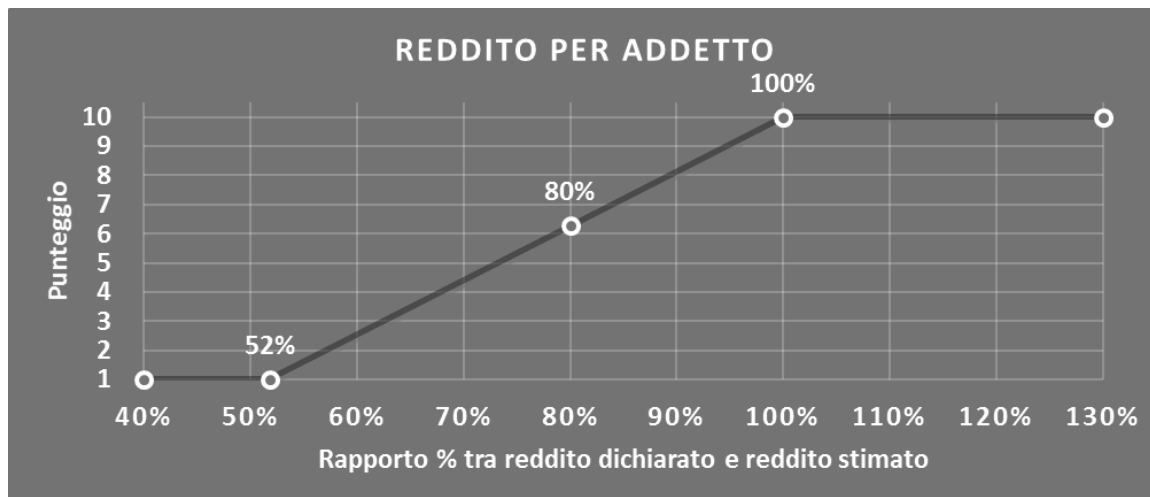


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

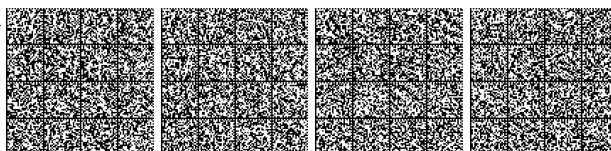
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,65758)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **30 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **220 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

⁷ Punteggio = 10 - 9x[(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - soglia minima)]



Le soglie di riferimento (espresse in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	30	220
MoB 2	Tutti i soggetti	30	220
MoB 3	Tutti i soggetti	30	220
MoB 4	Tutti i soggetti	30	220
MoB 5	Tutti i soggetti	15	120
MoB 6	Tutti i soggetti	30	220
MoB 7	Tutti i soggetti	30	120

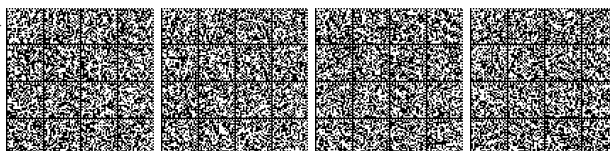
Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)





L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

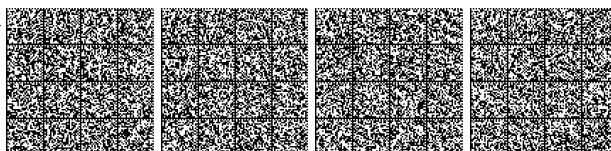
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.



VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIAMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

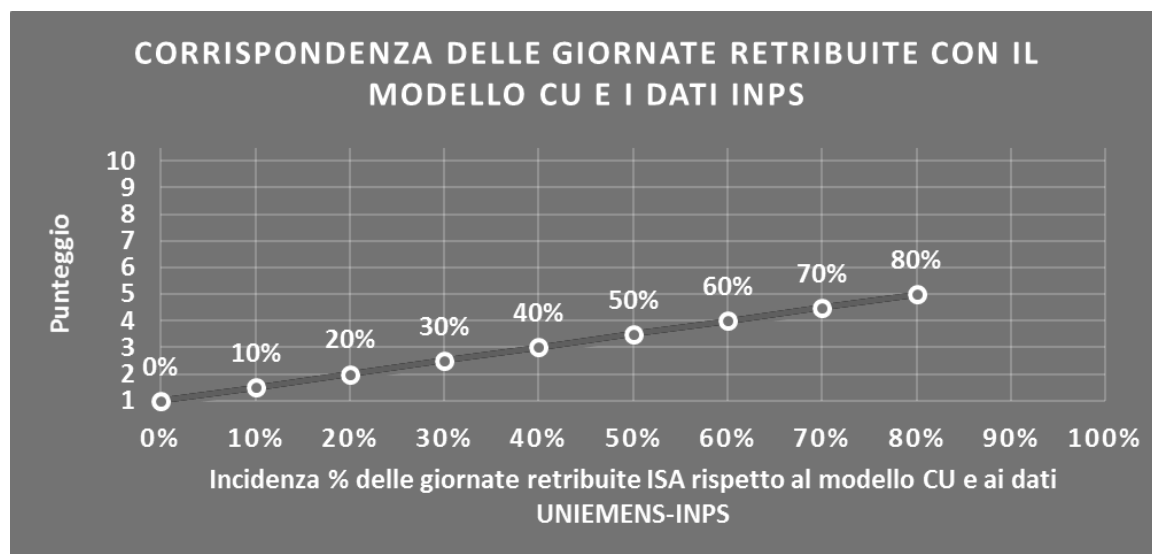
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$





COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

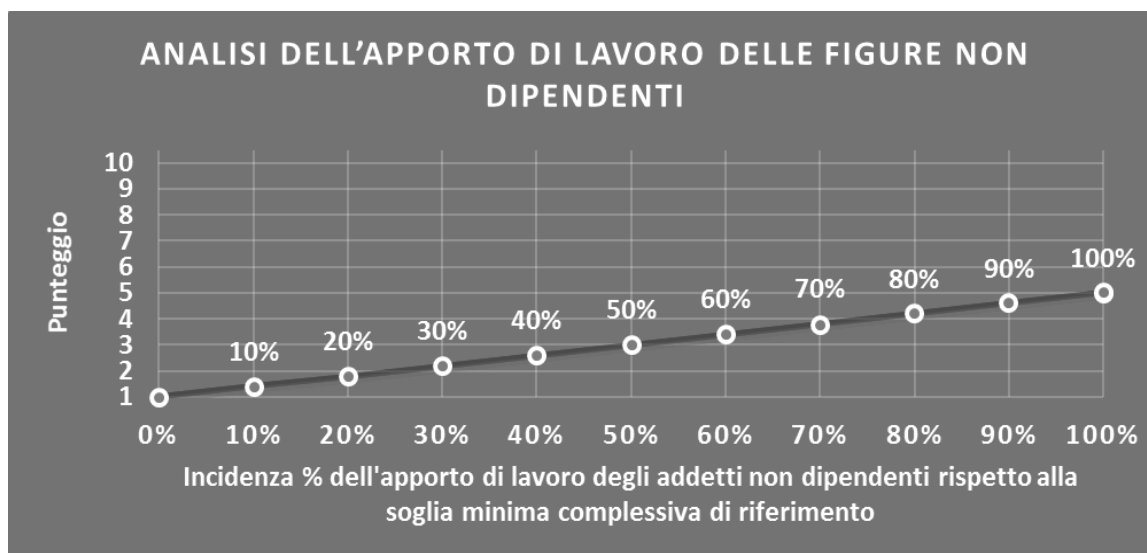


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

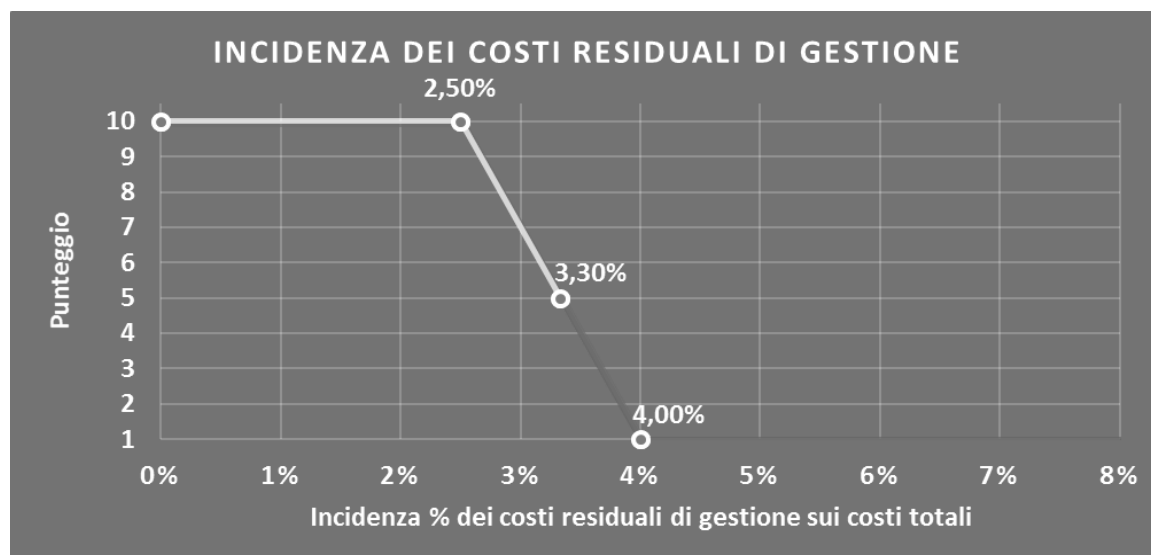
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,5%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**4%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

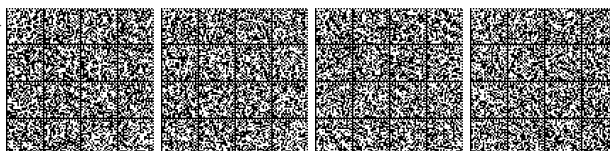
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Computer;
- Scanner;
- Bromografo;
- Sviluppatrice per lastre;
- Macchine da stampa digitale;
- Macchine da stampa flessografica;
- Altre macchine da stampa;
- Forno UV;
- Macchina per la produzione di cartone ondulato;
- Macchina per la produzione di imballi in cartone ondulato;
- Macchina piegatrice/piegatrice nastratrice (imballi in cartone ondulato);
- Macchina per il rivestimento di cartone;
- Macchina per l'accoppiamento e la lavorazione di cartone pressato;
- Linea produzione sacchi e sacchetti;
- Macchina per la produzione di etichette;
- Macchina fustellatrice (a pacco, a cilindro, mezzo taglio);
- Macchina fustellatrice rotativo, bobster, platina;
- Macchina fustellatrice e cordonatrice (a foglio);
- Slotter stilizzatore;
- Macchina piega e incolla per astucci scatole e imballi;
- Macchina per rilegatura (di quaderni, blocchi, agende ed altre lavorazioni cartotecniche);
- Taglierina rotativa (bobina-foglio);
- Macchina sbobinatrice (bobina-bobine formato);
- Macchina confezionatrice (impacchettatrice, reggiatrice, avvolgitrice di film);



- Macchina per la lavorazione dei tubi;
- Macchina cucitrice (imballi in cartone ondulato);
- Palettizzatore automatico;
- Macchina per la produzione di carta;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Oltre 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Da 5 a 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Fino a 4 anni;
- Valore dei beni mobili strumentali immessi nell'attività per la prima volta nel periodo d'imposta ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

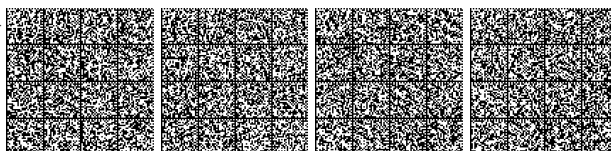
L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

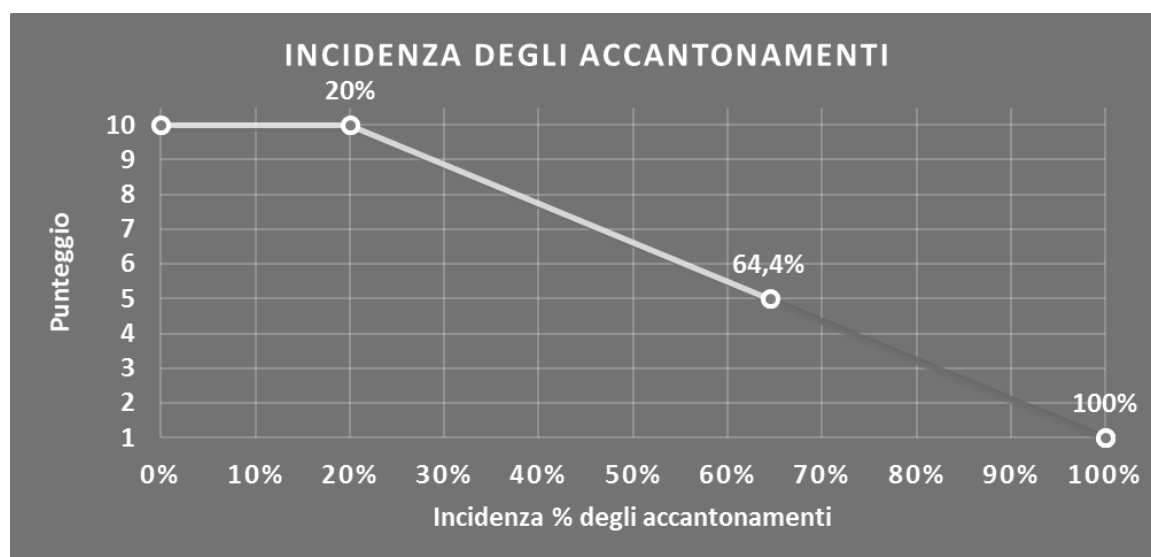
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

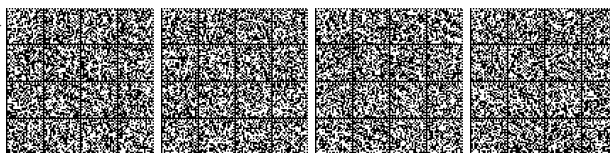
All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



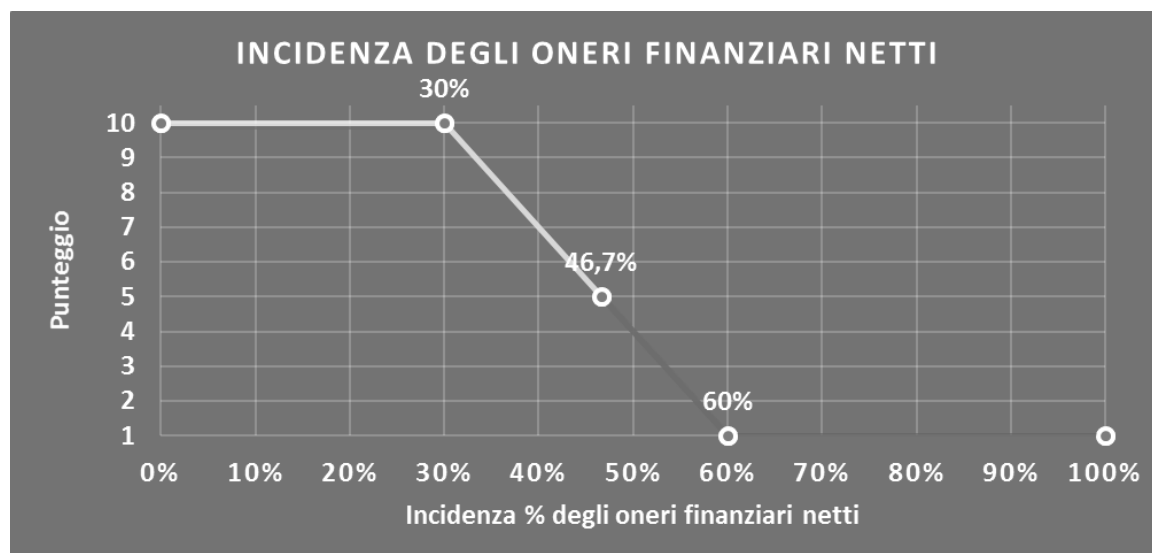
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



SUB ALLEGATI

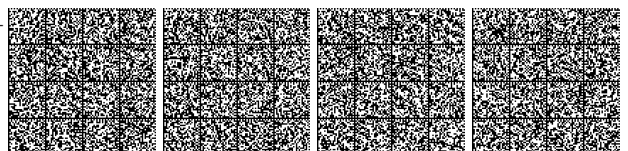
SUB ALLEGATO 17.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Processi di lavorazione	QZ_CARTA	Tipo di produzione e/o lavorazione: Produzione di carta e cartone
	NEW_PROD_IMBALLO_ONDULATO_P	Tipo di produzione e/o lavorazione: Produzione imballaggi in cartone ondulato
	NEW_PROD_SACCO_P	Tipo di produzione e/o lavorazione: Produzione di sacchi e sacchetti
	NEW_PROD_SCATOLA_P	Tipo di produzione e/o lavorazione: Produzione degli astucci e scatole pieghevoli
	NEW_PROD_ETICHETTA_P	Tipo di produzione e/o lavorazione: Produzione di etichette
	NEW_PROD_CARTOTECNICA_P	Tipo di produzione e/o lavorazione: Produzione e lavorazione di altri prodotti cartotecnici
Prodotti ottenuti/lavorati	QZ_MERCE_CARTONE	Prodotti ottenuti e/o lavorati: Cartone
	NEW_MERCE_IMBALLAGGIO_P	Prodotti ottenuti e/o lavorati: Imballaggi flessibili per uso alimentare e non (sacchi, sacchetti, ecc.)
	NEW_IMBALLO_ONDULATO_P	Prodotti ottenuti e/o lavorati: Imballaggi in cartone ondulato per uso alimentare e non
	ASTUCCI_IMBALLAGGI	Astucci, scatole e altri imballaggi
	NEW_MERCE_ETICHETTE_P	Prodotti ottenuti e/o lavorati: Etichette di qualsiasi specie
	NEW_MERCE_ALTRO_CARTOTECNICA_P	Prodotti ottenuti e/o lavorati: Altri prodotti cartotecnici

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 17.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI		
Costi produttivi	(*) 0,282173887068025	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del Ricavo stimato
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,036091312806767	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,015414712978048	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,149028756006451	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)		
Probabilità di appartenenza al MoB4 - Imprese che effettuano altre lavorazioni di carta e cartone	0,009206478062741	L'appartenenza al MoB determina un aumento dello 0,92% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE		
Andamento della media dei ricavi del settore	0,140996140780645	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,14% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE		
(Costi produttivi) ²	0,061004338077016	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
INTERCETTA		
Valore dell'intercetta del modello di stima	1.914149941431371	
Coefficiente di rivalutazione		
Coefficiente individuale	1	
	Vedasi Allegato 85	

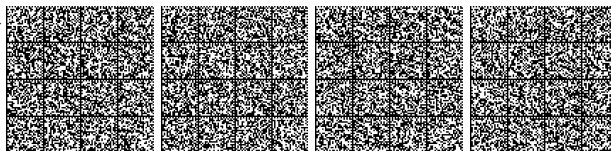
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 17.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,280117123868978	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,170284103551453	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,062764610713989	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,089739078094233	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,052715855067518	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,021114948416613	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,057889401543412	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,306173323494903	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	-0,071055775741036	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,11% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	0,923904398720923	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,92% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	(*) -0,051005402989425	Una maggiore dotazione storica dell'1% del 'Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(****) -0,002714105534271	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
INTERCETTA	1,146872742191441	
Coefficiente di rivalutazione	1,025165693546334	
Coefficiente Individuale	Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.

SUB ALLEGATO 17.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD47U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Astucci, scatole e altri imballaggi = "Prodotti ottenuti e/o lavorati: Astucci e scatole pieghevoli e altri imballaggi (es. espositori, ecc.)" + "Prodotti ottenuti e/o lavorati: Articoli di imballaggio in carta pressata (es. contenitori per uova)"

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Decumulo delle scorte¹⁹ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1) + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}}{2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\frac{\{((Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)/2) \times 365\}}{\{Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\}}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $\frac{[Numero\ collaboratori\ dell'impresa\ familiare\ e\ coniuge\ dell'azienda\ coniugale + Numero\ familiari\ diversi\ che\ prestano\ attività\ nell'impresa + Numero\ associati\ in\ partecipazione + (Numero\ soci\ amministratori\ escluso\ il\ primo\ socio + Numero\ soci\ non\ amministratori)^{21}]}{(Numero\ addetti)}$

Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $\frac{[Numero\ associati\ in\ partecipazione + (Numero\ soci\ amministratori\ escluso\ il\ primo\ socio + Numero\ soci\ non\ amministratori)^{22}]}{(Numero\ addetti)}$

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

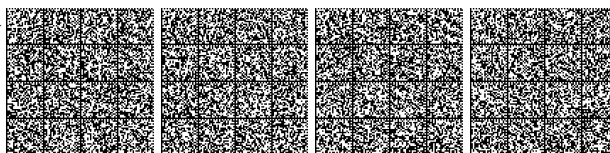
Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggio o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

²² Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²³ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

²³ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



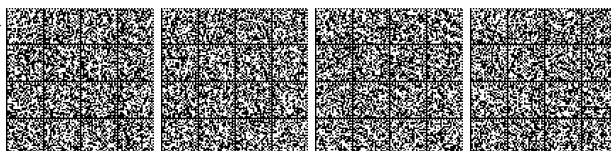
ALLEGATO 18

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG33U

SERVIZI ESTETICI E PER IL BENESSERE
FISICO



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG33U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 96.02.02 - Servizi degli istituti di bellezza
- 96.02.03 - Servizi di manicure e pedicure
- 96.04.10 - Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)
- 96.04.20 - Stabilimenti termali
- 96.09.02 - Attività di tatuaggio e piercing

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG33U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG33U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG33U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AG33U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Istituti di bellezza generalmente non specializzati** (Numerosità: 1.155). Le imprese offrono principalmente trattamenti estetici di base, trattamenti estetici strumentali, solarium e percorsi/pacchetti benessere;
- **MoB 2 - Istituti di bellezza che erogano prevalentemente trattamenti estetici di base** (Numerosità: 15.605). Le imprese, perlopiù ditte individuali, offrono trattamenti viso e corpo, epilazione provvisoria, massaggi manuali, trucco, manicure/pedicure, ricostruzione unghie, ecc.;
- **MoB 3 - Istituti di bellezza che erogano prevalentemente servizi di solarium** (Numerosità: 638). Le imprese, perlopiù società, offrono generalmente oltre al solarium anche trattamenti estetici di base;
- **MoB 4 - Centri che offrono prevalentemente servizi di piercing e tatuaggi** (Numerosità: 710);
- **MoB 5 - Centri che offrono prevalentemente altri servizi** (Numerosità: 1.335);
- **MoB 6 - Istituti di bellezza che erogano prevalentemente trattamenti estetici strumentali** (Numerosità: 465). Sono per lo più imprese che offrono servizi di luce pulsata, laser, onda d'urto, ecc.;
- **MoB 7 - Istituti di bellezza organizzati prevalentemente in franchising** (Numerosità: 363). Le imprese offrono principalmente trattamenti estetici di base e trattamenti estetici strumentali;
- **MoB 8 - Centri benessere e stabilimenti termali** (Numerosità: 222). Le imprese, perlopiù società, offrono prevalentemente percorsi/pacchetti benessere (ingresso alle piscine termali, bagno turco, sauna, percorso kneipp, ecc.) e/o cure termali (inclusa la riabilitazione termale).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 18.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG33U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

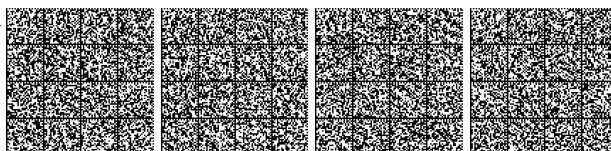
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia dell'attività: Vendita di prodotti cosmetici e/o termali >50% dei ricavi;
- Tipologia dell'attività: Terapie fisiche e riabilitative, attività ginniche >50% dei ricavi;
- Tipologia dell'attività: Servizi di acconciatura >50% dei ricavi;
- Tipologia dell'attività: Bar e ristorazione (a gestione diretta) >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 18.D**.



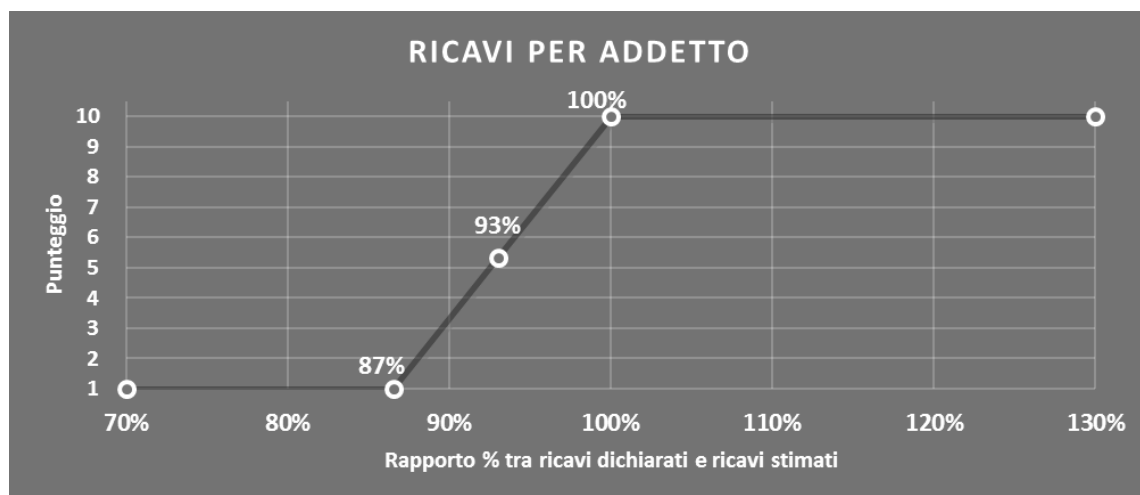
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

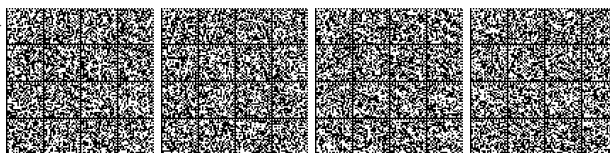


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 18.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,14448)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

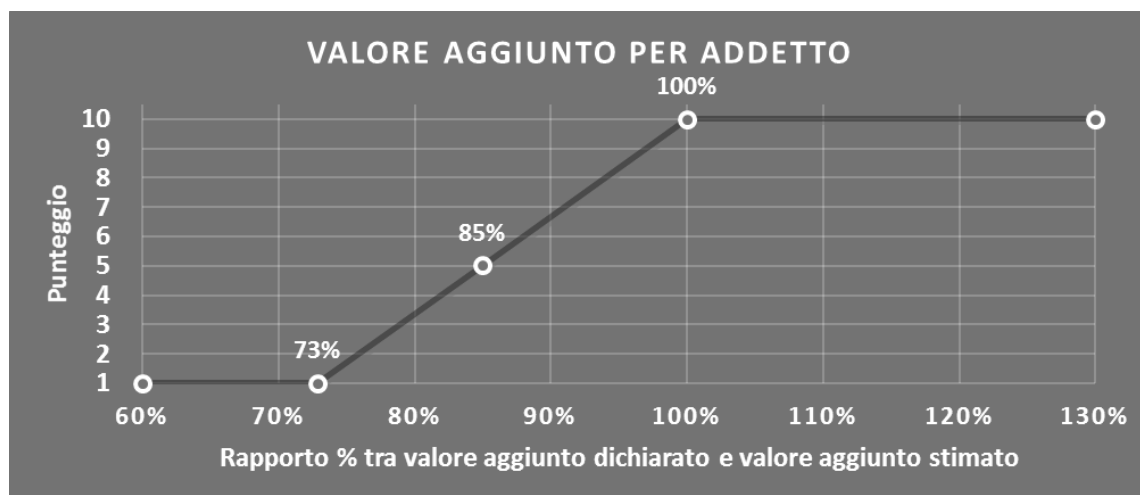


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

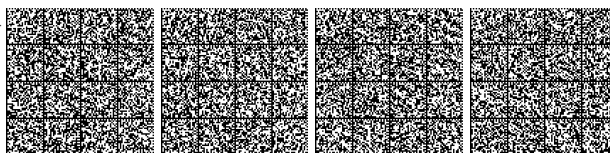


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 18.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,31658)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

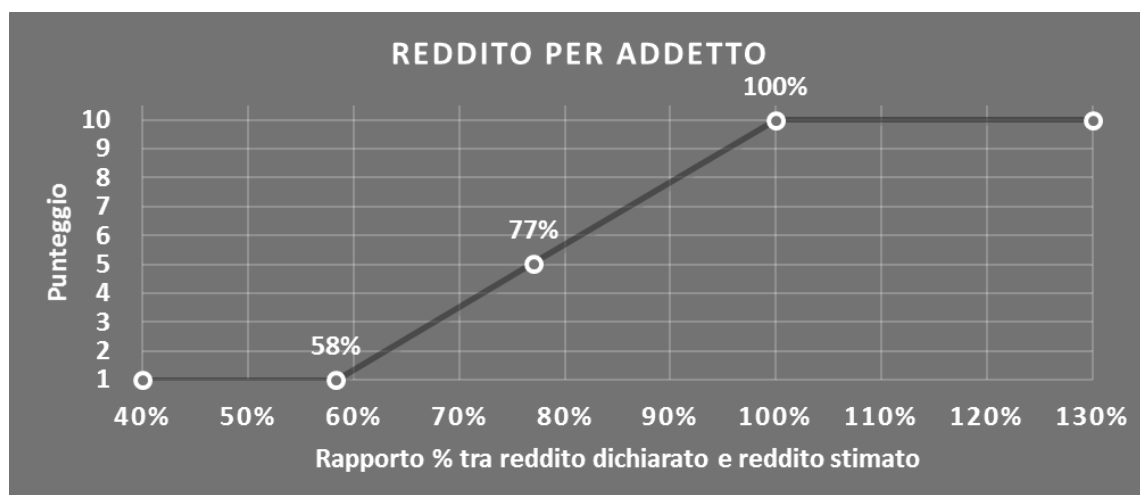


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

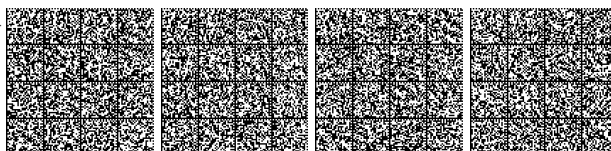
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,53904)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



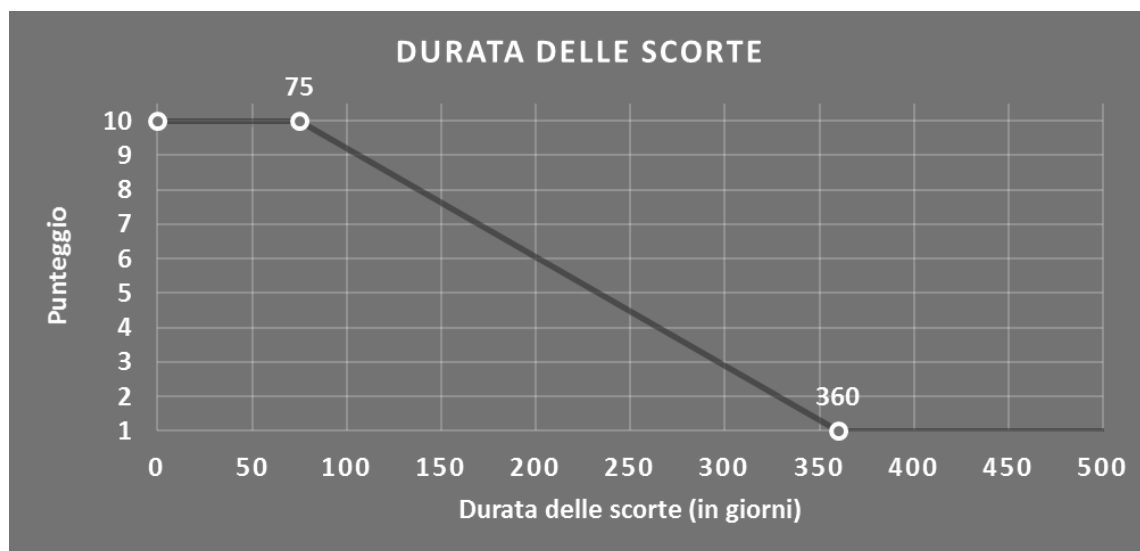
DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **75 giorni** per il MoB 1 con Vendita di prodotti cosmetici e/o termali maggiore di zero), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **360 giorni** per il MoB 1 con Vendita di prodotti cosmetici e/o termali maggiore di zero), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

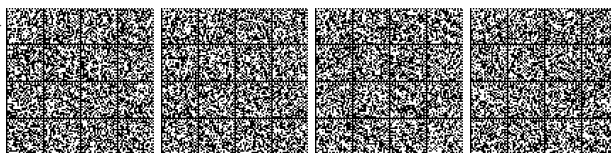
Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" e per presenza/assenza di Vendita di prodotti cosmetici e/o termali come di seguito riportato:

⁷ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Vendita di prodotti cosmetici e/o termali >0	75	360
MoB 1	Vendita di prodotti cosmetici e/o termali=0	35	270
MoB 2	Vendita di prodotti cosmetici e/o termali>0	75	360
MoB 2	Vendita di prodotti cosmetici e/o termali=0	35	300
MoB 3	Vendita di prodotti cosmetici e/o termali>0	60	320
MoB 3	Vendita di prodotti cosmetici e/o termali=0	30	210
MoB 4	Vendita di prodotti cosmetici e/o termali>0	30	135
MoB 4	Vendita di prodotti cosmetici e/o termali=0	30	135
MoB 5	Vendita di prodotti cosmetici e/o termali>0	65	345
MoB 5	Vendita di prodotti cosmetici e/o termali=0	30	210
MoB 6	Vendita di prodotti cosmetici e/o termali>0	60	320
MoB 6	Vendita di prodotti cosmetici e/o termali=0	35	265
MoB 7	Vendita di prodotti cosmetici e/o termali>0	70	360
MoB 7	Vendita di prodotti cosmetici e/o termali=0	30	210
MoB 8	Vendita di prodotti cosmetici e/o termali>0	60	340
MoB 8	Vendita di prodotti cosmetici e/o termali=0	30	210

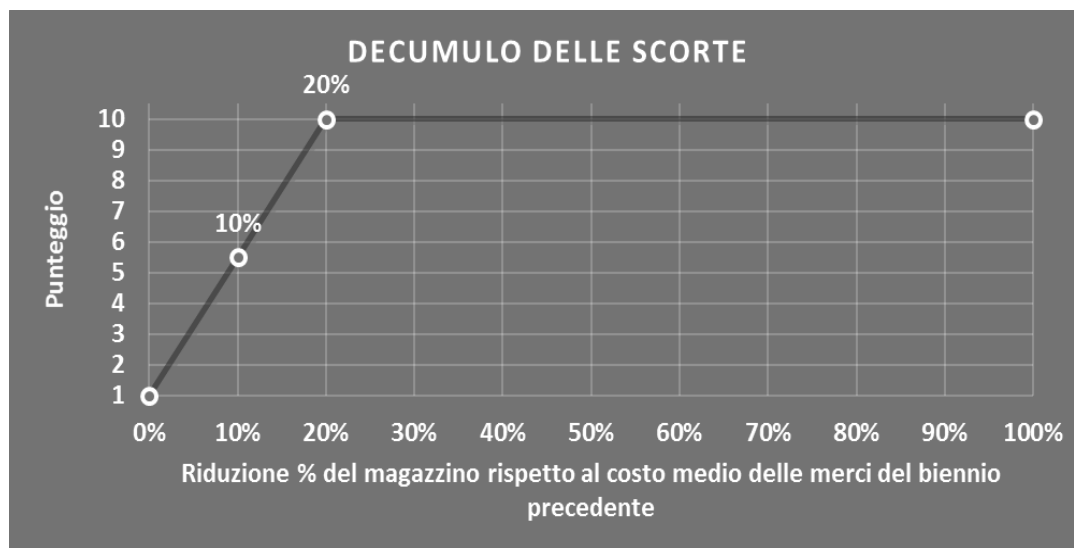
Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.



- **DECUMULO DELLE SCORTE**

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

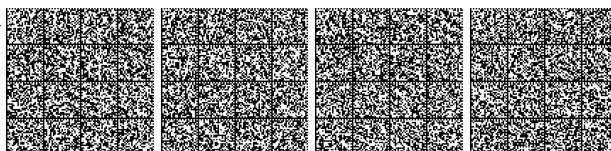
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

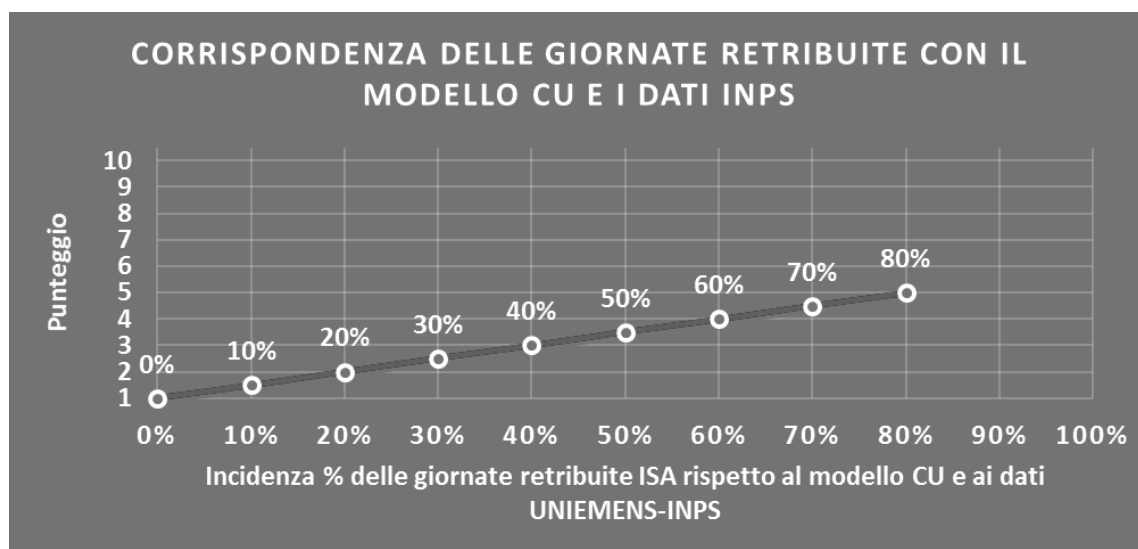
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

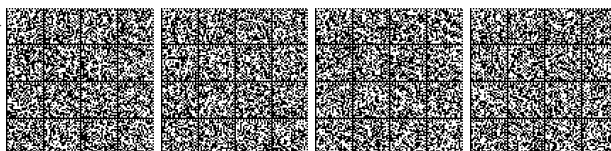
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

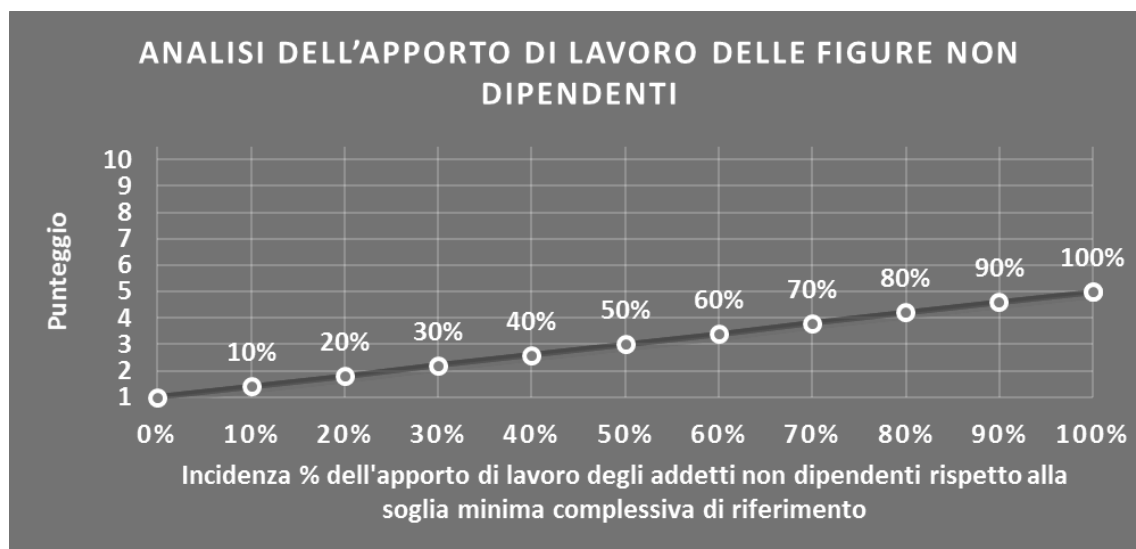
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

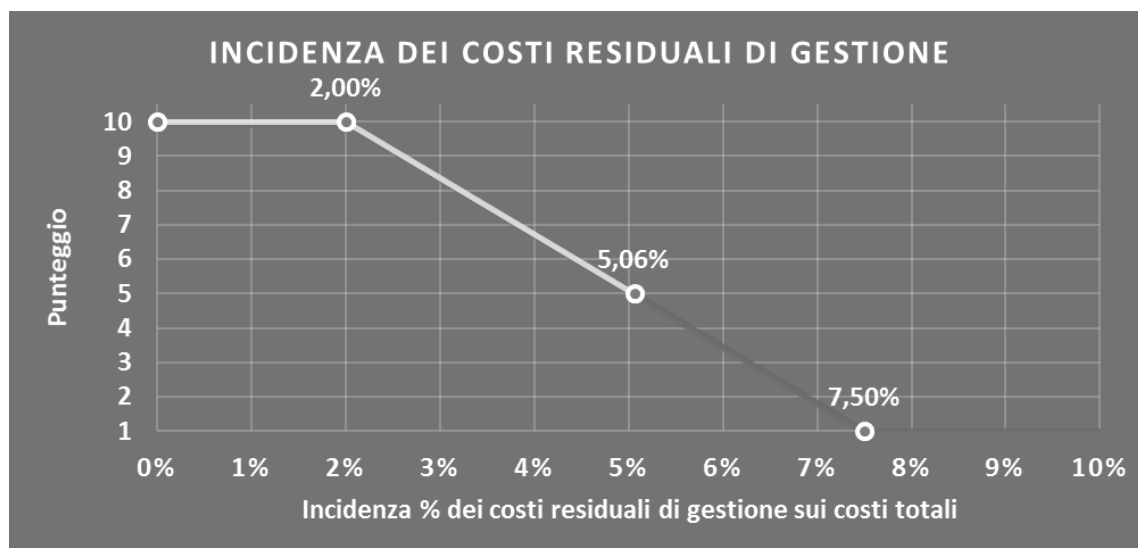
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

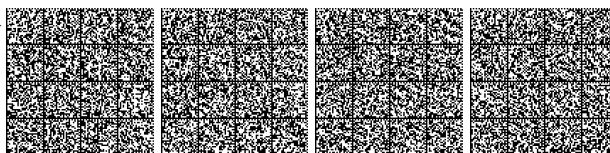
All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **2,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **7,50%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	2,00	7,50
MoB 2	Tutti i soggetti	2,00	7,50
MoB 3	Tutti i soggetti	2,00	7,50
MoB 4	Tutti i soggetti	3,00	12,00
MoB 5	Tutti i soggetti	2,00	7,50
MoB 6	Tutti i soggetti	2,00	7,50
MoB 7	Tutti i soggetti	2,00	7,50
MoB 8	Tutti i soggetti	3,00	12,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**20%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**45%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

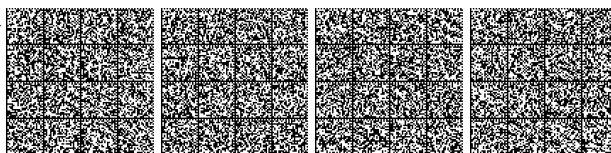
ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Apparecchi a luce pulsata;
- Apparecchi per elettrodepilazione estetica;
- Apparecchi per elettrolipolisi;
- Apparecchi per il trattamento di calore;
- Apparecchi per ionoforesi;
- Apparecchi per pressomassaggi;
- Elettrostimolatori;
- Lampade per ricostruzione unghie;
- Laser estetico;
- Lettini;



- Penna per tatuaggi;
- Poltrone per manicure e pedicure;
- Vaporizzatori;
- Bagni turchi;
- Saune;
- Vasche per idromassaggio;
- Docce abbronzanti;
- Lampade abbronzanti viso;
- Lettini abbronzanti;
- Postazioni per aerosol;
- Postazioni per inalazioni individuali;
- Postazioni per inalazioni in ambiente;
- Postazioni specifiche per altre cure termali.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

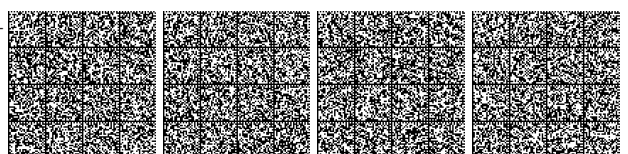
L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

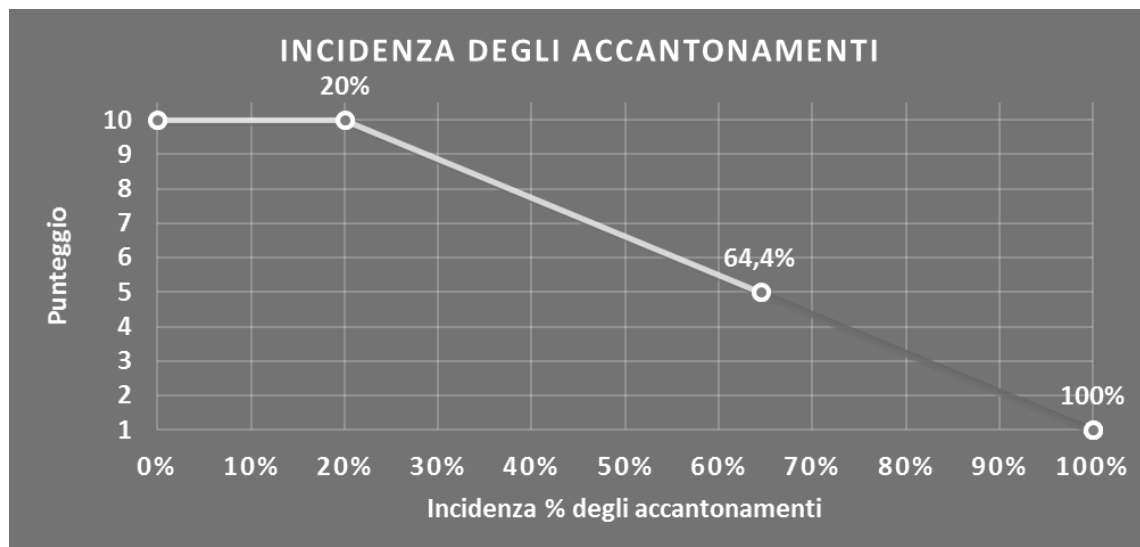
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



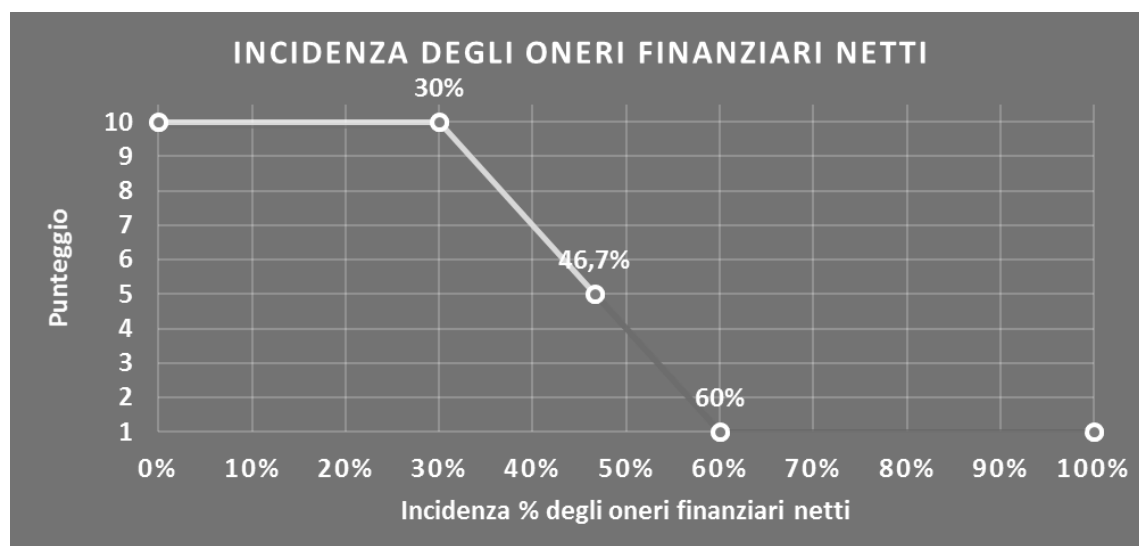
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



**TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ: VENDITA DI PRODOTTI COSMETICI E/O TERMALI
> 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita di prodotti cosmetici e/o termali", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ: TERAPIE FISICHE E RIABILITATIVE, ATTIVITÀ
GINNICHE > 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalle "Terapie fisiche e riabilitative, attività ginniche", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ: SERVIZI DI ACCONCIATURA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dai "Servizi di acconciatura", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ: BAR E RISTORAZIONE (A GESTIONE DIRETTA)
> 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Bar e ristorazione (a gestione diretta)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

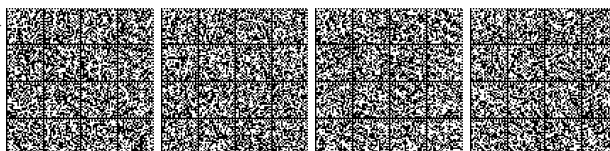
SUB ALLEGATO 18.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma di servizi offerti	ESTETICA_BASE_MAX_P	Trattamenti estetici di base
	ESTETICA_STRUM_MAX_P	Trattamenti estetici strumentali
	SOLARIUM_MAX_P	Solarium
	PACCHETTI_BENESSERE_P	Tipologia dell'attività: Percorsi/pacchetti benessere (ingresso alle piscine termali, bagno turco, sauna, percorso kneipp, ecc.)
	PIERCING_TATUAGGI_P	Tipologia dell'attività: Piercing/Tatuaggi
	CURE_TERMALI_P	Tipologia dell'attività: Cure termali (inclusa la riabilitazione termale)
Brand d'insegna	SPS_FRANCHISOR_EURO	Costi e spese addebitati dal franchisor/affiliante per voci diverse dall'acquisto di merci e prodotti
	FRANCHISING_SN	Modalità organizzativa: Franchising/affiliato

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



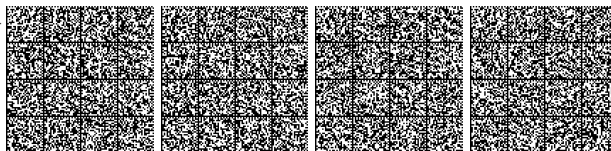
SUB ALLEGATO 18.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del Ricavo stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del Ricavo stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	(**)	Un apprendista presenta una produttività inferiore dell'11,99% in termini di Ricavo stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,003% del Ricavo stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	(*)	La condizione di 'Localizzazione in centro commerciale' determina un aumento del 4,46% del Ricavo stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	(*)
(*)		La condizione di 'Uso promiscuo dell'abitazione' determina una diminuzione del 6,60% del Ricavo stimato
(*)		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,004% del Ricavo stimato
(*)		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
(*)		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato
(*)		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
(*)		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Apparecchi per elettrodepilazione estetica	(**) 0,017031758764375	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Laser estetico	(**) 0,013180377955952	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Lettoni	(**) 0,034503711304206	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Penna per tatuaggi	(**) 0,052417510020252	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
Poltrone per manicure e pedicure	(**) 0,018589562939009	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Lettoni abbronzanti	(**) 0,009321739064442	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Postazioni per aerosol, per inalazioni individuali, per inalazioni in ambiente e per altre cure termali	(**) 0,103272133545511	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,099512289714332	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 9,95% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Istituti di bellezza generalmente non specializzati	-0,026665300587423	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 2,67% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Istituti di bellezza che erogano prevalentemente trattamenti estetici di base	-0,030875304217301	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 3,09% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Istituti di bellezza che erogano prevalentemente servizi di solarium	-0,024884761865472	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 2,49% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Centri che offrono prevalentemente servizi di piercing e tatuaggi	0,022053077696049	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 2,21% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Istituti di bellezza che erogano prevalentemente trattamenti estetici strumentali	0,031929016480041	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 3,19% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 8 - Centri benessere e stabilimenti termali	0,074748883785401	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 7,47% del Ricavo stimato
Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,054777866797863	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 5,48% del Ricavo stimato
Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,106394492617858	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 10,64% del Ricavo stimato
Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,247728107244043	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 24,77% del Ricavo stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale		0,186678646617071	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 18,67% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale		0,002958849290524	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,30% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,001764842659638	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,002504861101176	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,797817065503509	
Coefficiente di rivalutazione			1,01553577918979	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 85	

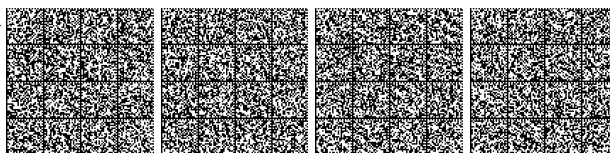
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

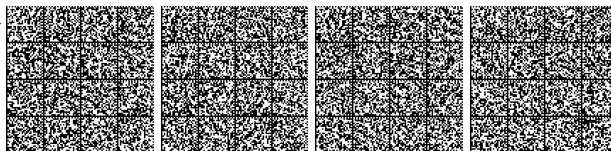
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



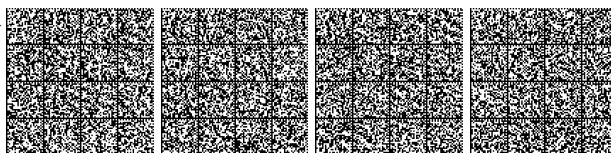
SUB ALLEGATO 18.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,238608052560873	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,090137011871299	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,081599836850429	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,172750727237506	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,069425509397872	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,087157246424535	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,100796265111607	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Consumi di energia elettrica, quota fino a 28.000 Kwh	(**) 0,009897653303623	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,154055186048515	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,179739833483235	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 17,97% in termini di VA stimato
	Totale cabine per trattamenti estetici	(**) 0,022047854960029	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
	Localizzazione in centro commerciale	0,032609995338111	La condizione di 'Localizzazione in centro commerciale' determina un aumento del 3,26% del VA stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	Localizzazione in una struttura ricettiva	0,070108255974918
Localizzazione in una struttura sportiva		-0,063954400637686	La condizione di 'Localizzazione in una struttura sportiva' determina una diminuzione del 6,40% del VA stimato
Tariffe dei principali servizi		0,063496989573692	L'applicazione delle tariffe massime determina una variazione del 6,35% del VA stimato
Costo dei materiali di consumo utilizzati per la prestazione di servizi		(*) 0,012721073742298	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Costo per acquisto di prodotti destinati alla vendita (prodotti cosmetici e per il trucco, prodotti per capelli, ecc.)	(*) 0,010362875895000	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
Apparecchi per elettroepilazione estetica	(**) 0,085834799672513	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Apparecchi per il trattamento di calore	(**) 0,021471098825297	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
Laser estetico	(**) 0,053320221462802	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Lettoni	(**) 0,038803098792990	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Penna per tatuaggi	(**) 0,094897143726181	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Vaporizzatori	(**) 0,020220357642533	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
Lampade per ricostruzione unghie	(**) 0,014823863099387	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
Poltrone per manicure e pedicure	(**) 0,090295792953882	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
Presenza sauna	-0,034224872484287	La condizione di 'Presenza sauna' determina una diminuzione del 3,42% del VA stimato
Postazioni per aerosol, per inalazioni individuali, per inalazioni in ambiente e per altre cure termali	(**) 0,094702716208882	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,201241803184417	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 20,12% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Istituti di bellezza generalmente non specializzati	0,067424135229312	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,74% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Istituti di bellezza che erogano prevalentemente trattamenti estetici di base	0,077378853317252	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 7,74% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Centri che offrono prevalentemente servizi di piercing e tatuaggi	0,162876641376705	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 16,29% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Centri che offrono prevalentemente altri servizi	0,089570976008098	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'8,96% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Istituti di bellezza che erogano prevalentemente trattamenti estetici strumentali	0,151432461339009	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 15,14% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Istituti di bellezza organizzati prevalentemente in franchising	0,089965712766911	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 9,00% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al Mob 8 - Centri benessere e stabilimenti termali	0,171099791974143	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 17,11% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,030136401849689	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 3,01% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,040448223749521	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 4,04% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,343460878365667	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 34,35% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,006135844106780	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,61% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	-0,025471740740911	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,09% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,001005474071086	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,001680476205112	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,059404255507643	
Coefficiente di rivalutazione		1,052330467499342	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

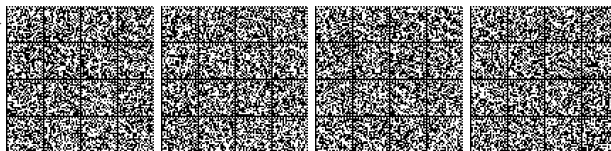
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 18.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG33U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Apparecchi per elettrodepilazione estetica = Apparecchi per elettrodepilazione estetica, rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Apparecchi per il trattamento di calore = Apparecchi per il trattamento di calore, rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Consumi di energia elettrica = Somma del Consumo energia elettrica per tutte le unità locali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte¹⁹ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1) + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}/2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)\}/2 \times 365}{(Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi)}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Lampade per ricostruzione unghie = Lampade per ricostruzione unghie, rideterminate in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Laser estetico = Laser estetico, rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Lettini = Lettini, rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Lettini abbronzanti = Lettini abbronzanti, rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Localizzazione in centro commerciale = 1, se Localizzazione (1 = autonoma; 2 = esercizio inserito in un centro commerciale; 3 = esercizio inserito in una struttura ricettiva alberghiera e/o extra alberghiera; 4 = esercizio inserito in una struttura sportiva; 5 = esercizio inserito in uno studio medico) è pari a 2 in tutte le unità locali; altrimenti assume valore pari a zero

Localizzazione in una struttura ricettiva = 1, se Localizzazione (1 = autonoma; 2 = esercizio inserito in un centro commerciale; 3 = esercizio inserito in una struttura ricettiva alberghiera e/o extra alberghiera; 4 = esercizio inserito in una struttura sportiva; 5 = esercizio inserito in uno studio medico) è pari a 3 in tutte le unità locali; altrimenti assume valore pari a zero

Localizzazione in una struttura sportiva = 1, se Localizzazione (1 = autonoma; 2 = esercizio inserito in un centro commerciale; 3 = esercizio inserito in una struttura ricettiva alberghiera e/o extra alberghiera; 4 = esercizio inserito in una struttura sportiva; 5 = esercizio inserito in uno studio medico) è pari a 4 in tutte le unità locali; altrimenti assume valore pari a zero

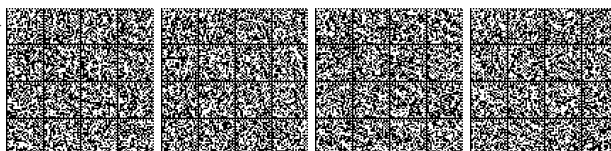
Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Penna per tatuaggi = Penna per tatuaggi, rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Peso tariffe = Media aritmetica delle seguenti variabili (se maggiori di zero): [minor valore tra 1 e Tariffe dei principali servizi: Cera gambe completa] diviso 50, [minor valore tra 1 e Tariffe dei principali servizi: Massaggio estetico parziale - 30 minuti] diviso 50, [minor valore tra 1 e Tariffe dei principali servizi: Trattamento luce pulsata viso] diviso 119, [minor valore tra 1 e Tariffe dei principali servizi: Linfodrenaggio meccanico alle gambe - 30 minuti] diviso 70, [minor valore tra 1 e Tariffe dei principali servizi: Manicure] diviso 25, [minor valore tra 1 e Tariffe dei principali servizi: Pulizia del viso] diviso 70, [minor valore tra 1 e Tariffe dei principali servizi: Trattamento abbronzante viso/mani] diviso 25, [minor valore tra 1 e Tariffe dei principali servizi: Piercing labbro] diviso 100

Poltrone per manicure e pedicure = Poltrone per manicure e pedicure, rideterminate in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Postazioni per aerosol, per inalazioni individuali, per inalazioni in ambiente e per altre cure termali²¹ = Postazioni per aerosol + Postazioni per inalazioni individuali + Postazioni per inalazioni in ambiente + Postazioni specifiche per altre cure termali

Presenza sauna = 1, se il numero di Saune, rideterminate in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12, è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²²]/(Numero addetti)

Quota giornate apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti×312)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Solarium = Tipologia dell'attività: Solarium, se Tipologia dell'attività: Solarium è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Tariffe dei principali servizi = Somma di (Peso tariffe / Totale unità locali) per tutte le unità locali con almeno una delle Tariffe dei principali servizi impostata; se il Totale unità locali è pari a zero, allora la variabile assume valore pari a zero

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²³

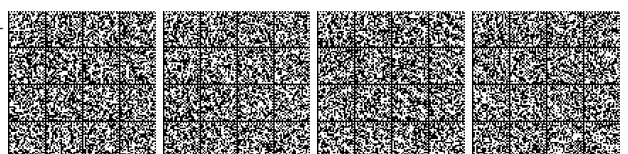
La territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori delle locazioni degli immobili per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

²¹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

²² Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²⁴

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Territorialità generale²⁵

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Totale cabine per trattamenti estetici²⁶ = Somma delle Cabine per trattamenti estetici per tutte le unità locali

Totale spazi destinati all'attività di estetica/solarium/tatuaggi²⁷ = Somma degli Spazi destinati all'attività di estetica/solarium/tatuaggi per tutte le unità locali

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Totale unità locali = Numero unità locali con almeno una delle Tariffe dei principali servizi impostata

Trattamenti estetici di base = Tipologia dell'attività: Trattamenti estetici di base (trattamenti viso e corpo, epilazione provvisoria, massaggi manuali, trucco, manicure/pedicure, ricostruzione unghie, ecc.), se Tipologia dell'attività: Trattamenti estetici di base (trattamenti viso e corpo, epilazione provvisoria, massaggi manuali, trucco, manicure/pedicure, ricostruzione unghie, ecc.) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Trattamenti estetici strumentali = Tipologia dell'attività: Trattamenti estetici strumentali (luce pulsata, laser, onda d'urto, ecc.), se Tipologia dell'attività: Trattamenti estetici strumentali (luce pulsata, laser, onda d'urto, ecc.) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Uso promiscuo dell'abitazione = 1, se Uso promiscuo dell'abitazione è maggiore di zero nella sola unità locale con Spazi destinati all'attività di estetica/solarium/tatuaggi maggiori di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Valore aggiunto = Ricavi + Agg. derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁸ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo attività = Valore massimo tra (Tipologia dell'attività: Trattamenti estetici di base (trattamenti viso e corpo, epilazione provvisoria, massaggi manuali, trucco, manicure/pedicure, ricostruzione unghie, ecc.), Tipologia dell'attività: Trattamenti estetici strumentali (luce pulsata, laser, onda d'urto, ecc.), Tipologia dell'attività: Solarium, Tipologia dell'attività: Percorsi/pacchetti benessere (ingresso alle piscine termali, bagno turco, sauna, percorso kneipp, ecc.), Tipologia dell'attività: Cure termali (inclusa la riabilitazione termale), Tipologia dell'attività: Piercing/Tatuaggi, Tipologia dell'attività: Vendita di prodotti cosmetici e/o termali, Tipologia dell'attività: Terapie fisiche e riabilitative, attività ginniche, Tipologia dell'attività: Servizi di acconciatura, Tipologia dell'attività: Bar e ristorazione (a gestione diretta), Tipologia dell'attività: Altro)

²⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁵ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁶ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

²⁷ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

²⁸ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



Vaporizzatori = Vaporizzatori, rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



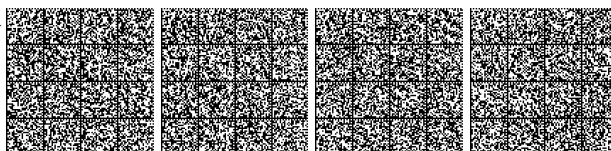
ALLEGATO 19

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG37U

ATTIVITA' DI BAR, GELATERIA, PASTICCERIA
E PRODUZIONE DOLCIARIA



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

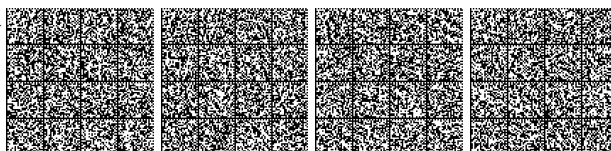
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG37U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 10.52.00 - Produzione di gelati senza vendita diretta al pubblico
- 10.71.20 - Produzione di pasticceria fresca
- 10.72.00 - Produzione di fette biscottate, biscotti; prodotti di pasticceria conservati
- 10.82.00 - Produzione di cacao in polvere, cioccolato, caramelle e confetterie
- 10.85.04 - Produzione di pizza confezionata
- 47.24.20 - Commercio al dettaglio di torte, dolciumi, confetteria
- 56.10.30 - Gelaterie e pasticcerie
- 56.10.41 - Gelaterie e pasticcerie ambulanti
- 56.30.00 - Bar e altri esercizi simili senza cucina

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG37U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG37U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



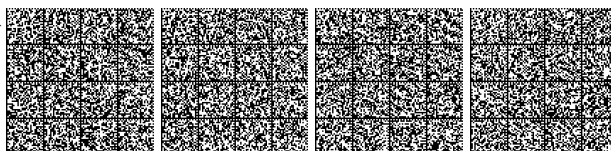
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG37U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

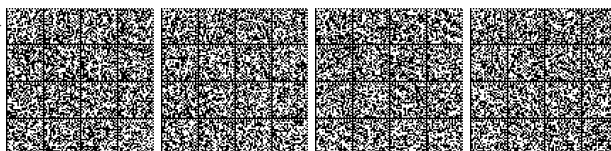
I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AG37U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Laboratori di dolci senza vendita diretta al dettaglio** (Numerosità: 2.182). La produzione riguarda in prevalenza prodotti di pasticceria, prodotti di gelateria e prodotti di cioccolateria e/o confetteria;
- **MoB 2 - Snack bar** (Numerosità: 5.890). Oltre a prodotti di caffetteria e altre bevande, questi esercizi somministrano anche cibo non manipolato o parzialmente manipolato e cibo manipolato/cucinato;
- **MoB 3 - Bar** (Numerosità: 40.228);
- **MoB 4 - Bar sala giochi** (Numerosità: 13.115). Una parte dei ricavi di questi esercizi deriva da apparecchi da intrattenimento con e senza vincite in denaro;
- **MoB 5 - Laboratori di gelateria** (Numerosità: 4.627). L'attività consiste principalmente nella produzione con vendita al dettaglio di prodotti di gelateria;
- **MoB 6 - Laboratori di dolci** (Numerosità: 8.617). L'attività consiste principalmente nella produzione con vendita al dettaglio di prodotti di pasticceria e di altri dolci;
- **MoB 7 - Bar con somministrazione di bevande alcoliche** (Numerosità: 10.578). L'attività di questi esercizi consiste principalmente nella somministrazione di bevande alcoliche, a cui affiancano normalmente quella di prodotti di caffetteria e altre bevande calde e di cibo (manipolato/cucinato e non);
- **MoB 8 - Bar gelaterie** (Numerosità: 2.082). L'attività di questi esercizi consiste principalmente nella somministrazione di prodotti di gelateria, a cui affiancano normalmente quella di prodotti di caffetteria e altre bevande;
- **MoB 9 - Bar pasticcerie** (Numerosità: 1.599). L'attività di questi esercizi consiste principalmente nella somministrazione di prodotti di pasticceria e di altri dolci, a cui affiancano normalmente quella di prodotti di caffetteria ed altre bevande;
- **MoB 10 - Negozi di dolci** (Numerosità: 531). L'attività di questi esercizi consiste principalmente nella commercializzazione di prodotti acquistati da terzi: si tratta soprattutto di prodotti di cioccolateria e/o confetteria e di prodotti di pasticceria.



Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 19.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG37U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

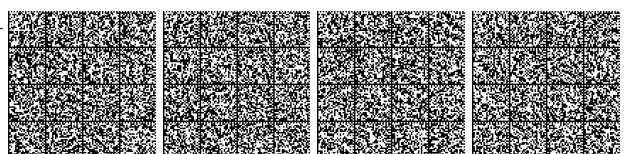
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

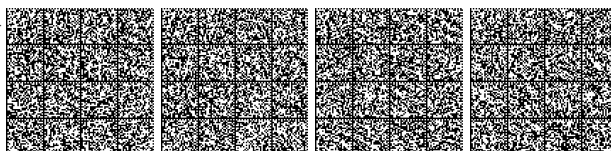
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia di prodotti: cibo manipolato/cucinato >50% dei ricavi;
- Tipologia di attività: apparecchi da intrattenimento con e senza vincite in denaro >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 19.D**.



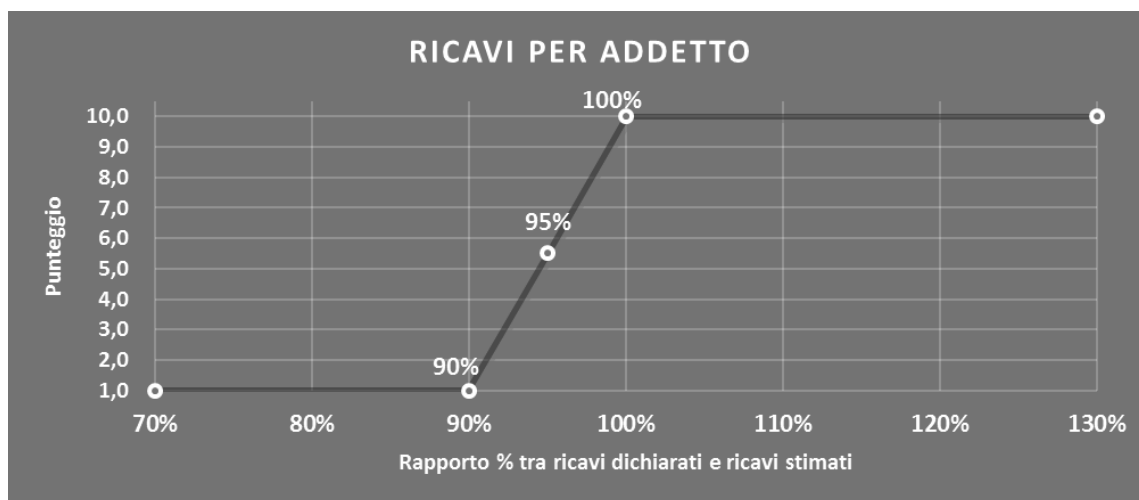
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 19.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,10568)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



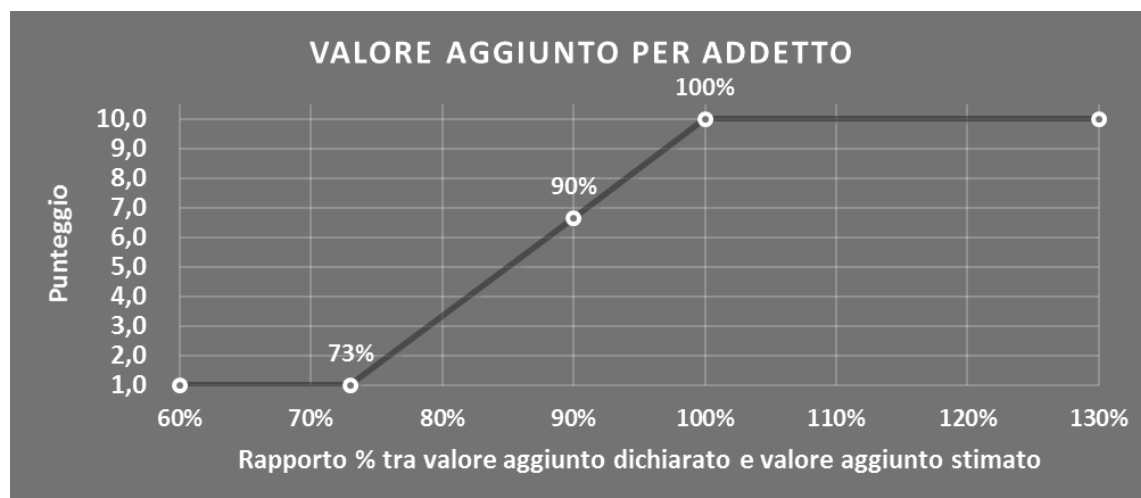
Nel **Sub Allegato 19.E** sono riportate le modalità di neutralizzazione delle variabili per la componente relativa all'attività di vendita di beni soggetti ad aggio o ricavo fisso.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto, al netto degli Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso, creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato, al netto degli Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso, è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 19.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,3145)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

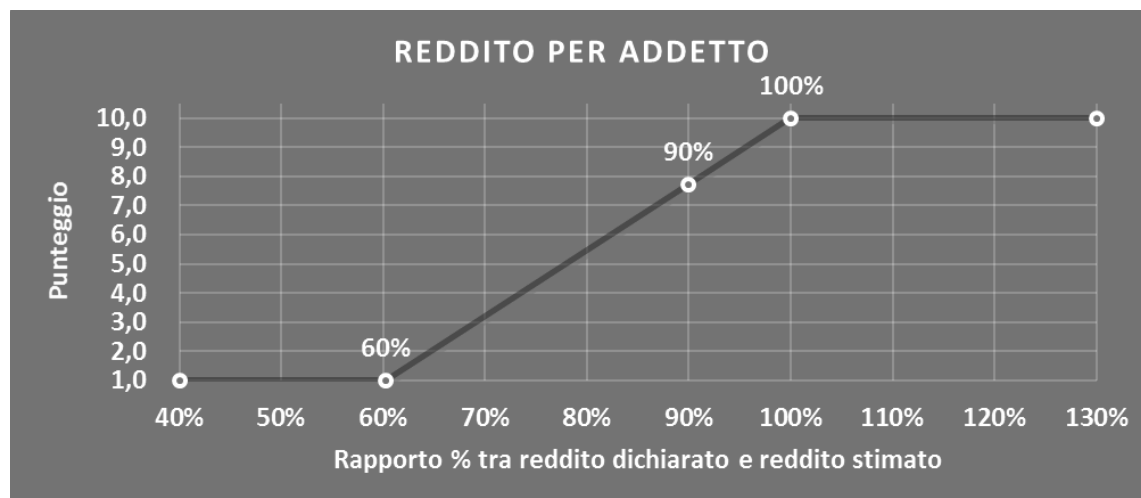
Nel **Sub Allegato 19.E** sono riportate le modalità di neutralizzazione delle variabili per la componente relativa all'attività di vendita di beni soggetti ad aggio o ricavo fisso.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,50625)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



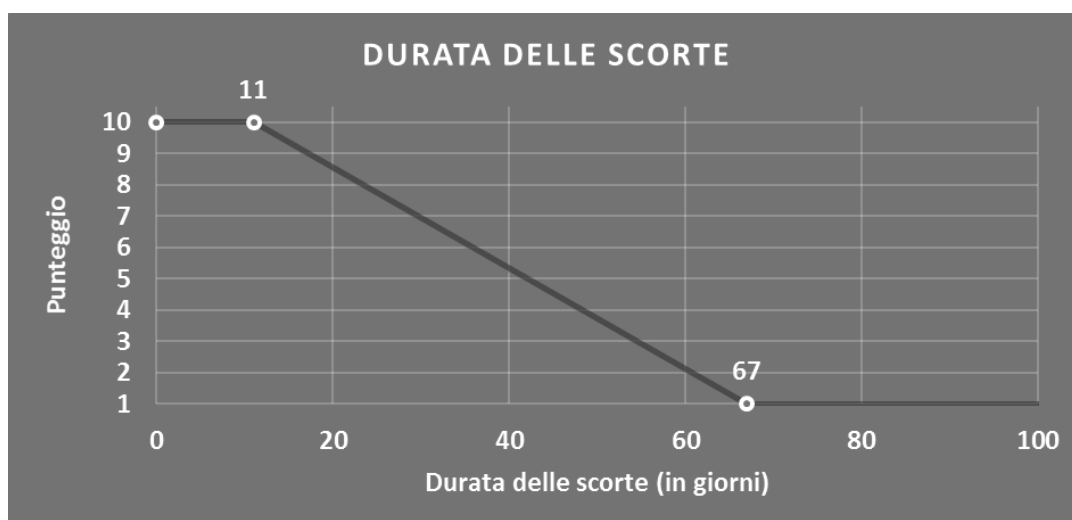
DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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

• DURATA DELLE SCORTE

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **11 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **67 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	11	67
MoB 2	Tutti i soggetti	12	60
MoB 3	Tutti i soggetti	17	67
MoB 4	Tutti i soggetti	16	67
MoB 5	Tutti i soggetti	10	52
MoB 6	Tutti i soggetti	17	65

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



MoB 7	Tutti i soggetti	15	75
MoB 8	Tutti i soggetti	14	62
MoB 9	Tutti i soggetti	16	68
MoB 10	Tutti i soggetti	37	172

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

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

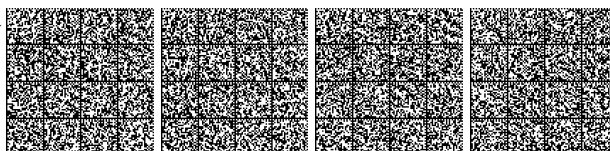
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9 × (indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

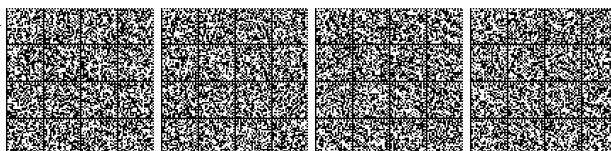
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

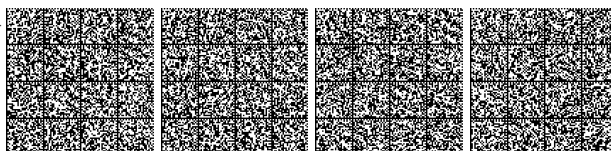
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

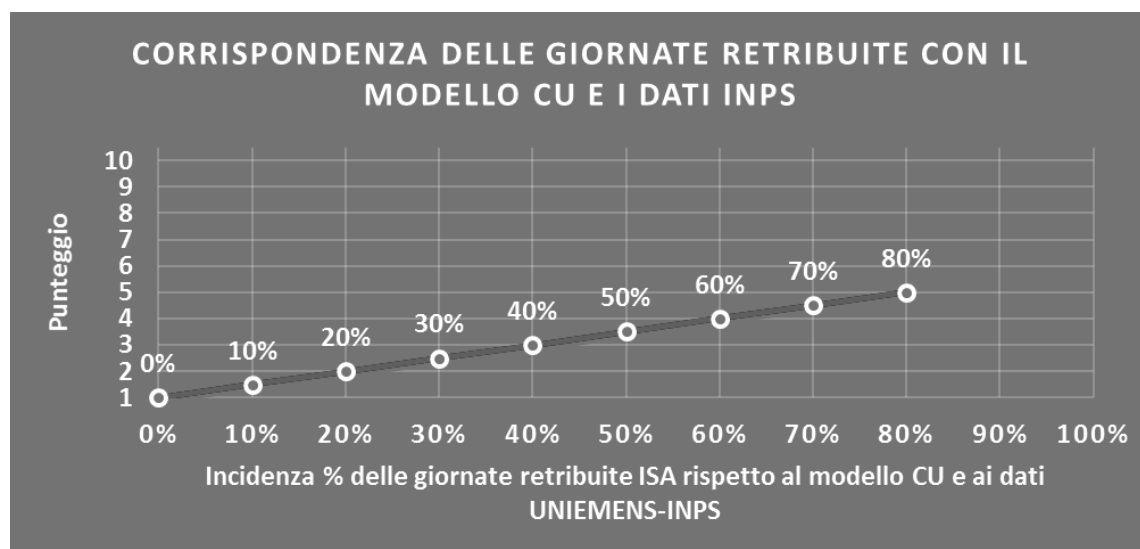
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

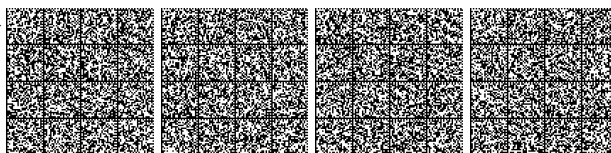
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

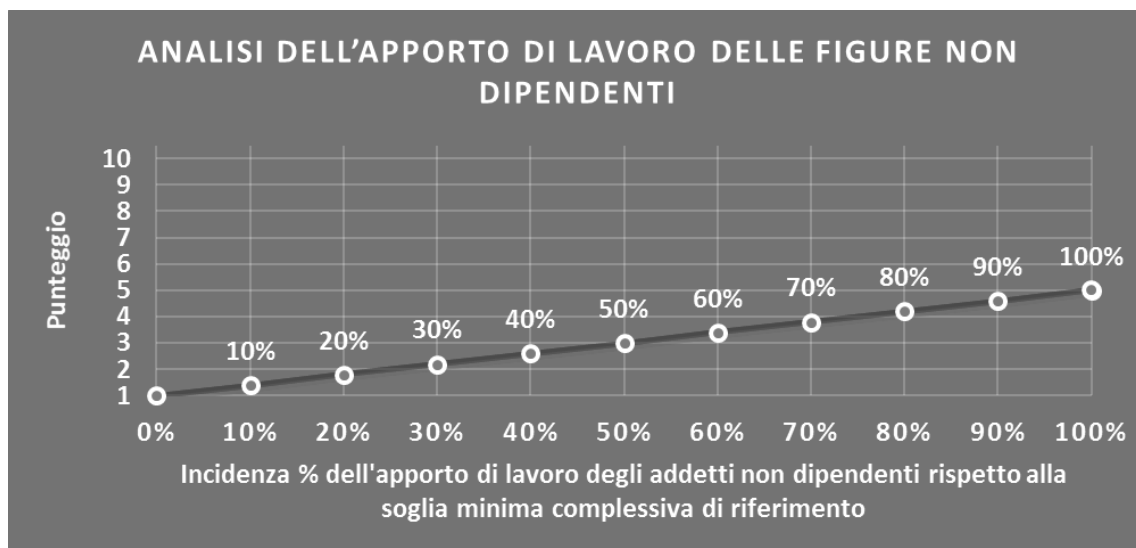
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

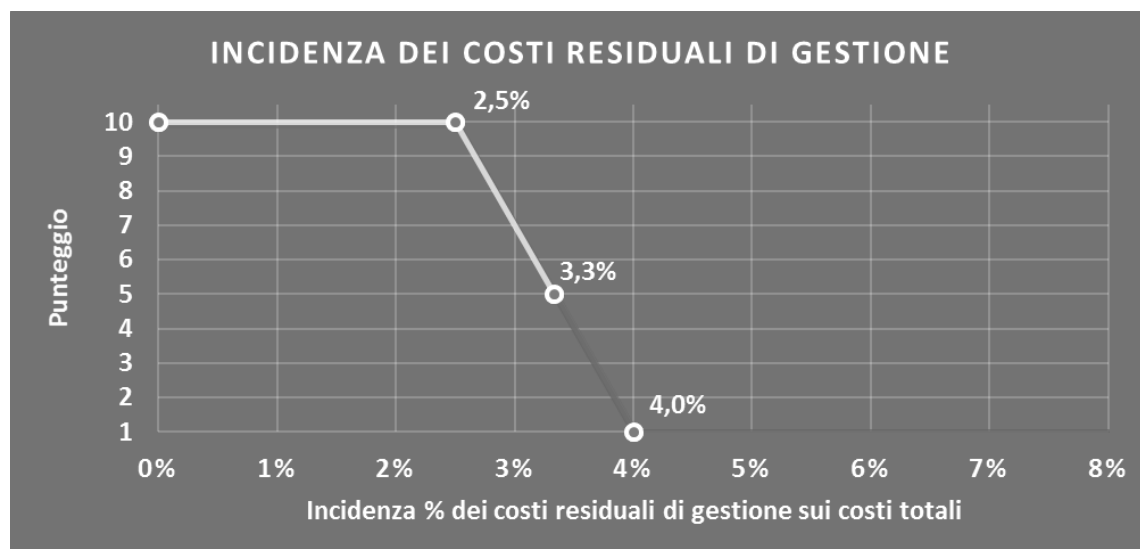
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **2,50%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **4,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	2,50	4,00
MoB 2	Tutti i soggetti	4,00	5,50
MoB 3	Tutti i soggetti	4,00	5,50
MoB 4	Tutti i soggetti	5,00	7,00
MoB 5	Tutti i soggetti	4,00	5,50
MoB 6	Tutti i soggetti	2,50	4,00
MoB 7	Tutti i soggetti	4,00	5,50
MoB 8	Tutti i soggetti	4,00	5,50
MoB 9	Tutti i soggetti	2,50	4,00
MoB 10	Tutti i soggetti	1,65	3,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

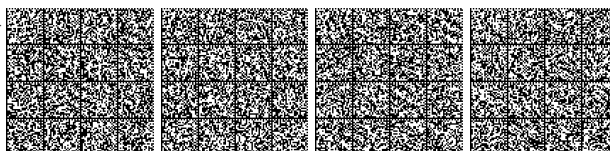
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**20%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**45%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Bancone bar (piano di servizio o di mescita);
- Macchina per caffè espresso;
- Bancone gelateria;
- Vetrina refrigerata per pasticceria;
- Fuochi e piastre;
- Temperatrice;
- Scioglitore;
- Pastorizzatore;
- Mantecatore;
- Sfogliatrice;



- Impastatrice;
- Apparecchi da intrattenimento di cui all'art. 110 comma 6 del TULPS (con vincite in denaro);
- Altri apparecchi da intrattenimento (senza vincite in denaro).

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualorasi verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

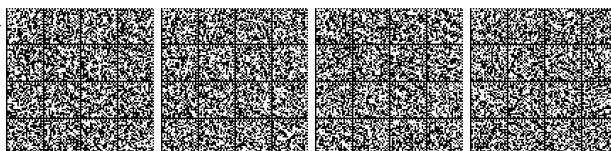
- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

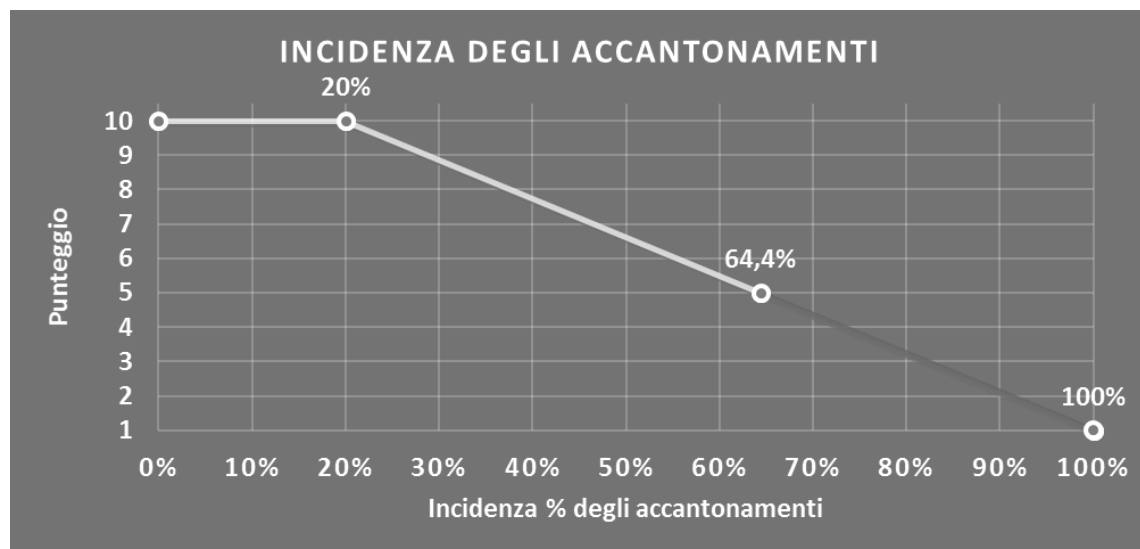
¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

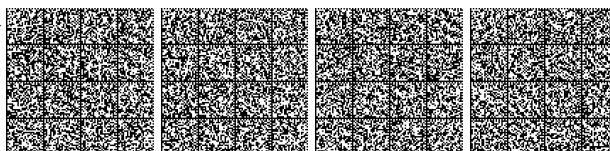
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

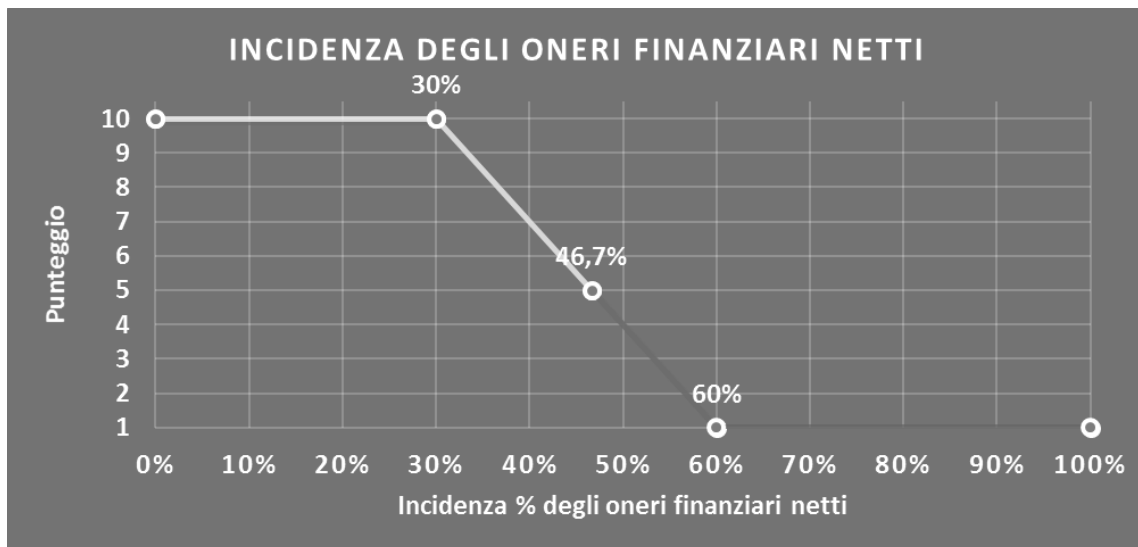
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore

¹⁴ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

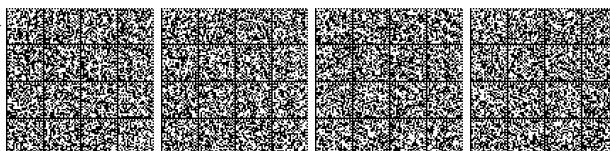
Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



TIPOLOGIA DI PRODOTTI: CIBO MANIPOLATO/CUCINATO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di "cibo manipolato/cucinato", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: APPARECCHI DA INTRATTENIMENTO CON E SENZA VINCITE IN DENARO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di "apparecchi da intrattenimento con e senza vincite in denaro", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

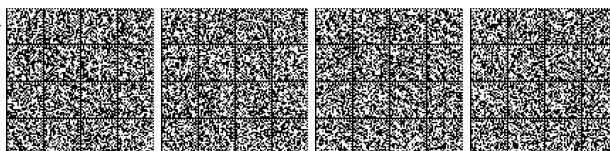
SUB ALLEGATO 19.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Servizio/lavorazione effettuati	SOMM_PUBBL_ESER_MAX_P	Somministrazione di prodotti da parte di pubblici esercizi
	PROD_NOVENDITA_MAX_P	Produzione senza vendita al dettaglio
	PROD_VENDITA_MAX_P	Produzione con vendita al dettaglio
	NEGOZIO_DOLCIUMI_MAX_P	Negozi di dolci
	PRESENZA_SALA_GIOCHI	Presenza ricavi da apparecchi da intrattenimento
Prodotti trattati	ALCOLICO_MAX_P	Bevande alcoliche
	CIBO_MANIP_NOMANIP_MAX_P	Cibo manipolato, non manipolato o parzialmente manipolato
	PROD_PASTICCERIA_MAX_P	Prodotti di pasticceria
	PROD_GELATERIA_MAX_P	Prodotti di gelateria

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

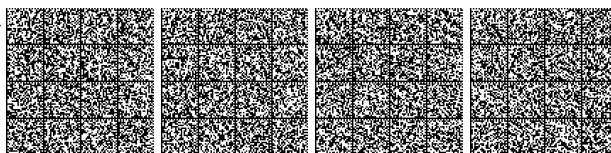
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 19.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

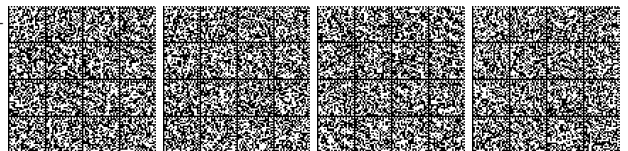
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,099985157395785	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,02063762193297	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,611862152214759	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,61% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,142332259111342	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,056722156780336	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,023887849217972	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) 0,021246787492697	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,111480963120850	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
	Consumo di energia elettrica, quota fino a 73.079 Kwh	(**) 0,001920304909191	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,002% del Ricavo stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,046424366416449	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 4,64% del Ricavo stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,045982498904054	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 4,6% in termini di Ricavo stimato
	Totale spazi interni destinati alla preparazione di alimenti	(**) 0,002909793263735	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,003% del Ricavo stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	Totale posti a sedere interni	(**) 0,006544638073840
Totale posti a sedere esterni		(**) 0,001810437823425	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,002% del Ricavo stimato
Apertura stagionale fino a 6 mesi		-0,075458040581112	La condizione di 'Apertura stagionale fino a 6 mesi' determina una diminuzione del 7,55% del Ricavo stimato
Localizzazione in centri commerciali al dettaglio		0,040127226389027	La condizione di 'Localizzazione in centri commerciali al dettaglio' determina un aumento del 4,01% del Ricavo stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Localizzazione in stazioni	0,060039625542196	La condizione di 'Localizzazione in stazioni' determina un aumento del 6,00% del Ricavo stimato
Localizzazione in stazioni di servizio	0,061835288988932	La condizione di 'Localizzazione in stazioni di servizio' determina un aumento del 6,18% del Ricavo stimato
Localizzazione in circoli, palestre e impianti sportivi	-0,049457950572543	La condizione di 'Localizzazione in circoli, palestre e impianti sportivi' determina una diminuzione del 4,95% del Ricavo stimato
Localizzazione in scuole/università	-0,034252520098949	La condizione di 'Localizzazione in scuole/università' determina una diminuzione del 3,43% del Ricavo stimato
Prezzi praticati	0,016775179594295	L'applicazione dei prezzi massimi determina un aumento dell'1,68% in termini di Ricavo stimato
Tipologia di prodotti: Caffeetteria e bevande calde (es. caffè, the, ecc.) / 100	-0,041996457730685	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Ricavo stimato
Tipologia di prodotti: Bevande alcoliche / 100	-0,088480672003425	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del Ricavo stimato
Tipologia di prodotti: Cibo manipolato/cucinato / 100	-0,085026132148146	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del Ricavo stimato
Tipologia di prodotti: Cibo non manipolato o parzialmente manipolato (panini, insalate, ecc.) / 100	-0,062426899396781	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del Ricavo stimato
Tipologia di prodotti: Prodotti di pasticceria / 100	-0,025255039084409	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del Ricavo stimato
Consumo di caffè, quota fino a 1.173 kg	0,002868912611790	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,003% del Ricavo stimato
Costo per l'acquisto di birra	0,007874185691462	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Costo per l'acquisto di vino	0,001864483663534	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,002% del Ricavo stimato
Ricavi derivanti da attività su sede pubblica a posteggio fisso / 100	-0,011297996471945	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato
Ricavi derivanti da attività su sede pubblica a posteggio mobile / 100	-0,054688972522424	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato
Bancone bar (piano di servizio o mescita)	0,028637940060561	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Macchina per caffè espresso	0,035126769104129	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Temperatrice	0,031137906598345	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato

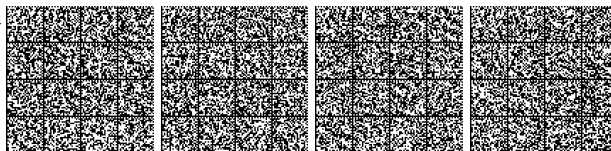


	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Scioglitore	(**) 0,029340393574308	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Pastorizzatore	(**) 0,018108046641093	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Mantecatore	(**) 0,007377608473970	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Impastatrice	(**) 0,009281466856286	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Apparecchi da intrattenimento di cui all'art. 110 comma 6 del TULPS (con vincite in denaro)	(**) 0,020819435105780	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Altri apparecchi da intrattenimento (senza vincite in denaro)	(**) 0,004623770039523	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,005% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Laboratori di dolci senza vendita diretta al dettaglio	0,029472657347272	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,95% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Snack bar	0,011435001045947	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,14% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Bar	0,006095231192565	L'appartenenza al MoB determina un aumento dello 0,61% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Bar sala giochi	0,014740847530416	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,47% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Laboratori di gelateria	0,022550825371544	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,26% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Laboratori di dolci	0,016549445559321	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,65% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Bar con somministrazione di bevande alcoliche	0,013122032767760	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,31% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Bar pasticcerie	0,007382432119691	L'appartenenza al MoB determina un aumento dello 0,74% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,031361949705940	La condizione di "Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2" determina una diminuzione del 3,14% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,060679442397526	La condizione di "Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5" determina una diminuzione del 6,07% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,047537447599768	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 4,75% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,149136315928186	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 14,91% del Ricavo stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,000132223773757	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0001% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,001427178304617	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,000970206783263	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,616679147728580	
	Coefficiente di rivalutazione		1,012274003609320	
	Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

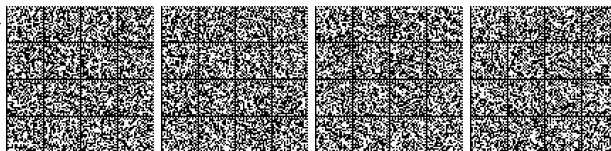
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$
 (**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$
 (***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$
 (****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$



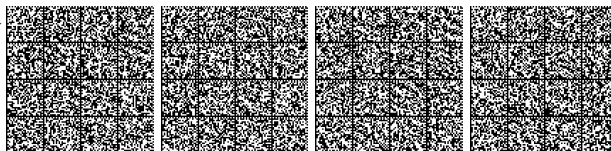
SUB ALLEGATO 19.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,235411719584581	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore, imprese non artigiane	(*) -0,006123055667838	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,047737044521770	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,361587669733738	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,047201010019330	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,082979421040131	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,069448129958372	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,080130325232925	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,2336613644431216	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
	Consumo di energia elettrica, quota fino a 73.079 Kwh	(**) 0,006580889709346	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,094108971275247	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 9,41% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,128793963372421	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 12,88% in termini di VA stimato
	Totale spazi esterni destinati all'attività	(**) 0,005113723232587	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	Apertura stagionale fino a 6 mesi	-0,1384653337899282
Localizzazione in circoli, palestre e impianti sportivi		-0,065903299165349	La condizione di 'Localizzazione in circoli, palestre e impianti sportivi' determina una diminuzione del 6,59% del VA stimato
Localizzazione in stabilimenti balneari		0,046505005109610	La condizione di 'Localizzazione in stabilimenti balneari' determina un aumento del 4,65% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Prezzi praticati	0,049623083772841	L'applicazione dei prezzi massimi determina un aumento del 4,96% in termini di VA stimato
Tipologia di prodotti: Caffetteria e bevande calde (es. caffè, the, ecc.) / 100	-0,059595251139023	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato
Tipologia di prodotti: Bevande alcoliche / 100	-0,089146047208349	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del VA stimato
Tipologia di prodotti: Cibo manipolato/cucinato / 100	-0,08848995927009	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del VA stimato
Tipologia di prodotti: Cibo non manipolato o parzialmente manipolato (panini, insalate, ecc.) / 100	-0,051964580736962	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
Tipologia di prodotti: Prodotti di pasticceria / 100	-0,028886284938819	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
Tipologia di prodotti: Prodotti di gelateria (incluso lo yogurt) / 100	0,042000959559882	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Tipologia di prodotti: Prodotti di cioccolateria e/o confetteria / 100	-0,055597239342731	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato
Consumo di caffè, quota fino a 1.173 kg	0,004953322245329	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,005% del VA stimato
Costo per l'acquisto di vino	0,003130895053401	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,003% del VA stimato
Costo per l'acquisto di materie prime per la produzione di pasticceria/gelateria	0,002679907592500	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,003% del VA stimato
Ricavi derivanti da attività su sede pubblica a posteggio mobile / 100	-0,065716271894905	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
Temperatrice	0,055224246046686	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Scioglitore	0,050417865880565	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Pastorizzatore	0,028082774458561	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
Mantecatore	0,014469086089708	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
Sfogliatrice	0,034029015869343	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
Impastatrice	0,014648957935622	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato



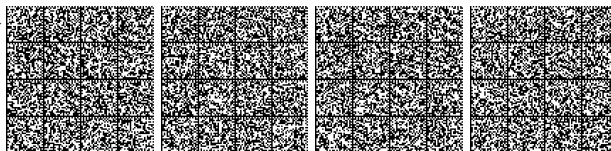
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Laboratori di dolciumi senza vendita diretta al dettaglio	0,192076135006998	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 19,21% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Snack bar	0,158213524092682	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 15,82% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Bar	0,153042807683579	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 15,30% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Bar sala giochi	0,167910386600253	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 16,79% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Laboratori di gelateria	0,163698737813304	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 16,37% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Laboratori di dolciumi	0,189874259501240	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 18,99% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Bar con somministrazione di bevande alcoliche	0,159045838277525	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 15,90% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Bar gelaterie	0,144251869882042	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 14,43% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Bar pasticcerie	0,152680188663501	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 15,27% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,030123730771746	La condizione di "Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2" determina una diminuzione del 3,01% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,042469209450442	La condizione di "Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5" determina una diminuzione del 4,25% del VA stimato
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,029447341144711	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 2,94% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,053976189461070	
	Coefficiente di rivalutazione	1,061973157581410	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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



SUB ALLEGATO 19.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG37U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Altri costi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Altri apparecchi da intrattenimento (senza vincite in denaro) = Altri apparecchi da intrattenimento (senza vincite in denaro), rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Apertura stagionale fino a 6 mesi = Somma dei "Ricavi derivanti dall'unità locale" diviso 100, per le unità locali con "Giorni di apertura dell'esercizio nel periodo d'imposta" minore o uguale a 186 e maggiore di zero

Apparecchi da intrattenimento di cui all'art. 110 comma 6 del TULPS (con vincite in denaro) = Apparecchi da intrattenimento di cui all'art. 110 comma 6 del TULPS (con vincite in denaro), rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Bancone bar (piano di servizio o mescita) = Bancone bar (piano di servizio o mescita), rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Bevande alcoliche = Tipologia di prodotti: Bevande alcoliche, se Tipologia di prodotti: Bevande alcoliche è pari al Valore massimo prodotti; altrimenti assume valore pari a zero

Cibo manipolato, non manipolato o parzialmente manipolato = Tipologia di prodotti: Cibo manipolato/cucinato + Tipologia di prodotti: Cibo non manipolato o parzialmente manipolato (panini, insalate, ecc.), se Tipologia di prodotti: Cibo manipolato/cucinato + Tipologia di prodotti: Cibo non manipolato o parzialmente manipolato (panini, insalate, ecc.) è maggiore o uguale al Valore massimo prodotti; altrimenti assume valore pari a zero

Commercializzazione prodotti di terzi = Tipologia di attività: Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati/non somministrati dall'impresa, se Tipologia di attività: Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati/non somministrati dall'impresa è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



Costi totali = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte¹⁹ = $\frac{[(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)]}{[Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1) + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)]/2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\frac{[(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)/2] \times 365}{(Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi)}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Impastatrice = Impastatrice, rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Localizzazione in centri commerciali al dettaglio = Somma dei "Ricavi derivanti dall'unità locale" diviso 100, per le unità locali con "Localizzazione (1 = in alberghi e altre strutture ricettive; 2 = in centri comm. al dettaglio; 3 = in staz. tranviarie, metropolitane, ferroviarie, portuali ed aeroportuali; 4 = in cinema, teatri e discoteche; 5 = in staz. di servizio; 6 = in circoli, palestre e impianti sportivi; 7 = in stabilimenti balneari; 8 = scuole/università; 9 = ospedali/strutture sanitarie)" pari a 2

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Localizzazione in circoli, palestre e impianti sportivi = somma dei "Ricavi derivanti dall'unità locale" diviso 100, per le unità locali con "Localizzazione (1 = in alberghi e altre strutture ricettive; 2 = in centri comm. al dettaglio; 3 = in staz. tranviarie, metropolitane, ferroviarie, portuali ed aeroportuali; 4 = in cinema, teatri e discoteche; 5 = in staz. di servizio; 6 = in circoli, palestre e impianti sportivi; 7 = in stabilimenti balneari; 8 = scuole/università; 9 = ospedali/strutture sanitarie)" pari a 6

Localizzazione in scuole/università = somma dei "Ricavi derivanti dall'unità locale" diviso 100, per le unità locali con "Localizzazione (1 = in alberghi e altre strutture ricettive; 2 = in centri comm. al dettaglio; 3 = in staz. tranviarie, metropolitane, ferroviarie, portuali ed aeroportuali; 4 = in cinema, teatri e discoteche; 5 = in staz. di servizio; 6 = in circoli, palestre e impianti sportivi; 7 = in stabilimenti balneari; 8 = scuole/università; 9 = ospedali/strutture sanitarie)" pari a 8

Localizzazione in stabilimenti balneari = somma dei "Ricavi derivanti dall'unità locale" diviso 100, per le unità locali con "Localizzazione (1 = in alberghi e altre strutture ricettive; 2 = in centri comm. al dettaglio; 3 = in staz. tranviarie, metropolitane, ferroviarie, portuali ed aeroportuali; 4 = in cinema, teatri e discoteche; 5 = in staz. di servizio; 6 = in circoli, palestre e impianti sportivi; 7 = in stabilimenti balneari; 8 = scuole/università; 9 = ospedali/strutture sanitarie)" pari a 7

Localizzazione in stazioni = somma dei "Ricavi derivanti dall'unità locale" diviso 100, per le unità locali con "Localizzazione (1 = in alberghi e altre strutture ricettive; 2 = in centri comm. al dettaglio; 3 = in staz. tranviarie, metropolitane, ferroviarie, portuali ed aeroportuali; 4 = in cinema, teatri e discoteche; 5 = in staz. di servizio; 6 = in circoli, palestre e impianti sportivi; 7 = in stabilimenti balneari; 8 = scuole/università; 9 = ospedali/strutture sanitarie)" pari a 3

Localizzazione in stazioni di servizio = somma dei "Ricavi derivanti dall'unità locale" diviso 100, per le unità locali con "Localizzazione (1 = in alberghi e altre strutture ricettive; 2 = in centri comm. al dettaglio; 3 = in staz. tranviarie, metropolitane, ferroviarie, portuali ed aeroportuali; 4 = in cinema, teatri e discoteche; 5 = in staz. di servizio; 6 = in circoli, palestre e impianti sportivi; 7 = in stabilimenti balneari; 8 = scuole/università; 9 = ospedali/strutture sanitarie)" pari a 5

Macchina per caffè espresso = Macchina per caffè espresso, rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Mantecatore = Mantecatore, rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Negozi di dolci = Commercializzazione prodotti di terzi, se Valore massimo tipologia attività è maggiore di zero e Ricavi da negozio di dolci è pari al Valore massimo tipologia attività; altrimenti assume valore pari a zero

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Pastorizzatore = Pastorizzatore, rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Peso percentuale ricavi = "Ricavi derivanti dall'unità locale" / somma dei "Ricavi derivanti dall'unità locale", per tutte le unità locali con almeno uno tra i "Prezzi praticati" maggiore di zero; se i "Prezzi praticati" sono pari a zero per tutte le unità locali, allora la variabile assume valore pari a zero

Peso prezzi = Media aritmetica delle seguenti variabili (se maggiori di zero): (minor valore tra 1 e Prezzo praticato al bancone: Caffè (una tazzina)/1,5), (minor valore tra 1 e Prezzo praticato al tavolo: Caffè (una tazzina)/2,5), (minor valore tra 1 e Prezzo praticato al bancone: Acqua minerale (una bottiglia da 0,5 litri)/2), (minor valore tra 1 e Prezzo praticato al tavolo: Acqua minerale (una bottiglia da 0,5 litri)/2,5), (minor valore tra 1 e Prezzo praticato al bancone: Gelato (al kg)/24), (minor valore tra 1 e Prezzo minimo: Prodotti di pasticceria, ad esclusione dei prodotti da forno lievitati (al kg)/32), (minor valore tra 1 e Prezzo massimo: Prodotti di pasticceria, ad esclusione dei prodotti da forno lievitati (al kg)/45)

Presenza ricavi da apparecchi da intrattenimento = 1, se Tipologia di attività: Apparecchi da intrattenimento con e senza vincite in denaro è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Prezzi praticati = Somma di (Peso prezzi × Peso percentuale ricavi) per tutte le unità locali con almeno uno tra i "Prezzi praticati" maggiore di zero

Prodotti di gelateria = Tipologia di prodotti: Prodotti di gelateria (incluso lo yogurt), se Tipologia di prodotti: Prodotti di gelateria (incluso lo yogurt) è pari al Valore massimo prodotti; altrimenti assume valore pari a zero

Prodotti di pasticceria = Tipologia di prodotti: Prodotti di pasticceria, se Tipologia di prodotti: Prodotti di pasticceria è pari al Valore massimo prodotti; altrimenti assume valore pari a zero



Produzione con vendita al dettaglio = Tipologia di attività: Produzione con vendita diretta al dettaglio, se Tipologia di attività: Produzione con vendita diretta al dettaglio è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Produzione senza vendita al dettaglio = Tipologia di attività: Produzione senza vendita diretta al dettaglio, se Tipologia di attività: Produzione senza vendita diretta al dettaglio è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $[\text{Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale} + \text{Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa} + \text{Numero associati in partecipazione} + (\text{Numero soci amministratori escluso il primo socio} + \text{Numero soci non amministratori})^{21}]/(\text{Numero addetti})$

Quota giornate apprendisti = $(\text{Numero giornate retribuite apprendisti})/(\text{Numero addetti} \times 312)$

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Ricavi da attività di produzione = somma dei "Ricavi derivanti dall'unità locale", per le unità locali con "Tipologia di attività (1 = attività di produzione; 2 = bar; 3 = negozio di dolciumi)" pari a 1

Ricavi da bar = somma dei "Ricavi derivanti dall'unità locale", per le unità locali con "Tipologia di attività (1 = attività di produzione; 2 = bar; 3 = negozio di dolciumi)" pari a 2

Ricavi da negozio di dolciumi = somma dei "Ricavi derivanti dall'unità locale", per le unità locali con "Tipologia di attività (1 = attività di produzione; 2 = bar; 3 = negozio di dolciumi)" pari a 3

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Scioglitore = Scioglitore, rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Sfogliatrice = Sfogliatrice, rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Somministrazione di prodotti da parte di pubblici esercizi = Tipologia di attività: Somministrazione di prodotti da parte di pubblici esercizi (inclusa la vendita per asporto degli stessi), se Tipologia di attività: Somministrazione di prodotti da parte di pubblici esercizi (inclusa la vendita per asporto degli stessi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore, imprese non artigiane = Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore, se Iscrizione all'Albo delle imprese artigiane è pari a zero; altrimenti assume valore pari a zero

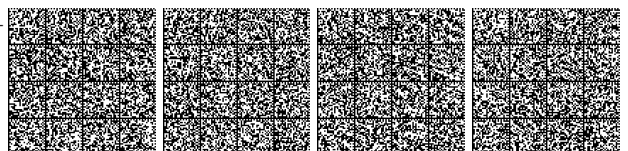
Temperatrice = Temperatrice, rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²²

La territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori delle locazioni degli immobili per comune.

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



La variabile è la media ponderata, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali, con pesi dati dalla variabile "Ricavi derivanti dall'unità locale".

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²³

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media ponderata, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali, con pesi dati dalla variabile "Ricavi derivanti dall'unità locale".

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Territorialità generale²⁴

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come la quota di appartenenza al gruppo territoriale di riferimento. La quota è data dalla somma dei "Ricavi derivanti dall'unità locale" relativi alle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento diviso 100.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Totale posti a sedere esterni²⁵ = Somma dei Posti a sedere esterni (solo per attività di somministrazione di alimenti e bevande) per tutte le unità locali

Totale posti a sedere interni²⁶ = Somma dei Posti a sedere interni (solo per attività di somministrazione di alimenti e bevande) per tutte le unità locali

Totale spazi esterni destinati all'attività²⁷ = Somma degli Spazi esterni destinati all'attività (esclusi i parcheggi) per tutte le unità locali

Totale spazi interni destinati alla preparazione di alimenti²⁸ = Somma degli Spazi interni destinati alla preparazione di alimenti (laboratorio, cucina) per tutte le unità locali

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Agg. derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo attività = Valore massimo tra (Tipologia di attività: Somministrazione di prodotti da parte di pubblici esercizi (inclusa la vendita per asporto degli stessi), Tipologia di attività: Produzione senza vendita diretta al dettaglio, Tipologia di attività: Produzione con vendita diretta al dettaglio, Tipologia di attività: Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati/non somministrati dall'impresa, Tipologia di attività: Apparecchi da intrattenimento con e senza vincite in denaro, , Tipologia di attività: Altro)

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁵ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

²⁶ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

²⁷ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

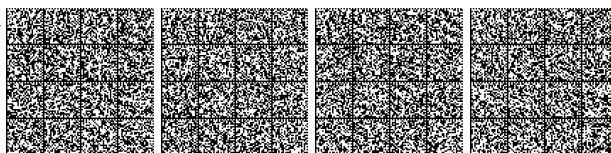
²⁸ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

²⁹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



Valore massimo prodotti = Valore massimo tra (Tipologia di prodotti: Caffetteria e bevande calde (es. caffè, the, ecc.), Tipologia di prodotti: Bevande alcoliche, Tipologia di prodotti: Cibo manipolato/cucinato + Tipologia di prodotti: Cibo non manipolato o parzialmente manipolato (panini, insalate, ecc.), Tipologia di prodotti: Prodotti di pasticceria, Tipologia di prodotti: Prodotti di gelateria (incluso lo yogurt), Tipologia di prodotti: Prodotti di cioccolateria e/o confetteria, Tipologia di prodotti: Pizza confezionata, Tipologia di prodotti: Altri prodotti)

Valore massimo tipologia attività = Valore massimo tra (Ricavi da attività di produzione, Ricavi da bar, Ricavi da negozio di dolci).



SUB ALLEGATO 19.E – NEUTRALIZZAZIONE DEGLI AGGI O RICAVI FISSI

Le variabili utilizzate nelle stime econometriche dei Ricavi per addetto e del Valore Aggiunto per addetto, presenti nei quadri del personale e degli elementi contabili, annotate nel modello in maniera indistinta, vengono neutralizzate per tener conto della componente relativa all'attività di vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso.

La neutralizzazione viene applicata alle seguenti variabili:

- Personale addetto all'attività³⁰, annotato nel modello in maniera indistinta:
 - Numero giornate retribuite "Dipendenti a tempo pieno";
 - Numero giornate retribuite "Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro";
 - Numero giornate retribuite "Apprendisti";
 - Numero "Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa";
 - Percentuale di lavoro prestato da "Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale";
 - Percentuale di lavoro prestato da "Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa";
 - Percentuale di lavoro prestato da "Associati in partecipazione";
 - Percentuale di lavoro prestato da "Soci amministratori";
 - Percentuale di lavoro prestato da "Soci non amministratori";
 - Numero "Amministratori non soci";
 - Numero "Giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente".
- Elementi contabili, annotati nel modello in maniera indistinta:
 - Spese per acquisti di servizi;
 - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires);
 - Altri costi per servizi;
 - Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.);
 - Canoni relativi a beni immobili;
 - Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio;
 - Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria (ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto);
 - Canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto;
 - Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa;
 - Spese per prestazioni rese da professionisti esterni;
 - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone);
 - Ammortamenti per beni mobili strumentali;
 - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative;
 - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali;
 - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro;
 - Valore dei beni strumentali;
 - Valore dei beni strumentali, di cui valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

Il Ricavo per addetto e il Valore Aggiunto per addetto sono calcolati sulla base delle variabili neutralizzate.

La neutralizzazione viene effettuata, per ogni singolo soggetto, in base al **coefficiente di scorporo**, calcolato come il minor valore tra

³⁰ Nel caso di variabili aggregate viene scorporato l'aggregato e non la singola variabile.



Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso
Margine lordo complessivo aziendale calcolato

e

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso
Altri costi³¹

dove il **Margine lordo complessivo aziendale calcolato** è pari a: Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso + (Costo del venduto e per la produzione di servizi) × **Indice di margine medio**.

Per l'ISA in oggetto l'**Indice di margine medio** è stato individuato sulla platea dei contribuenti utilizzati nell'analisi, distintamente per MoB, come rapporto tra l'ammontare complessivo del Margine lordo (Ricavi - Costo del venduto e per la produzione di servizi) e l'ammontare complessivo del Costo del venduto e per la produzione di servizi.

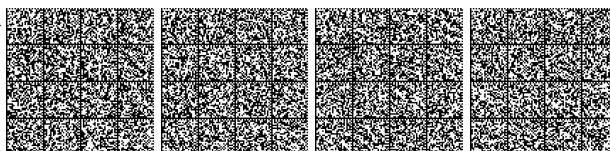
In applicazione, per ogni singolo soggetto, il valore dell'**Indice di margine medio**, da utilizzare per il calcolo del coefficiente di scorporo, è ottenuto ponderando i valori di riferimento individuati per MoB con le relative probabilità di appartenenza, come di seguito riportato.

MoB	Indice di margine medio
1	1,2759
2	1,4733
3	1,3716
4	1,3895
5	1,7737
6	1,5331
7	1,2941
8	1,6671
9	1,4062
10	0,6471

La neutralizzazione non viene effettuata nei seguenti casi:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi inferiore o uguale a zero;
- Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso inferiori o uguali al Costo del venduto relativo alla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso.

³¹ Se **Altri costi** è uguale a zero allora tale rapporto è posto pari a 1.



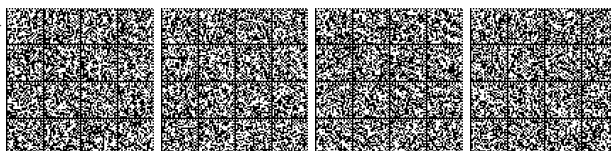
ALLEGATO 20

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG40U

LOCAZIONE, VALORIZZAZIONE, COMPRAVENDITA DI BENI IMMOBILI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

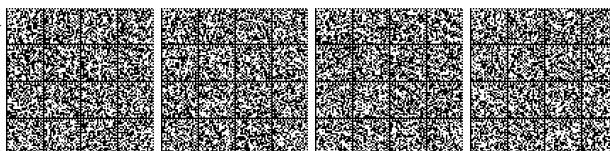
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG40U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 41.10.00 - Sviluppo di progetti immobiliari senza costruzione
- 42.99.01 - Lottizzazione dei terreni connessa con l'urbanizzazione
- 68.10.00 - Compravendita di beni immobili effettuata su beni propri
- 68.20.01 - Locazione immobiliare di beni propri o in leasing (affitto)
- 68.20.02 - Affitto di aziende

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG40U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG40U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



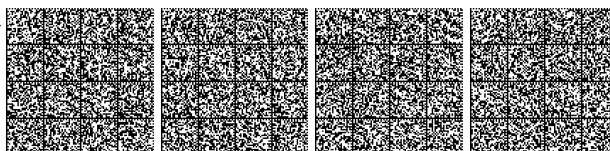
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG40U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

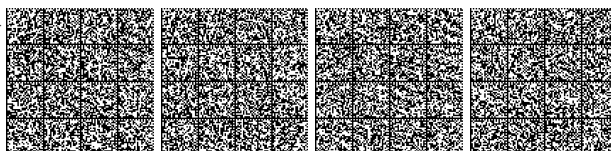
I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AG40U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che svolgono prevalentemente altre attività** (Numerosità: 10.371);
- **MoB 2 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di affitto di aziende** (Numerosità: 11.479);
- **MoB 3 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di locazione di fabbricati non residenziali** (Numerosità: 96.170). L'attività svolta riguarda prevalentemente la locazione di fabbricati ad uso commerciale, ad uso industriale, ad uso ufficio e ad altro uso.
- **MoB 4 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di vendita di fabbricati non residenziali** (Numerosità: 912). L'attività svolta riguarda prevalentemente la vendita di fabbricati ad uso commerciale, ad uso industriale, ad uso ufficio e ad altro uso;
- **MoB 5 - Imprese despecializzate** (Numerosità: 11.965). L'attività svolta riguarda prevalentemente la locazione di fabbricati non residenziali, la locazione di fabbricati residenziali e in misura minore la vendita di fabbricati residenziali e non residenziali.
- **MoB 6 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di locazione di fabbricati residenziali** (Numerosità: 13.425);
- **MoB 7 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di affitto di altri terreni** (Numerosità: 690);
- **MoB 8 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di vendita di aree edificabili e di altri terreni** (Numerosità: 424);
- **MoB 9 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di affitto di terreni ad uso agricolo** (Numerosità: 1.048);
- **MoB 10 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di vendita di fabbricati residenziali** (Numerosità: 3.087);
- **MoB 11 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di sviluppo di progetti immobiliari e di valutazioni/stime/studi di fattibilità** (Numerosità: 506).



Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 20.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG40U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti con le relative rimanenze;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

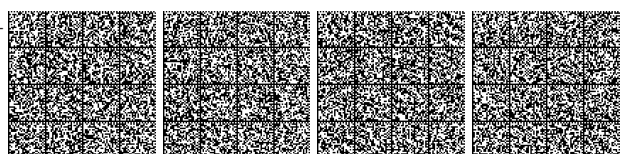
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza delle operazioni da ristrutturazione nel settore edile con quelle dichiarate nei dati dei Bonifici per ristrutturazione;
- Valorizzazione delle rimanenze finali per le imprese che svolgono esclusivamente attività di affitto di aziende;
- Corrispondenza dei canoni da locazione desumibili dal modello Registro Locazioni Immobili con quelli dichiarati.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 20.D**.



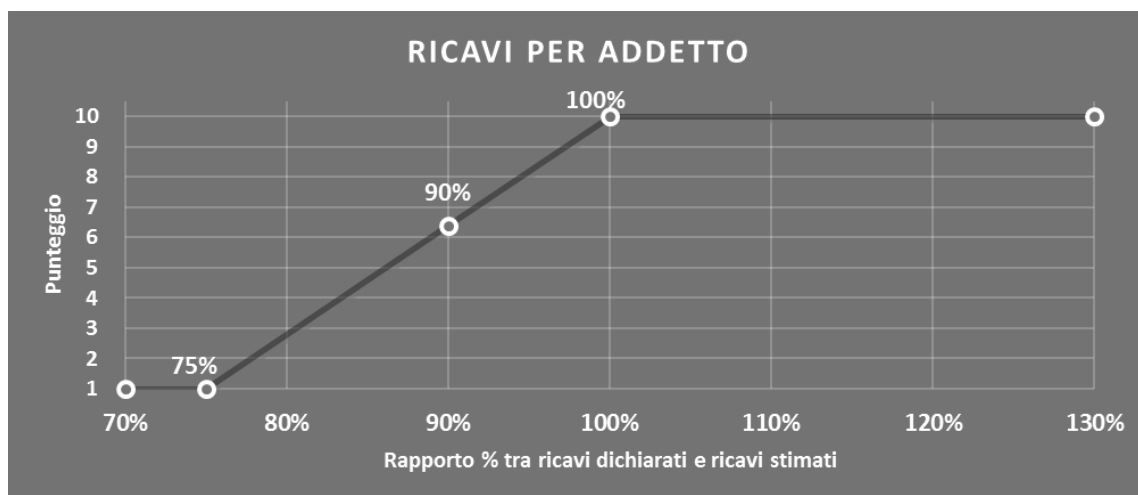
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati; i ricavi per addetto stimati sono moltiplicati per il fattore correttivo (FC)¹.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento², il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato³ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 20.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ Il fattore correttivo FC assume valori compresi tra 0 ed 1.

² La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,28784)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

³ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\sigma)\}}{1 - \exp(-\sigma)}$

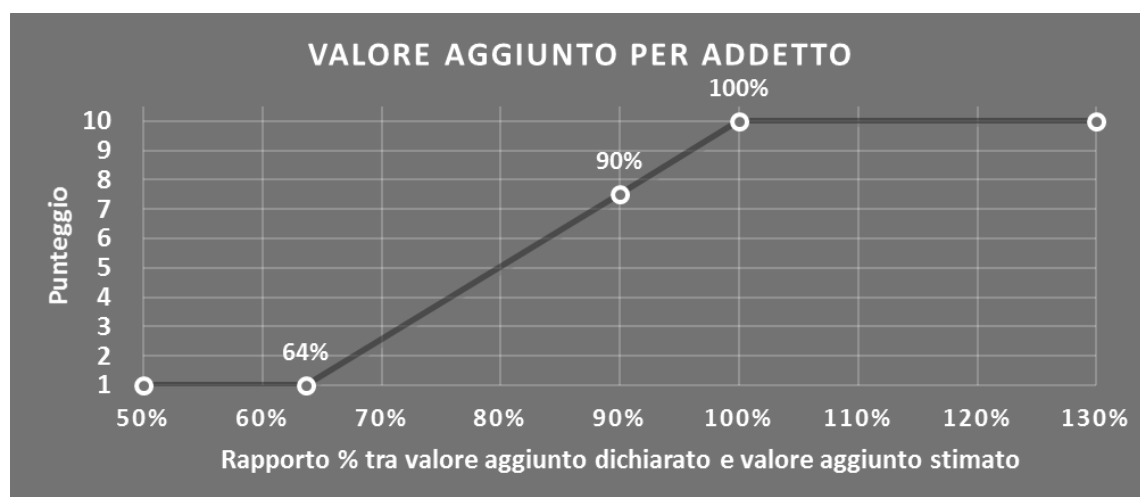


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato; il valore aggiunto per addetto stimato è moltiplicato per il fattore correttivo (FC).

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁴, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁵ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 20.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

⁴ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,45130)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁵ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

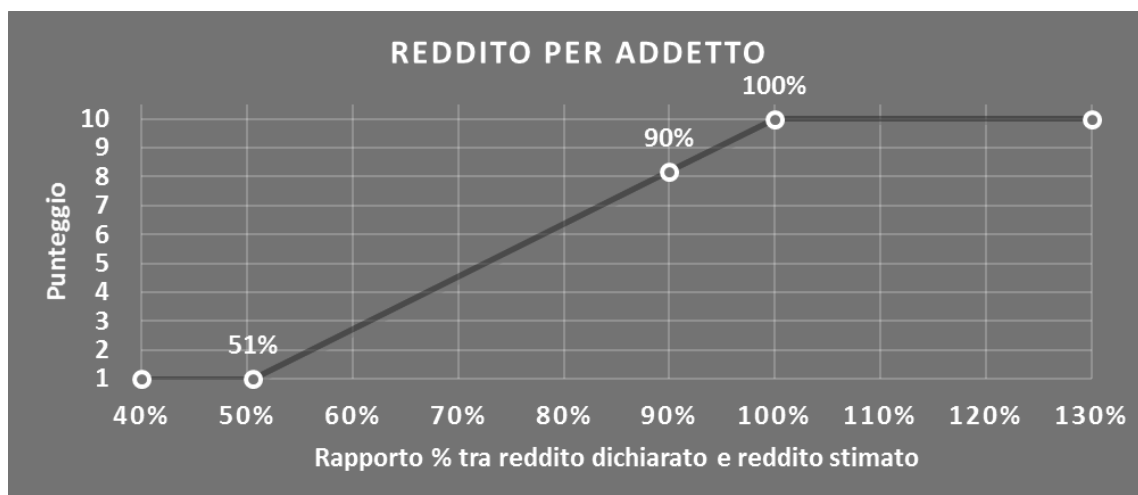


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁶ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁶ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,68226)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁷ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL MATERIALE IMPIEGATO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.



Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE E SERVIZI NON DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.



Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti finiti" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

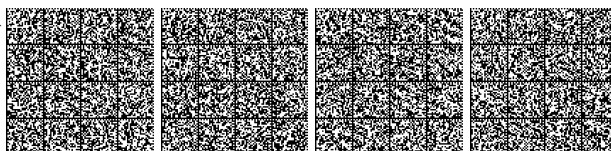
L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

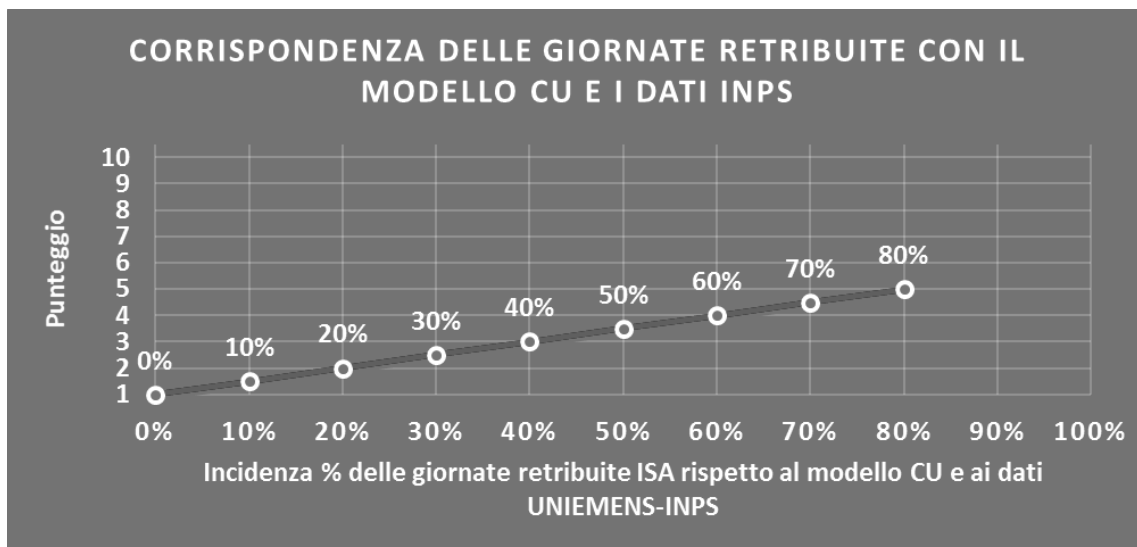
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:



52 giorni + 20% del valore di riferimento + 312 × Numero Soci Amministratori

Il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁹. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

⁸ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)

⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

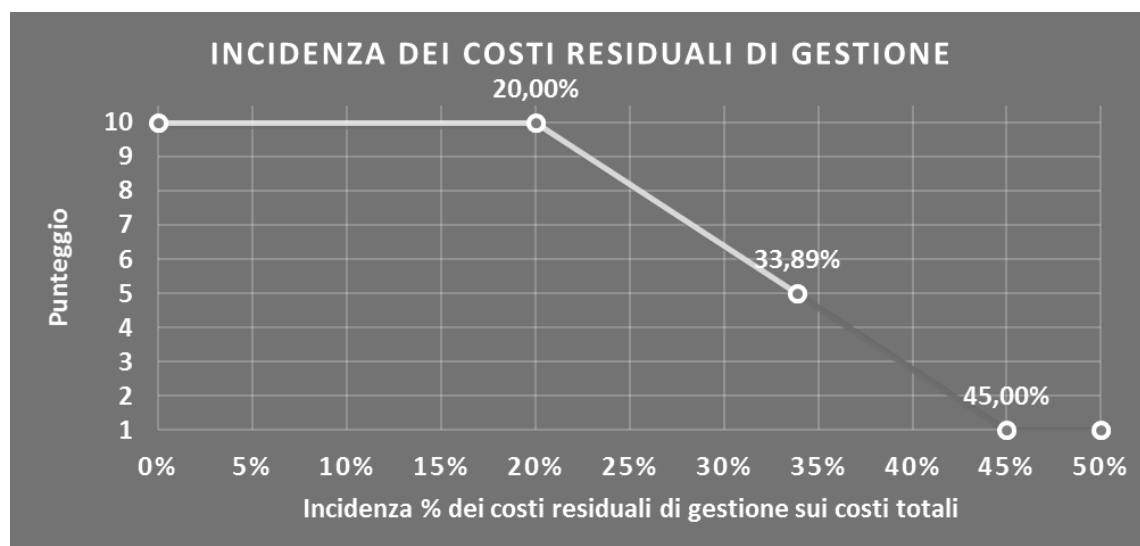
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **20,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **45,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	20,00	45,00
MoB 2	Tutti i soggetti	20,00	45,00
MoB 3	Tutti i soggetti	25,00	50,00
MoB 4	Tutti i soggetti	5,00	25,00

¹⁰ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



MoB 5	Tutti i soggetti	25,00	50,00
MoB 6	Tutti i soggetti	25,00	50,00
MoB 7	Tutti i soggetti	25,00	50,00
MoB 8	Tutti i soggetti	3,00	15,00
MoB 9	Tutti i soggetti	30,00	70,00
MoB 10	Tutti i soggetti	3,00	15,00
MoB 11	Tutti i soggetti	15,00	30,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**20%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**45%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

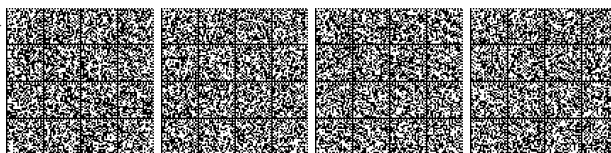
L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

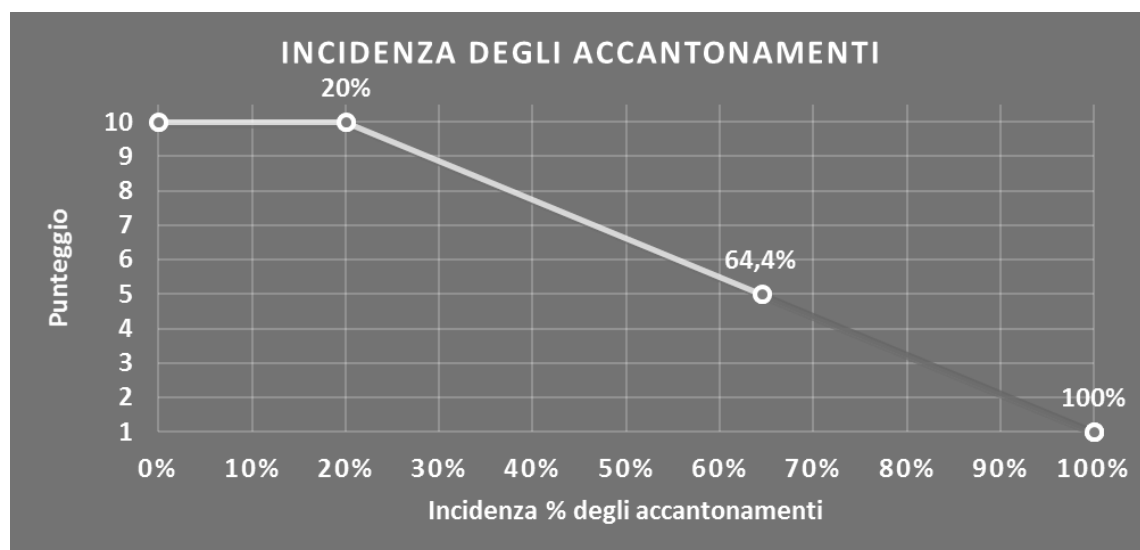
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



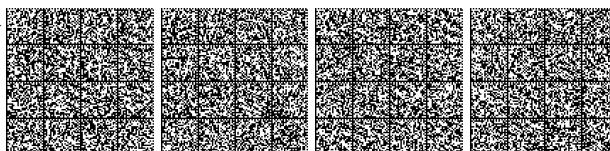
L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

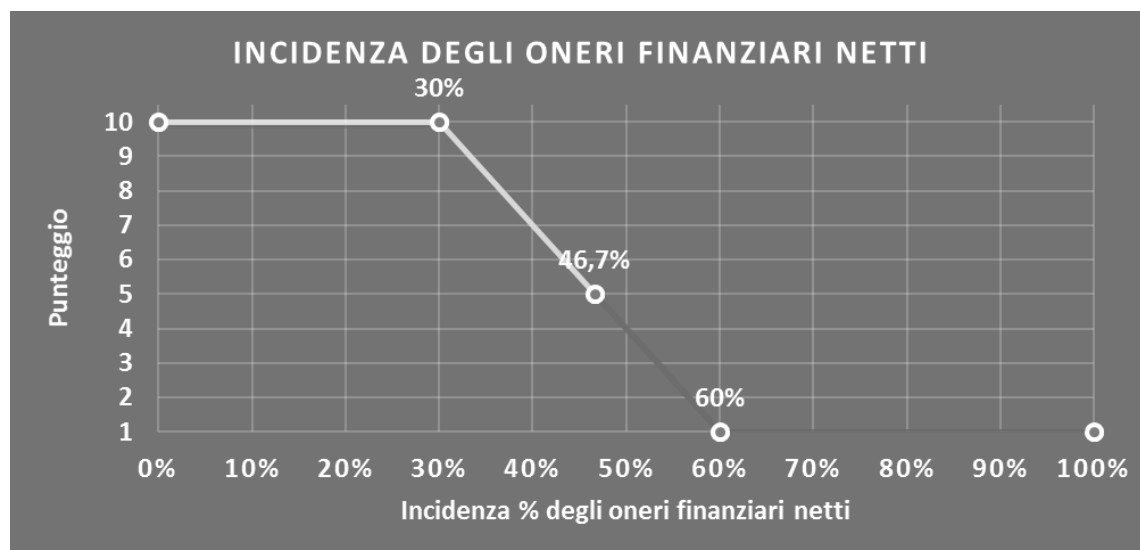
¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLE OPERAZIONI DA RISTRUTTURAZIONE NEL SETTORE EDILE CON QUELLE DICHIARATE NEI DATI DEI BONIFICI PER RISTRUTTURAZIONE

L'indicatore controlla il valore delle operazioni da ristrutturazione dichiarato con il dato desumibile dall'archivio dei Bonifici per ristrutturazione.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra la somma del valore delle operazioni da ristrutturazione dichiarato nell'anno di applicazione dell'ISA e di quello dichiarato nel periodo di imposta precedente e il valore desunto da banca dati esterna.

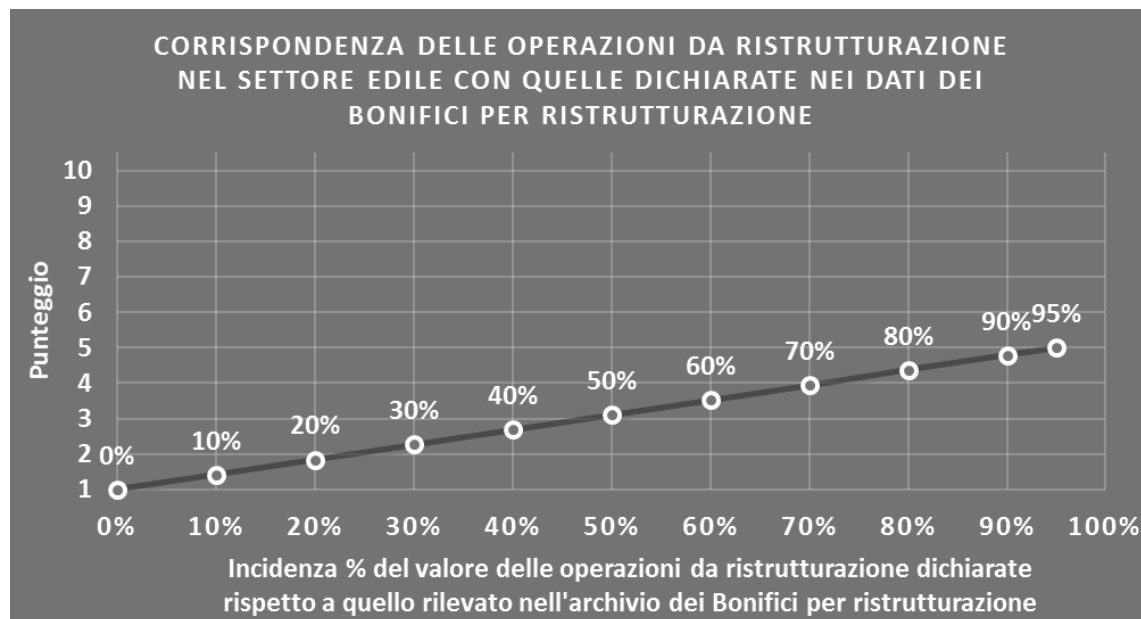
¹³ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



Qualora il valore desunto da banca dati esterna sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

L'indicatore è **applicato** solo per i soggetti che presentano un valore dell'indicatore non superiore alla soglia massima di riferimento (**95%**).

Il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI PER LE IMPRESE CHE SVOLGONO ESCLUSIVAMENTE ATTIVITÀ DI AFFITTO DI AZIENDE

L'indicatore evidenzia, per i soggetti che dichiarano di effettuare esclusivamente attività di "affitto di aziende", situazioni di anomalia relative alle "Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)".

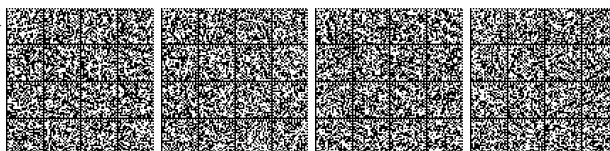
Qualora si verifichi che il valore delle rimanenze finali sia superiore alla soglia massima di riferimento (**100.000 euro**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DEI CANONI DA LOCAZIONE DESUMIBILI DAL MODELLO REGISTRO LOCAZIONI IMMOBILI CON QUELLI DICHIARATI

L'indicatore controlla la corrispondenza dei ricavi da locazione e altre attività dichiarati nel modello di rilevazione dei dati con i canoni registrati, in qualità di dante causa, nel modello RLI.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

¹⁴ Punteggio = 1 + 4×(indicatore / 95)

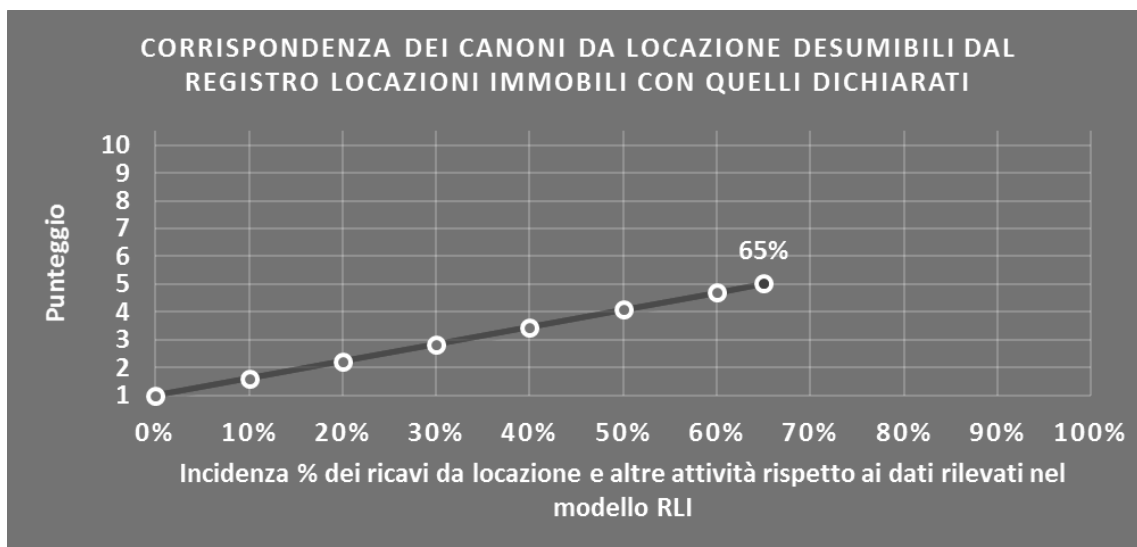


L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra ricavi da locazione e altre attività dichiarati nel modello di rilevazione dei dati con i canoni registrati desunti da banca dati esterna.

Qualora il valore desunto da banca dati esterna sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

L'indicatore è **applicato** solo per i soggetti che presentano un valore dell'indicatore non superiore alla soglia massima di riferimento (**65%**).

Il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



¹⁵ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 65)



SUB ALLEGATI

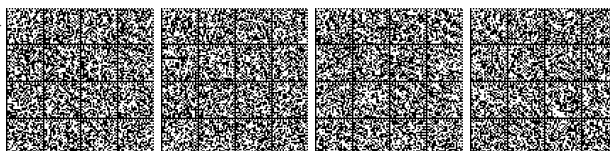
SUB ALLEGATO 20.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi	Q_IEN_MODATT_NORM_CORR_MAX	Prevalenza del despecializzato
	Q_MAX_COMPRAV_FABBR_RESID	Prevalenza della vendita residenziale
	Q_MAX_COMPRAV_FABBR_NORESID	Prevalenza della vendita non residenziale
	Q_MAX_VEN_AREA_P	Prevalenza della vendita di aree edificabili ed altri terreni
	Q_MAX_LOCA_ABITAZIONE	Prevalenza della locazione di fabbricati residenziali
	Q_MAX_LOCAZ_NORESID	Prevalenza della locazione di fabbricati non residenziali
	Q_MAX_AFFITTO_TERRENO_AGRIC	Prevalenza di affitto di terreni agricoli
	Q_MAX_AFFITTO_TERRENO	Prevalenza di affitto di altri terreni
	Q_MAX_AFFITTO_AZIENDE	Prevalenza di affitto di aziende
Q_MAX_IMM_STUD_FATTIB	Prevalenza di sviluppo progetti immobiliari e studi di fattibilità	

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

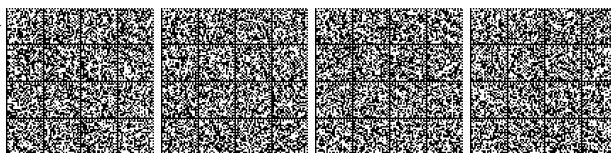
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 20.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,040001651199047	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,043264908500398	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) 0,044396431153830	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi	(*) 0,2332644449275111	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Ricavo stimato
Variazione delle rimanenze (iniziali - finali) valutate a costo	(*) 0,202734663446237	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Ricavo stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,26886858389246	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del Ricavo stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,100077171519966	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,171408257942181	La condizione di "Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)" determina una diminuzione del 17,14% del Ricavo stimato
Metri quadri dei fabbricati venduti uso abitazione, prezzo di vendita al mq fino a 1.000 euro	(**) 0,030021056211540	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Metri quadri dei fabbricati venduti uso abitazione, prezzo di vendita al mq oltre 1.000 e fino a 3.000 euro	(**) 0,040436240511170	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Metri quadri dei fabbricati venduti uso abitazione, prezzo di vendita al mq oltre 3.000 euro	(**) 0,047520774711150	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
Metri quadri dei fabbricati venduti uso commerciale/industriale, prezzo di vendita al mq fino a 1.000 euro	(**) 0,032922944531944	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Metri quadri dei fabbricati venduti uso commerciale/industriale, prezzo di vendita al mq oltre 1.000 euro	(**) 0,042420396312152	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Metri quadri dei fabbricati venduti uso ufficio, prezzo di vendita al mq fino a 3.000 euro	(**) 0,037611761046516	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Metri quadri dei fabbricati venduti uso ufficio, prezzo di vendita al mq oltre 3.000 euro	(**) 0,052366065860742	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
Metri quadri dei fabbricati venduti altro uso, prezzo di vendita al mq fino a 1.000 euro	(**) 0,010686100234231	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Metri quadri dei fabbricati venduti altro uso, prezzo di vendita al mq oltre 1.000 e fino a 3.000 euro	(**) 0,017854270211224	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Metri quadri dei fabbricati venduti altro uso, prezzo di vendita al mq oltre 3.000 euro	(**) 0,034634824137950	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Metri quadri aree edificabili vendute, prezzo di vendita al mq fino a 50 euro	(**) 0,015917643661529	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Metri quadri aree edificabili vendute, prezzo di vendita al mq oltre 50 e fino a 100 euro	(**) 0,033847951728964	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Metri quadri aree edificabili vendute, prezzo di vendita al mq oltre 100 euro	(**) 0,044089222930276	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Metri quadri altri terreni venduti, prezzo di vendita al mq fino a 15 euro	(**) 0,007131838424906	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Metri quadri altri terreni venduti, prezzo di vendita al mq oltre 15 euro	(**) 0,010637062629263	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Metri quadri dei fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo fino a 150 euro, differenziale dei mesi di locazione	(**) 0,000985286253030	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,001% del Ricavo stimato
Metri quadri dei fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 150 e fino a 250 euro, differenziale dei mesi di locazione	(**) 0,014714864925923	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Metri quadri dei fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 250 euro, differenziale dei mesi di locazione	(**) 0,020057390490424	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Numero fabbricati locati ad uso abitazione	(****) 0,154811332717304	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato
Numero fabbricati locati ad uso ufficio	(****) 0,224249841483595	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del Ricavo stimato
Numero fabbricati locati ad uso commerciale	(****) 0,358119697256407	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del Ricavo stimato
Numero fabbricati locati ad uso industriale	(****) 0,398499105924522	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,40% del Ricavo stimato
Metri quadri dei terreni agricoli affittati	(****) 0,114501570667470	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
Reddito dominicale dei terreni agricoli affittati	(****) -0,006664242635386	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato
Metri quadri degli altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo fino a 5 euro, differenziale dei mesi di locazione	(****) 0,060264964582957	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
Metri quadri degli altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 5 e fino a 15 euro, differenziale dei mesi di locazione	(**) 0,008225187378113	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Metri quadri degli altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 15 euro, differenziale dei mesi di locazione	(**) 0,014742808039461	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Metri quadri dei fabbricati locati ad uso industriale (fino a 150 mq), prezzo di locazione al mq annuo oltre 50 euro	(**) 0,025542949081646	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	(****) 0,003058424095276	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,003% del Ricavo stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Metri quadri dei fabbricati locati ad uso industriale (oltre 150 mq fino 600 mq), prezzo di locazione al mq annuo oltre 50 euro	0,007453215695516	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Metri quadri dei fabbricati locati ad uso industriale (fino a 600 mq), prezzo di locazione al mq annuo fino a 50 euro	-0,011759810325122	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato
Metri quadri dei fabbricati locati ad uso industriale (oltre 600 mq fino a 1.200 mq), prezzo di locazione al mq annuo fino a 50 euro	0,004392437738219	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,004% del Ricavo stimato
Metri quadri dei fabbricati locati ad uso industriale (oltre 600 mq fino 1200 mq), prezzo di locazione al mq annuo oltre 50 euro	0,026244295691532	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Metri quadri dei fabbricati locati ad uso industriale (oltre 1200 mq), prezzo di locazione al mq annuo fino 25 euro	0,010354363194818	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Metri quadri dei fabbricati locati ad uso industriale (oltre 1200 mq), prezzo di locazione al mq annuo oltre 25 euro fino a 50 euro	0,031781139977442	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Metri quadri dei fabbricati locati ad uso industriale (oltre 1200 mq), prezzo di locazione al mq annuo oltre 50 euro	0,048501292049556	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
Valore complessivo delle aziende affittate	0,017343848789018	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Numero di progetti immobiliari realizzati	0,006141458830670	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Localizzazione degli immobili venduti/locati/affittati Regione /100	0,093934343954195	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
Localizzazione degli immobili venduti/locati/affittati fuori regione Nord-Ovest (Val d'Aosta, Piemonte, Lombardia, Liguria) /100	0,131136474314741	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato
Localizzazione degli immobili venduti/locati/affittati fuori regione Nord-Est (Trentino Alto-Adige, Friuli Venezia-Giulia, Emilia-Romagna, Veneto) /100	0,139007636577869	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
Localizzazione degli immobili venduti/locati/affittati fuori regione Centro (Toscana, Umbria, Marche, Lazio) /100	0,134184132893560	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato
Localizzazione degli immobili venduti/locati/affittati Fuori regione Sud-Isole /100	0,087815751486426	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
Localizzazione degli immobili venduti/locati/affittati Estero /100	0,186132301685766	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Ricavo stimato
Numero fabbricati non locati	-0,047125648864811	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato
Spese per costruzioni effettuate da terzi	0,020537924167663	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Spese per ristrutturazione edilizia	0,00832846273884	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Spese di manutenzione ordinaria sui beni immobili	-0,028659480866324	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Spese di manutenzione straordinaria sui beni immobili	-0,028251913675638	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del Ricavo stimato
	Spese sostenute per la manutenzione/riparazione straordinaria per le aziende affittate	-0,031126051398708	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del Ricavo stimato
	Spese di registrazione dei contratti	0,154850617386114	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB1 - Imprese che svolgono prevalentemente altre attività	-0,059246708388112	L'appartenenza al MOB determina una diminuzione del 5,92% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB2 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di affitto di azienda	0,083064538944673	L'appartenenza al MOB determina un aumento dell'8,31% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB4 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di vendita di fabbricati non residenziali	0,217803980366327	L'appartenenza al MOB determina un aumento del 21,78% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB5 - Imprese despecializzate	-0,057737223371030	L'appartenenza al MOB determina una diminuzione del 5,77% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB6 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di locazione di fabbricati residenziali	-0,229348263836154	L'appartenenza al MOB determina una diminuzione del 22,93% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB7 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di affitto di altri terreni	-0,169280769365197	L'appartenenza al MOB determina una diminuzione del 16,93% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB8 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di vendita di aree edificabili e di altri terreni	0,318477619715783	L'appartenenza al MOB determina un aumento del 31,85% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB9 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di affitto di terreni ad uso agricolo	-0,319093736704391	L'appartenenza al MOB determina una diminuzione del 31,91% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB10 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di vendita di fabbricati residenziali	0,331621482351764	L'appartenenza al MOB determina un aumento del 33,16% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale/provinciale	0,002831858730028	La localizzazione nei comuni/province a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento dello 0,28% del Ricavo stimato
	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,329661061158848	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,33% del Ricavo stimato
	(Numero fabbricati locati ad uso ufficio) ²	-0,008928282706368	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato
	(Numero fabbricati locati ad uso commerciale) ²	-0,037540808743031	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Ricavo stimato
	(Numero fabbricati locati ad uso industriale) ²	-0,042174674384059	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Ricavo stimato
	(Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,002115129988456	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
		(****)	
MODELLI DI BUSINESS (Mob)			
VARIABILI TERRITORIALI			
MISURE DI CICLO DI SETTORE			
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE			



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,362690956389971	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

(*****) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$. La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12

(******) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$. La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



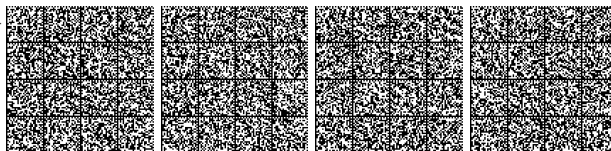
SUB ALLEGATO 20.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

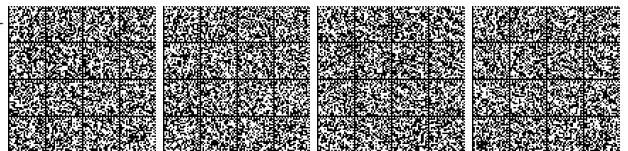
VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
		La condizione di "Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)" determina una diminuzione del 21,49% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	(**)
(**)		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
(**)		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
(**)		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
(**)		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
(**)		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
(**)		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
(**)		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
(**)		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
(**)		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Metri quadri aree edificabili vendute, prezzo di vendita al mq fino a 50 euro	(**) 0,025309172069049	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
Metri quadri aree edificabili vendute, prezzo di vendita al mq oltre 50 e fino a 100 euro	(**) 0,040901812464491	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Metri quadri aree edificabili vendute, prezzo di vendita al mq oltre 100 euro	(**) 0,050726837835452	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Metri quadri altri terreni venduti, prezzo di vendita al mq fino a 15 euro	(**) 0,010097557030217	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
Metri quadri altri terreni venduti, prezzo di vendita al mq oltre 15 euro	(**) 0,026870329233422	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
Metri quadri dei fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo fino a 150 euro, differenziale dei mesi di locazione	(**) 0,005256684433145	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
Metri quadri dei fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 150 e fino a 250 euro, differenziale dei mesi di locazione	(**) 0,020319184588204	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
Metri quadri dei fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 250 euro, differenziale dei mesi di locazione	(**) 0,028801197512590	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
Numero fabbricati locati ad uso abitazione	(*****) 0,222508391612560	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del VA stimato
Numero fabbricati locati ad uso ufficio	(*****) 0,275231162684810	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del VA stimato
Numero fabbricati locati ad uso commerciale	(*****) 0,516387972581155	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,52% del VA stimato
Numero fabbricati locati ad uso industriale	(*****) 0,546908591236341	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,55% del VA stimato
Numero fabbricati locati ad altro uso	(*****) 0,155881767809675	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
Metri quadri dei terreni agricoli affittati	(*****) -0,007469992774627	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
Reddito dominicale dei terreni agricoli affittati	(*****) 0,097731280169792	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Metri quadri degli altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo fino a 5 euro, differenziale dei mesi di locazione	(**) 0,014179386883695	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
Metri quadri degli altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 5 e fino a 15 euro, differenziale dei mesi di locazione	(**) 0,025291343433439	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
Metri quadri degli altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 15 euro, differenziale dei mesi di locazione	(**) 0,040050312472646	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Metri quadri dei fabbricati locati ad uso industriale (fino a 150 mq), prezzo di locazione al mq annuo oltre 50 euro	(*****) 0,004343334945834	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,004% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Metri quadri dei fabbricati locati ad uso industriale (oltre 150 mq fino 600 mq), prezzo di locazione al mq annuo oltre 50 euro	0,012015182348985 (*****)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
Metri quadri dei fabbricati locati ad uso industriale (fino a 600 mq), prezzo di locazione al mq annuo fino a 50 euro	-0,013843508817649 (**)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
Metri quadri dei fabbricati locati ad uso industriale (oltre 600 mq fino a 1.200 mq), prezzo di locazione al mq annuo fino a 50 euro	0,010971017437865 (**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
Metri quadri dei fabbricati locati ad uso industriale (oltre 600 mq fino 1200 mq), prezzo di locazione al mq annuo oltre 50 euro	0,037910078397144 (*****)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Metri quadri dei fabbricati locati ad uso industriale (oltre 1200 mq), prezzo di locazione al mq annuo fino 25 euro	0,020791909884417 (*****)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
Metri quadri dei fabbricati locati ad uso industriale (oltre 1200 mq), prezzo di locazione al mq annuo oltre 25 e fino a 50 euro ²⁾	0,048313649576946 (*****)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Metri quadri dei fabbricati locati ad uso industriale (oltre 1200 mq), prezzo di locazione al mq annuo oltre 50 euro	0,063734615237480 (*****)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Valore complessivo delle aziende affittate	0,027636649233573 (*****)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
Numero di progetti immobiliari realizzati	0,012355970649172 (**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
Localizzazione degli immobili venduti/locati/affittati Regione /100	0,114836810117281	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Localizzazione degli immobili venduti/locati/affittati fuori regione Nord-Ovest (Val d'Aosta, Piemonte, Lombardia, Liguria) /100	0,149452996082389	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
Localizzazione degli immobili venduti/locati/affittati fuori regione Nord-Est (Trentino Alto-Adige, Friuli Venezia-Giulia, Emilia-Romagna, Veneto) /100	0,134904434616644	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Localizzazione degli immobili venduti/locati/affittati fuori regione Centro (Toscana, Umbria, Marche, Lazio) /100	0,169048206196629	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
Localizzazione degli immobili venduti/locati/affittati fuori regione Sud-Isole /100	0,111494711566375	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Localizzazione degli immobili venduti/locati/affittati Estero /100	0,305112134929003	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del VA stimato
Numero fabbricati non locati	-0,060535974498038 (**)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato
Spese per acquisto di immobili	-0,013473697151488 (*)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
Spese di progettazione	0,028790191103707 (*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
Spese per costruzioni effettuate da terzi	0,043913122811701 (*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MOB)	Spese per ristrutturazione edilizia	0,014836272125091	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
	Spese di manutenzione ordinaria sui beni immobili	-0,021883734921897	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
	Spese di manutenzione straordinaria sui beni immobili	-0,036666961631262	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
	Spese sostenute per la manutenzione/riparazione straordinaria per le aziende affittate	-0,041699892859495	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
	Spese di registrazione dei contratti	0,196859813732336	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB1 - Imprese che svolgono prevalentemente altre attività	-0,152184096850114	L'appartenenza al MOB determina una diminuzione del 15,22% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB2 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di affitto di azienda	0,104856459193725	L'appartenenza al MOB determina un aumento del 10,49% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB5 - Imprese despecializzate	-0,082366685407191	L'appartenenza al MOB determina una diminuzione dell'8,24% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB6 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di locazione di fabbricati residenziali	-0,310976660666297	L'appartenenza al MOB determina una diminuzione del 31,10% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB7 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di affitto di altri terreni	-0,150300009361465	L'appartenenza al MOB determina una diminuzione del 15,03% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Probabilità di appartenenza al MOB8 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di vendita di aree edificabili e di altri terreni	0,150131815595239	L'appartenenza al MOB determina un aumento del 15,01% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB9 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di affitto di terreni ad uso agricolo	-0,408238012441775	L'appartenenza al MOB determina una diminuzione del 40,82% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB10 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di vendita di fabbricati residenziali	0,084925375172761	L'appartenenza al MOB determina un aumento dell'8,49% del VA stimato
	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale/provinciale	0,004383092650611	La localizzazione nei comuni/province a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento dello 0,44% del VA stimato
	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,401970063721622	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,40% del VA stimato
	Numero fabbricati locati ad uso commerciale^2	-0,058916364205789	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato
	Numero fabbricati locati ad uso industriale^2	-0,061848401812684	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato
	(Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,000768927796742	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
		(****)	
	ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE		



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,050424027036801	
Coefficiente di rivalutazione		1,050661372537511	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

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

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

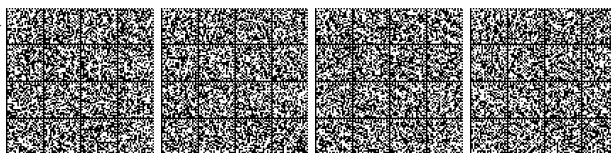
(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

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

(*****) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$. La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12

(******) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$. La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 20.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG40U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi + Variazione delle rimanenze (iniziali - finali) valutate a costo + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi¹⁸ = [(Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative a prodotti finiti) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] - Rimanenze finali relative a merci, materie prime e sussidiarie

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Differenziale dei mesi di locazione, Fabbricati locati fino a 50 euro al mq = $\min((\text{Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo fino a 25 euro (Mesi di locazione)} + \text{Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 25 fino a 50 euro (Mesi di locazione)}) \div (12 \times (\text{Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo fino a 25 euro (Numero)} + \text{Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 25 fino a 50 euro (Numero)})), 1)$ se Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo fino a 25 euro (Numero) + Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 25 fino a 50 euro (Numero) è maggiore di zero altrimenti assume valore pari a zero

Differenziale dei mesi di locazione, Fabbricati locati oltre 50 fino a 150 euro al mq = $\min(\text{Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 50 fino a 150 euro (Mesi di locazione)} \div (12 \times \text{Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 50 fino a 150 euro (Numero)}), 1)$ se Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 50 fino a 150 euro (Numero) è maggiore di zero altrimenti assume valore pari a zero

Differenziale dei mesi di locazione, Fabbricati locati oltre 150 fino a 250 euro al mq = $\min(\text{Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 150 fino a 250 euro (Mesi di locazione)} \div (12 \times \text{Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 150 fino a 250 euro (Numero)}), 1)$ se Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 150 fino a 250 euro (Numero) è maggiore di zero altrimenti assume valore pari a zero

Differenziale dei mesi di locazione, Fabbricati locati oltre 250 euro al mq = $\min(\text{Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 250 euro (Mesi di locazione)} \div (12 \times \text{Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 250 euro (Numero)}), 1)$ se Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 250 euro (Numero) è maggiore di zero altrimenti assume valore pari a zero

Differenziale dei mesi di locazione, altri terreni affittati fino a 5 euro al mq = $\min(\text{Altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo fino a 5 euro (Mesi di locazione)} \div (12 \times \text{Altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo fino a 5 euro (Numero)}), 1)$ se Altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo fino a 5 euro (Numero) è maggiore di zero altrimenti assume valore pari a zero

Differenziale dei mesi di locazione, altri terreni affittati oltre 5 fino a 15 euro al mq = $\min((\text{Altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 5 fino a 10 euro (Mesi di locazione)} + \text{Altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 10 fino a 15 euro (Mesi di locazione)}) \div (12 \times (\text{Altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 5 fino a 10 euro (Numero)} + \text{Altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 10 fino a 15 euro (Numero)})), 1)$ se Altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 5 fino a 10 euro (Numero) + Altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 10 fino a 15 euro (Numero) è maggiore di zero altrimenti assume valore pari a zero

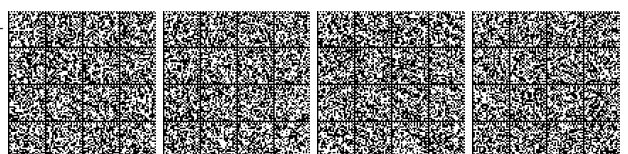
Differenziale dei mesi di locazione, altri terreni affittati oltre 15 euro al mq = $\min(\text{Altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 15 euro (Mesi di locazione)} \div (12 \times \text{Altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 15 euro (Numero)}), 1)$ se Altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 15 euro (Numero) è maggiore di zero altrimenti assume valore pari a zero

Esistenze iniziali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi = Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale + Esistenze iniziali relative a prodotti finiti + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Fattore correttivo (FC) = $1 - [(\text{Valore massimo tra Variazione delle rimanenze relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi e zero}) \div (\text{Costi dove Costi è pari a (Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi} + \text{Spese per acquisti di servizi} - \text{Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)} + \text{Altri costi per servizi} + \text{Ammortamenti per beni mobili strumentali} + \text{Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.)} - \text{Canoni relativi a beni Fabbricati} + \text{Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa} - \text{Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)} + \text{Interessi e altri oneri finanziari})]$. Se Costi è pari a zero allora Fattore correttivo (FC) è pari a 1; se Variazione delle rimanenze relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi è maggiore di Costi allora Fattore correttivo (FC) è pari a zero.

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = $(\text{Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente}) \times 312 / 365$. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite



di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Incidenza dei fabbricati venduti di tipo residenziale = Ricavi derivanti da vendita di Fabbricati residenziali diviso (Ricavi derivanti da vendita di Fabbricati residenziali + Ricavi derivanti da vendita di Fabbricati non residenziali) se (Ricavi derivanti da vendita di Fabbricati residenziali + Ricavi derivanti da vendita di Fabbricati non residenziali) è maggiore di zero altrimenti assume valori pari a zero

Incidenza dei fabbricati venduti di tipo non residenziale = Ricavi derivanti da vendita di Fabbricati non residenziali diviso (Ricavi derivanti da vendita di Fabbricati residenziali + Ricavi derivanti da vendita di Fabbricati non residenziali) se (Ricavi derivanti da vendita di Fabbricati residenziali + Ricavi derivanti da vendita di Fabbricati non residenziali) è maggiore di zero altrimenti assume valori pari a zero

Indice di equidistribuzione tra le specializzazioni¹⁹ = $100 \times [(1 - (\text{Tipologia dell'attività: Vendita di fabbricati residenziali} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Tipologia dell'attività: Vendita di fabbricati non residenziali} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Tipologia dell'attività: Vendita di aree edificabili} + \text{Vendita di altri terreni}) / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Tipologia dell'attività: Locazione di fabbricati ad uso abitazione} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Tipologia dell'attività: Locazione di fabbricati non residenziali} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Tipologia dell'attività: Affitto di terreni ad uso agricolo} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Tipologia dell'attività: Affitto di aziende} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Tipologia dell'attività: Sviluppo di progetti immobiliari, valutazioni/stime/studi di fattibilità} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (\text{Totale specializzazioni} / 100) / 0,34644]$

Localizzazione degli Immobili venduti/locati/affittati Fuori regione Sud-Isole = Localizzazione degli immobili venduti/locati/affittati fuori regione Sud (Abruzzo, Molise, Calabria, Puglia, Basilicata, Campania) + Localizzazione degli immobili venduti/locati/affittati fuori regione Isole (Sardegna, Sicilia)

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Metri quadri dei Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo fino a 50 euro, differenziale dei mesi di locazione = (Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo fino a 25 euro (Mq) + Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 25 e fino a 50 euro (Mq)) × Differenziale dei mesi di locazione, Fabbricati locati fino a 50 euro al mq

Metri quadri dei Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 50 fino a 150 euro, differenziale dei mesi di locazione = Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 50 e fino a 150 euro (Mq) × Differenziale dei mesi di locazione, Fabbricati locati oltre 50 e fino a 150 euro al mq

Metri quadri dei Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo fino a 150 euro, differenziale dei mesi di locazione = Metri quadri dei Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo fino a 50 euro, differenziale dei mesi di locazione + Metri quadri dei Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 50 fino a 150 euro, differenziale dei mesi di locazione

Metri quadri dei Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 150 fino a 250 euro, differenziale dei mesi di locazione = Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 150 e fino a 250 euro (Mq) × Differenziale dei mesi di locazione, Fabbricati locati oltre 150 e fino a 250 euro al mq

Metri quadri dei Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 250 euro, differenziale dei mesi di locazione = Fabbricati locati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 250 euro (Mq) × Differenziale dei mesi di locazione, Fabbricati locati oltre 250 euro al mq

Metri quadri degli altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo fino a 5 euro, differenziale dei mesi di locazione = Altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo fino a 5 euro (Mq) × Differenziale dei mesi di locazione, altri terreni affittati fino a 5 euro al mq

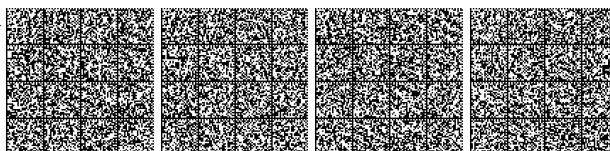
Metri quadri degli altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 5 fino a 15 euro, differenziale dei mesi di locazione = Altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 5 fino a 10 euro (Mq) + Altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 10 fino a 15 euro (Mq) × Differenziale dei mesi di locazione, altri terreni affittati oltre 5 fino a 15 euro al mq

Metri quadri degli altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 15 euro = Altri terreni affittati, prezzo di locazione al mq annuo oltre 15 euro × Differenziale dei mesi di locazione, altri terreni affittati oltre 15 euro al mq

Metri quadri dei fabbricati locati ad uso industriale (fino a 600 mq), prezzo di locazione al mq annuo fino a 50 euro²⁰ = Fabbricati locati ad uso industriale (fino a 150 mq), prezzo di locazione al mq annuo fino a 25 euro + Fabbricati locati ad uso industriale (fino a 150 mq), prezzo di locazione al mq annuo oltre 25 fino a 50 euro + Fabbricati locati ad uso industriale (oltre 150 mq fino a 600 mq), prezzo di locazione al mq annuo fino a 25 euro + Fabbricati locati ad uso industriale (oltre 150 mq fino a 600 mq), prezzo di locazione al mq annuo oltre 25 fino a 50 euro

¹⁹ La variabile è arrotondata all'intero.

²⁰ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



Metri quadri dei fabbricati locati ad uso industriale (oltre 600 mq fino a 1200 mq), prezzo di locazione al mq annuo fino a 50 euro²¹ = Fabbricati locati ad uso industriale (oltre 600 mq fino a 1200 mq), prezzo di locazione al mq annuo fino a 25 euro + Fabbricati locati ad uso industriale (oltre 600 mq fino a 1200 mq), prezzo di locazione al mq annuo oltre 25 fino a 50 euro

Metri quadri altri terreni venduti, prezzo di vendita al mq oltre 15 euro = Altri terreni venduti prezzo di vendita al mq oltre 15 fino a 30 euro (Mq) + Altri terreni venduti prezzo di vendita al mq oltre 30 euro (Mq)

Metri quadri dei fabbricati venduti uso abitazione, prezzo di vendita al mq oltre 3.000 euro = Fabbricati venduti uso abitazione, prezzo di vendita al mq oltre 3000 fino a 5000 euro (mq) + Fabbricati venduti uso abitazione, prezzo di vendita al mq oltre 5000 euro (mq)

Metri quadri dei fabbricati venduti uso commerciale/industriale, prezzo di vendita al mq oltre 1.000 euro = Fabbricati venduti uso commerciale/industriale, prezzo di vendita al mq oltre 1000 fino a 3000 euro (mq) + Fabbricati venduti uso commerciale/industriale, prezzo di vendita al mq oltre 3000 fino a 5000 euro (mq) + Fabbricati venduti uso commerciale/industriale, prezzo di vendita al mq oltre 5000 euro (mq)

Metri quadri dei fabbricati venduti uso ufficio, prezzo di vendita al mq fino a 3.000 euro = Fabbricati venduti uso ufficio, prezzo di vendita al mq fino a 1000 euro (mq) + Fabbricati venduti uso ufficio, prezzo di vendita al mq oltre 1000 fino a 3000 euro (mq)

Metri quadri dei fabbricati venduti uso ufficio, prezzo di vendita al mq oltre 3.000 euro = Fabbricati venduti uso ufficio, prezzo di vendita al mq oltre 3000 fino a 5000 euro (mq) + Fabbricati venduti uso ufficio, prezzo di vendita al mq oltre 5000 euro (mq)

Metri quadri dei fabbricati venduti altro uso, prezzo di vendita al mq oltre 3.000 euro = Fabbricati venduti altro uso, prezzo di vendita al mq oltre 3000 fino a 5000 euro (mq) + Fabbricati venduti altro uso, prezzo di vendita al mq oltre 5000 euro (mq)

Metri quadri aree edificabili vendute, prezzo di vendita al mq oltre 100 euro = Aree edificabili vendute prezzo di vendita al mq oltre 100 fino a 200 euro (mq) + Aree edificabili vendute prezzo di vendita al mq oltre 200 euro (mq)

Metri quadri altri terreni venduti, prezzo di vendita al mq fino a 15 euro = Altri terreni venduti, prezzo di vendita al mq fino a 5 euro (mq) + Altri terreni venduti, prezzo di vendita al mq oltre 5 fino a 15 euro (mq)

Metri quadri altri terreni venduti, prezzo di vendita al mq oltre 15 euro = Altri terreni venduti, prezzo di vendita al mq oltre 15 fino a 30 euro (mq) + Altri terreni venduti, prezzo di vendita al mq oltre 30 euro (mq)

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Numero fabbricati non locati²² = Fabbricati non locati: Uso abitazione (Numero) + Uso commerciale (Numero) + Uso industriale (Numero) + Uso ufficio (Numero) + Altro uso (Numero)

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Prevalenza del despecializzato = Indice di equidistribuzione tra le specializzazioni se Indice di equidistribuzione tra le specializzazioni è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Indice di equidistribuzione tra le specializzazioni diviso 100

Prevalenza della vendita residenziale = Tipologia dell'attività: Vendita di fabbricati residenziali se Tipologia dell'attività: Vendita di fabbricati residenziali è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Tipologia dell'attività: Vendita di fabbricati residenziali diviso 100

Prevalenza della vendita non residenziale = Tipologia dell'attività: Vendita di fabbricati non residenziali se Tipologia dell'attività: Vendita di fabbricati non residenziali è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Tipologia dell'attività: Vendita di fabbricati non residenziali diviso 100

Prevalenza della vendita di aree edificabili ed altri terreni = Tipologia dell'attività: Vendita di aree edificabili+ Vendita di altri terreni se Tipologia dell'attività: Vendita di aree edificabili + Vendita di altri terreni è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a (Tipologia dell'attività: Vendita di aree edificabili + Vendita di altri terreni) diviso 100

Prevalenza della locazione di fabbricati residenziali = Tipologia dell'attività: Locazione di fabbricati ad uso abitazione se Tipologia dell'attività: Locazione di fabbricati ad uso abitazione è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Tipologia dell'attività: Locazione di fabbricati ad uso abitazione diviso 100

Prevalenza della locazione di fabbricati non residenziali = Tipologia dell'attività: Locazione di fabbricati non residenziali se Tipologia dell'attività: Locazione di fabbricati non residenziali è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Tipologia dell'attività: Locazione di fabbricati non residenziali diviso 100

Prevalenza di affitto di terreni agricoli = Tipologia dell'attività: Affitto di terreni ad uso agricolo se Tipologia dell'attività: Affitto di terreni ad uso agricolo è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Tipologia dell'attività: Affitto di terreni ad uso agricolo diviso 100

²¹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

²² La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



Prevalenza di affitto di altri terreni = Tipologia dell'attività: Affitto altri terreni se Tipologia dell'attività: Affitto altri terreni è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Tipologia dell'attività: Affitto altri terreni diviso 100

Prevalenza di affitto di aziende = Tipologia dell'attività: Affitto di aziende se Tipologia dell'attività: Affitto di aziende è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Tipologia dell'attività: Affitto di aziende diviso 100

Prevalenza di sviluppo progetti immobiliari e studi di fattibilità = Tipologia dell'attività: Sviluppo di progetti immobiliari, valutazioni/stime/studi di fattibilità se Tipologia dell'attività: Sviluppo di progetti immobiliari, valutazioni/stime/studi di fattibilità è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Tipologia dell'attività: Sviluppo di progetti immobiliari, valutazioni/stime/studi di fattibilità diviso 100

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità. Quest'ultimo valore corrisponde al valore dell'Adeguamento per il periodo di imposta 2017

Ricavi da locazione e altre attività = (Tipologia dell'attività: Locazione di fabbricati ad uso abitazione + Locazione di fabbricati ad uso commerciale + Locazione di fabbricati ad uso industriale (capannoni industriali, depositi, e laboratori artigiani) + Locazione di fabbricati ad uso ufficio + Locazione di fabbricati ad altro uso + Affitto di aziende + Altro) x (Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità) diviso 100

Ricavi derivanti da vendita di Fabbricati residenziali = 500 x Fabbricati venduti: Uso abitazione, prezzo di vendita al mq fino a 1000 euro (Mq) + 2000 x Fabbricati venduti: Uso abitazione, prezzo di vendita al mq oltre 1000 fino a 3000 euro (Mq) + 4000 x Fabbricati venduti: Uso abitazione, prezzo di vendita al mq oltre 3000 fino a 5000 euro (Mq) + 6000 x Fabbricati venduti: Uso abitazione, prezzo di vendita al mq oltre 5000 euro (Mq)

Ricavi derivanti da vendita di Fabbricati non residenziali = 500 x (Fabbricati venduti: Uso commerciale/industriale, prezzo di vendita al mq fino a 1000 euro (Mq) + Uso ufficio, prezzo di vendita al mq fino a 1000 euro (Mq) + Altro uso, prezzo di vendita al mq fino a 1000 euro (Mq)) + 2000 x (Fabbricati venduti: Uso commerciale/industriale, prezzo di vendita al mq oltre 1000 fino a 3000 euro (Mq) + Uso ufficio, prezzo di vendita al mq oltre 1000 fino a 3000 euro (Mq) + Altro uso, prezzo di vendita al mq oltre 1000 fino a 3000 euro (Mq)) + 4000 x (Fabbricati venduti: Uso commerciale/industriale, prezzo di vendita al mq oltre 3000 fino a 5000 euro (Mq) + Uso ufficio, prezzo di vendita al mq oltre 3000 fino a 5000 euro (Mq) + Altro uso, prezzo di vendita al mq oltre 3000 fino a 5000 euro (Mq)) + 6000 x (Fabbricati venduti: Uso commerciale/industriale, prezzo di vendita al mq oltre 5000 euro (Mq) + Uso ufficio, prezzo di vendita al mq oltre 5000 euro (Mq) + Altro uso, prezzo di vendita al mq oltre 5000 euro (Mq))

Rimanenze finali relative a merci, materie prime e sussidiarie = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative a prodotti finiti

Rimanenze finali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi = Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale + Rimanenze finali relative a prodotti finiti + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Specializzazione massima = Valore massimo tra (Tipologia dell'attività: Vendita di fabbricati residenziali, Tipologia dell'attività: Vendita di fabbricati non residenziali, (Tipologia dell'attività: Vendita di aree edificabili + Vendita di altri terreni), Tipologia dell'attività: Locazione di fabbricati ad uso abitazione, Tipologia dell'attività: Locazione di fabbricati non residenziali, Tipologia dell'attività: Affitto di terreni ad uso agricolo, Tipologia dell'attività: Affitto altri terreni, Tipologia dell'attività: Affitto di aziende, Tipologia dell'attività: Sviluppo di progetti immobiliari, valutazioni/stime/studi di fattibilità, Indice di equidistribuzione tra le specializzazioni)



Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²³

La territorialità del livello delle quotazioni immobiliari differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori di mercato degli immobili per comune e provincia.

La variabile è pari alla somma dei singoli indicatori territoriali, definiti a livello comunale e provinciale, ponderati sulla base della percentuale relativa alla localizzazione degli immobili venduti/locati/affittati

Tipologia dell'attività: Vendita di fabbricati residenziali = Tipologia dell'attività: Vendita di fabbricati × Incidenza dei fabbricati venduti di tipo residenziale

Tipologia dell'attività: Vendita di fabbricati non residenziali = Tipologia dell'attività: Vendita di fabbricati × Incidenza dei fabbricati venduti di tipo non residenziale

Tipologia dell'attività: Locazione di fabbricati non residenziali = Tipologia dell'attività: Locazione di fabbricati ad uso commerciale + Locazione di fabbricati ad uso industriale (capannoni industriali, depositi e laboratori artigiani) + Locazione di fabbricati ad uso ufficio + Locazione di fabbricati ad altro uso

Tipologia dell'attività: Sviluppo di progetti immobiliari, valutazioni/stime/studi di fattibilità = Tipologia dell'attività: Sviluppo di progetti immobiliari + Valutazioni/stime/studi di fattibilità

Totale specializzazioni = Tipologia dell'attività: Vendita di fabbricati residenziali + Vendita di fabbricati non residenziali + Vendita di aree edificabili + Vendita di altri terreni + Locazione di fabbricati ad uso abitazione + Locazione di fabbricati non residenziali + Affitto di terreni ad uso agricolo + Affitto altri terreni + Affitto di aziende + Sviluppo di progetti immobiliari, valutazioni/stime/studi di fattibilità

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Esistenze iniziali relative a merci, materie prime e sussidiarie + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative a merci, materie prime e sussidiarie) - Variazione delle rimanenze relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore della produzione = Ricavi + Rimanenze finali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi - Esistenze iniziali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁴ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore delle operazioni da ristrutturazione = Valore massimo tra (Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggio o ricavi fissi), Ricavi, Valore della produzione)

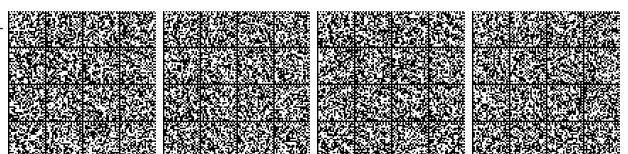
Variatione delle rimanenze (iniziali - finali) valutate a costo²⁵ = Esistenze iniziali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi - Rimanenze finali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi

Variatione delle rimanenze relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi = Rimanenze finali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi - Esistenze iniziali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁴ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

²⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero



ALLEGATO 21.A

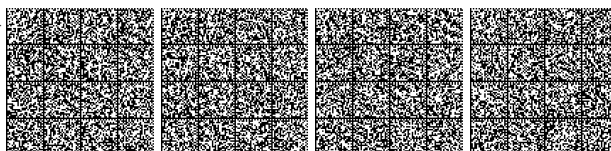
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG41U

RICERCHE DI MERCATO E SONDAGGI DI OPINIONE

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

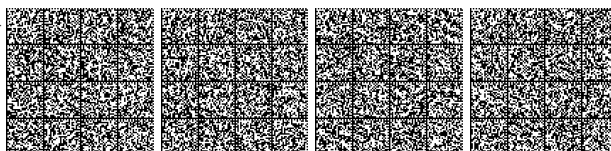
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG41U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 73.20.00 – Ricerche di mercato e sondaggi di opinione

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG41U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG41U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

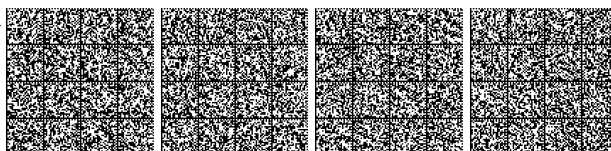
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG41U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AG41U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 – Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione)** (Numerosità: 215);
- **MoB 2 - Contribuenti di più grandi dimensioni che si rivolgono ad una pluralità di committenti** (Numerosità: 179);
- **MoB 3 - Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività di servizio alle ricerche di mercato e/o ai sondaggi di opinione** (Numerosità: 86);
- **MoB 4 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale** (Numerosità: 430).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 21.A.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG41U, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo.

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Attività non inerenti:

- Tipologia dell'attività: Ricerche di mercato, Sondaggi di opinione, Attività di rilevazione e raccolta dati, Attività di trattamento dati, Attività di analisi dati e Stabili collaborazioni con studi professionali e/o strutture $\leq 50\%$ dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 21.A.D.**



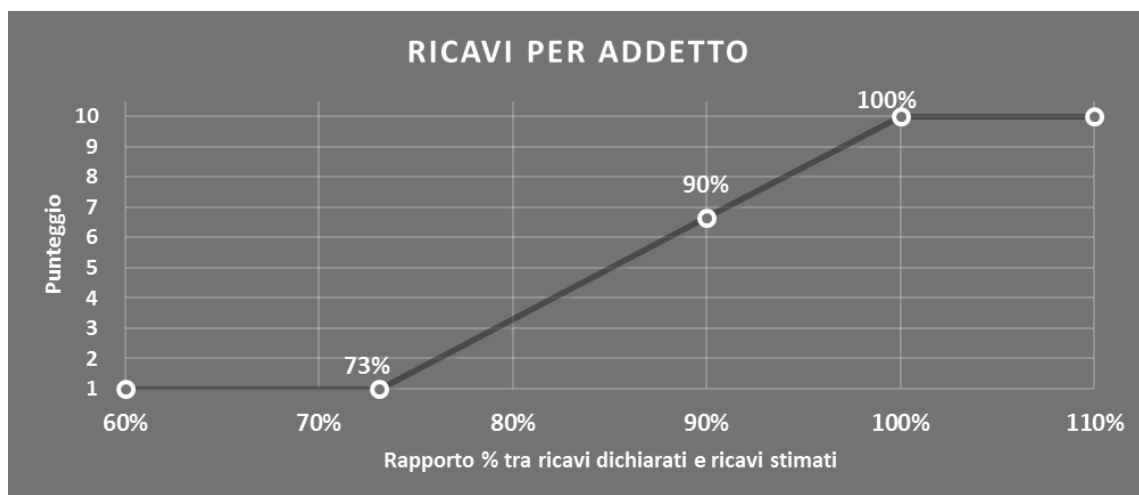
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 21.A.B.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,31336)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\sigma)\}}{\{1 - \exp(-\sigma)\}}$

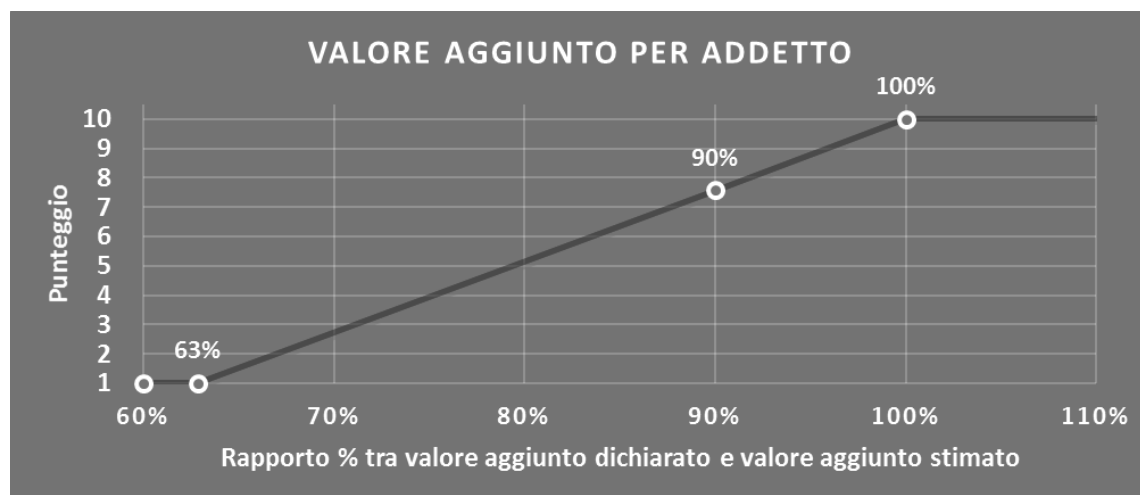


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

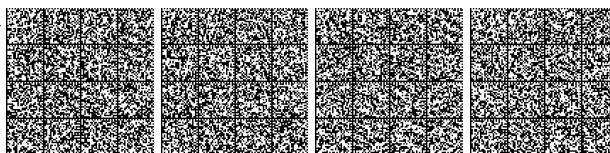


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 21.A.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,46416)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

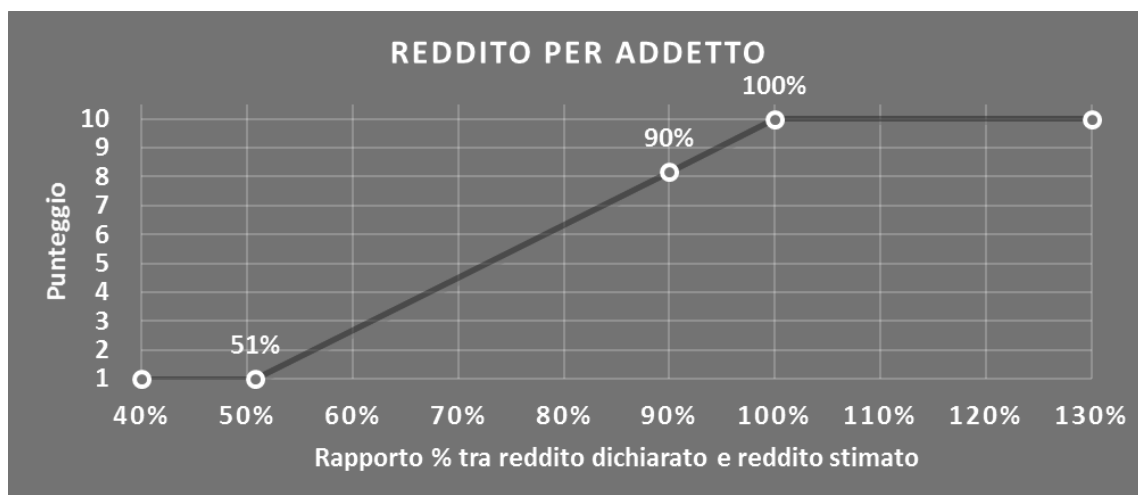


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

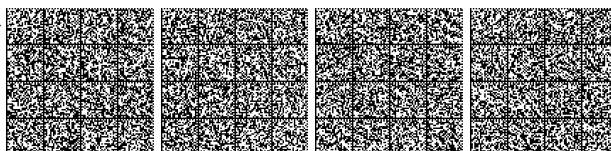
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,67874)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

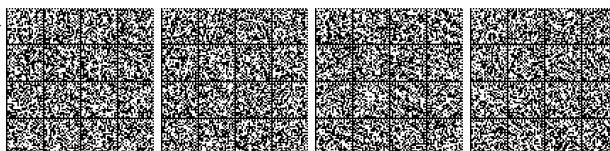
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

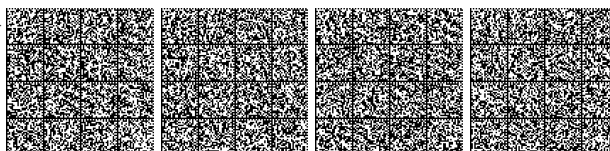
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

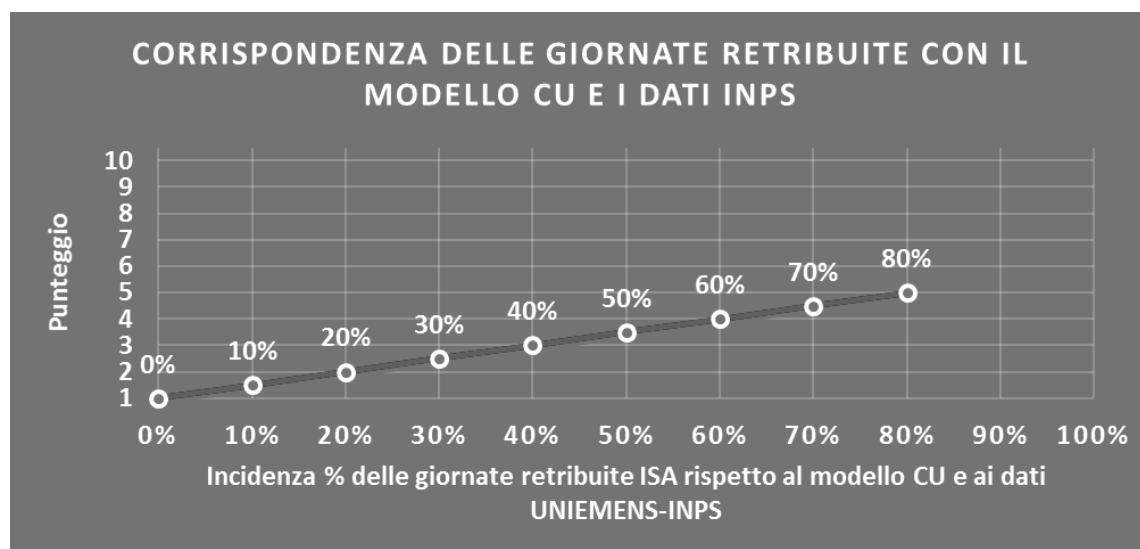
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

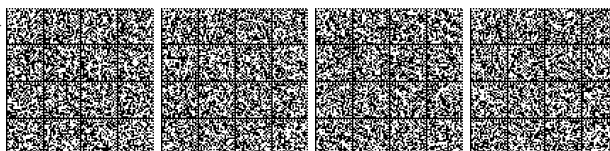
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

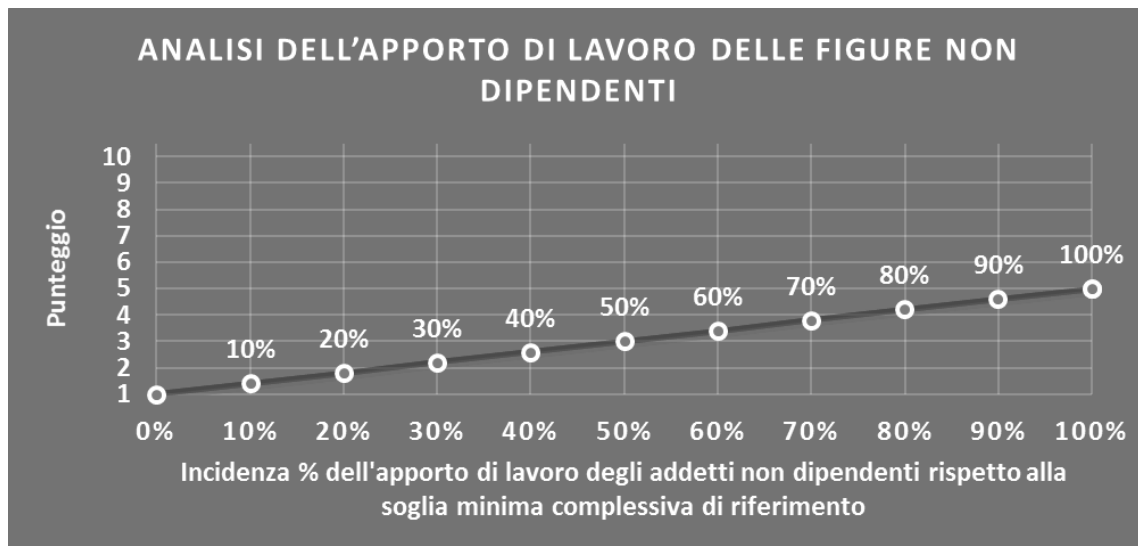
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



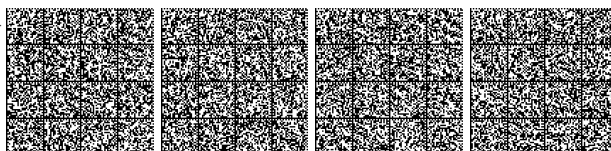
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

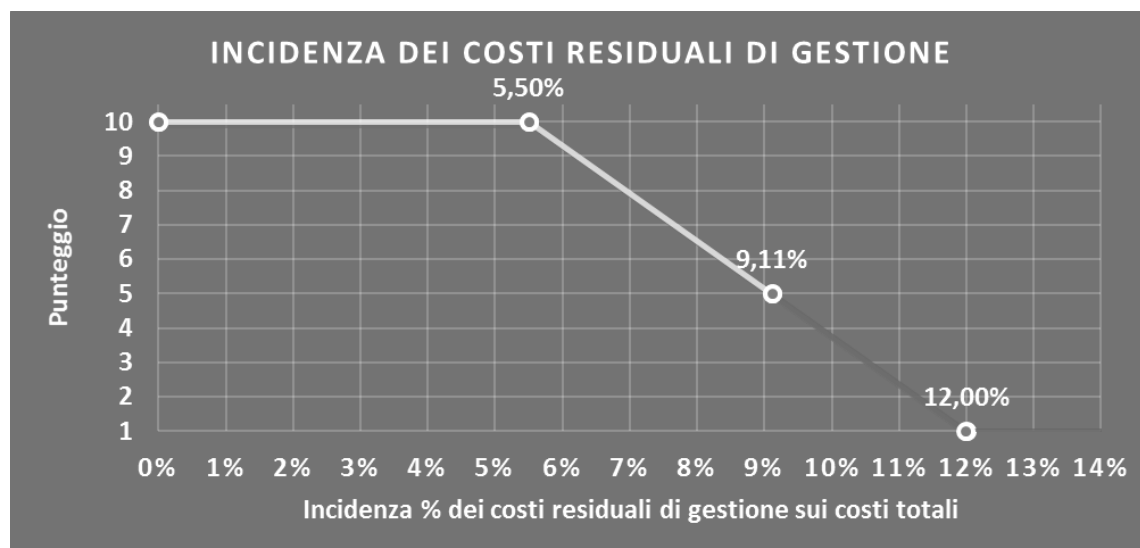
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **5,50%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **12,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	5,50	12,00
MoB 2	Tutti i soggetti	2,50	7,00
MoB 3	Tutti i soggetti	5,50	12,00
MoB 4	Tutti i soggetti	6,00	20,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

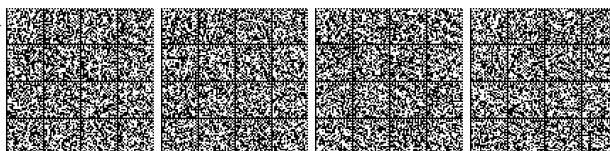
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Postazioni di call center;
- Computer per interviste CAPI.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

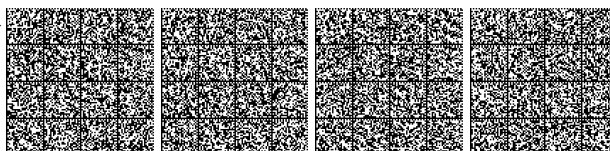
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

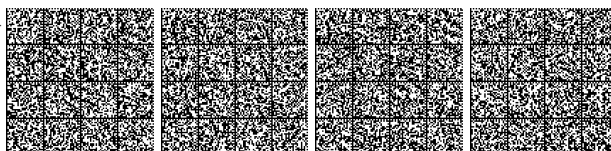
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

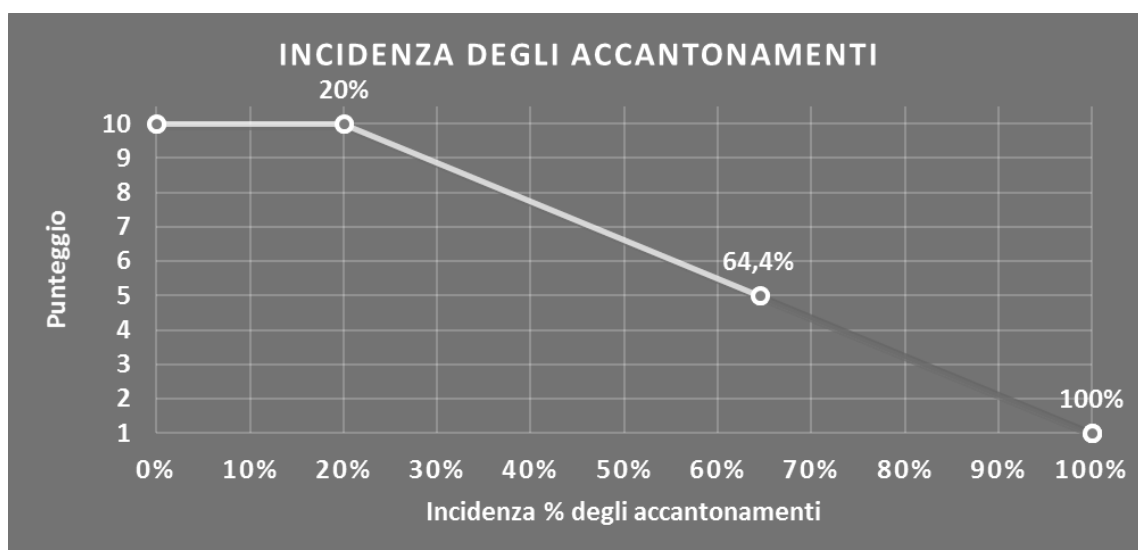
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

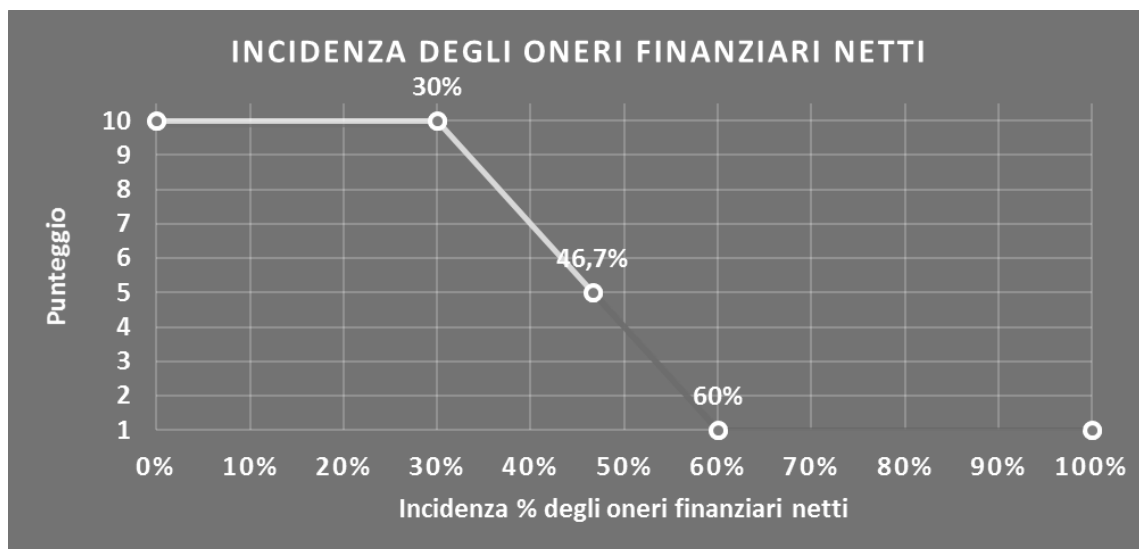
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

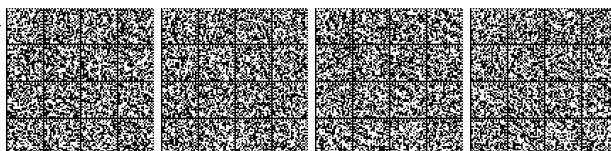
ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente non svolge in prevalenza attività economiche rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito è riportato l'indicatore elementare di anomalia relativo alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ: RICERCHE DI MERCATO, SONDAGGI DI OPINIONE, ATTIVITÀ DI RILEVAZIONE E RACCOLTA DATI, ATTIVITÀ DI TRATTAMENTO DATI, ATTIVITÀ DI ANALISI DATI E STABILI COLLABORAZIONI CON STUDI PROFESSIONALI E/O STRUTTURE ≤ 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare una misura inferiore o pari al 50% dei ricavi dalla somma delle attività "Ricerche di mercato", "Sondaggi di opinione", "Attività di rilevazione e raccolta dati", "Attività di trattamento dati", "Attività di analisi dati" e "Stabili collaborazioni con studi professionali e/o strutture", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

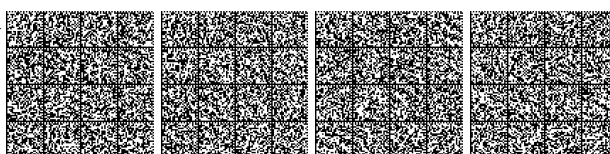
SUB ALLEGATO 21.A.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Presidio del servizio	C_RICERCA_SONDAGGIO_MAX_P	Prevalenza dell'attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione)
	C_RILEV_TRAT_ANAL_MAX_P	Prevalenza dell'attività di servizio alle ricerche di mercato/sondaggi di opinione
Relazione con il committente e Costi di struttura	C_PLURICOMM_Q	Pluricommittenza
	ADD_N	Addetti

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

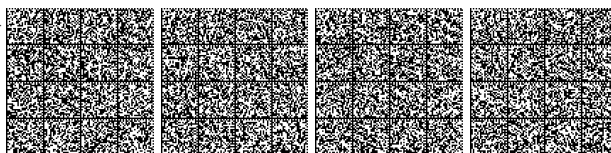
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 21.A.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO	
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,073159304750392	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato	
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,043915138151729	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato	
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,04436453067078	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato	
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,178127604868991	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Ricavo stimato	
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,129132819845484	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato	
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,247897903089467	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del Ricavo stimato	
	Tipologia dell'attività: Attività di rilevazione e raccolta dati (Percentuale sui ricavi\compensi) /100	-0,127944458418939	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,13% del Ricavo stimato	
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi fino a 20.000 euro	(**) 0,02568264381582	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato	
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi tra 20.000 e 50.000 euro	(**) 0,158650697831782	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato	
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi tra 50.000 e 100.000 euro	(**) 0,461554780719647	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,46% del Ricavo stimato	
VARIABILI STRUTTURALI	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi oltre 100.000 euro	(**) 0,684443020472685	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,68% del Ricavo stimato	
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi fino a 15.000 euro	(**) 0,020208559405405	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato	
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi tra 15.000 e 35.000 euro	(**) 0,093653416136738	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato	
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi tra 35.000 e 70.000 euro	(**) 0,237497608585472	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del Ricavo stimato	
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi oltre 70.000 euro	(**) 0,555193744145467	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,56% del Ricavo stimato	



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	(Totale spese per servizi) x (Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione))	(*) 0,404157089406181	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,40% del Ricavo stimato per i soggetti appartenenti al MoB
	(Totale spese per servizi) x (Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti di più grandi dimensioni che si rivolgono ad una pluralità di committenti)	(*) 0,374465465032694	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del Ricavo stimato per i soggetti appartenenti al MoB
	(Totale spese per servizi) x (Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività di servizio alle ricerche di mercato e/o ai sondaggi di opinione)	(*) 0,422159852740295	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,42% del Ricavo stimato per i soggetti appartenenti al MoB
	(Totale spese per servizi) x (Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale)	(*) 0,410660764860445	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,41% del Ricavo stimato per i soggetti appartenenti al MoB
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,005691021828339	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,57% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,936850919386538	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

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

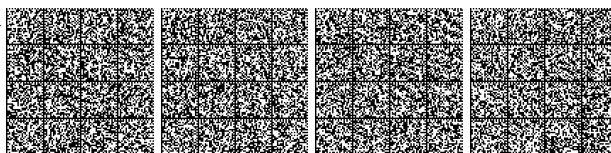
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.

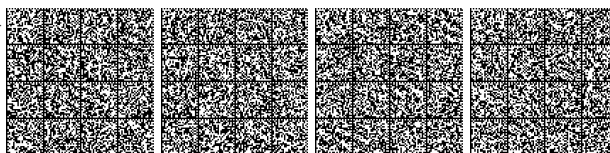
Nella definizione del campione di stima sono state escluse le imprese che pur dichiarando nel modello SdS il Codice Ateco 2007 «73.20.00» svolgono altre attività economiche. L'individuazione di tali imprese è avvenuta attraverso apposite analisi sugli archivi di bilancio delle società di capitali ("Infocamere" e "Aida").



SUB ALLEGATO 21.A.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO	
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,092601156193065	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato	
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,123153620083488	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato	
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,040995646065634	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato	
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,036539073391393	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato	
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,047896723854565	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato	
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,371485836844829	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del VA stimato	
	Tipologia dell'attività: Attività di rilevazione e raccolta dati (Percentuale sui ricavi\compensi) /100	-0,179373886509488	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,18% del VA stimato	
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi fino a 20.000 euro	(**) 0,034488317104497	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato	
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi tra 20.000 e 50.000 euro	(**) 0,170433610631428	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato	
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi tra 50.000 e 100.000 euro	(**) 0,595202826749326	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,60% del VA stimato	
VARIABILI STRUTTURALI	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi oltre 100.000 euro	(**) 0,858653800057341	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,86% del VA stimato	
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi fino a 15.000 euro	(**) 0,035544709838179	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato	
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi tra 15.000 e 35.000 euro	(**) 0,125384853407814	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato	
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi tra 35.000 e 70.000 euro	(**) 0,350912283453554	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del VA stimato	
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi oltre 70.000 euro	(**) 0,555203473127317	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,56% del VA stimato	



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	(Totale spese per servizi) x (Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione))	(*) 0,115736569996921	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato per i soggetti appartenenti al MoB
	(Totale spese per servizi) x (Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti di più grandi dimensioni che si rivolgono ad una pluralità di committenti)	(*) 0,070831577682953	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato per i soggetti appartenenti al MoB
	(Totale spese per servizi) x (Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività di servizio alle ricerche di mercato e/o ai sondaggi di opinione)	(*) 0,099170421404548	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato per i soggetti appartenenti al MoB
	(Totale spese per servizi) x (Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale)	(*) 0,13038604731354	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato per i soggetti appartenenti al MoB
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,00914541554645	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,91% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)/3	0,013453703924754	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,722184241607396	
Coefficiente di rivalutazione		1,029970334776252	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

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

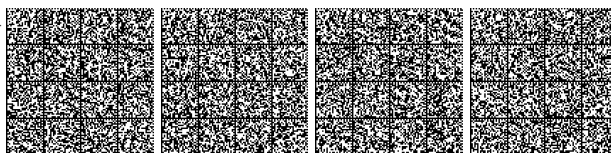
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.

Nella definizione del campione di stima sono state escluse le imprese che pur dichiarando nel modello Sds il Codice Ateco 2007 «73.20.00» svolgono altre attività economiche. L'individuazione di tali imprese è avvenuta attraverso apposite analisi sugli archivi di bilancio delle società di capitali ("Infocamere" e "Aida").



SUB ALLEGATO 21.A.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG41U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Altre attività = Tipologia dell'attività: Altre attività di servizio alle ricerche di mercato/sondaggi di opinione + Attività di marketing (servizi di consulenza di marketing strategico e/o operativo; servizi per lo sviluppo dell'attività commerciale e di vendita) + Attività di formazione/coaching + Stabili collaborazioni con studi professionali e/o strutture + Altro

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione) = Tipologia dell'attività: Ricerche di mercato (Percentuale sui ricavi\compensi) + Sondaggi di opinione (Percentuale sui ricavi\compensi)

Attività di servizio alle ricerche di mercato/sondaggi di opinione = Tipologia dell'attività: Attività di rilevazione e raccolta dati (Percentuale sui ricavi\compensi) + Attività di trattamento dati (Percentuale sui ricavi\compensi) + Attività di analisi dati (Percentuale sui ricavi\compensi)

Attività Prevalente = Valore massimo tra (Attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione), Attività di servizio alle ricerche di mercato/sondaggi di opinione, Altre attività)

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi fino a 15.000 euro = Tipologia dell'attività: Numero di Attività di rilevazione e raccolta dati (Ricavi/compensi fino a 15.000 euro) + Numero di Attività di trattamento dati (Ricavi/compensi fino a 15.000 euro) + Numero di Attività di analisi dati (Ricavi/compensi fino a 15.000 euro)

Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi tra 15.000 e 35.000 euro = Tipologia dell'attività: Numero di Attività di rilevazione e raccolta dati (Ricavi/compensi tra 15.000 e 35.000 euro) + Numero di Attività di trattamento dati (Ricavi/compensi tra 15.000 e 35.000 euro) + Numero di Attività di analisi dati (Ricavi/compensi tra 15.000 e 35.000 euro)

Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi tra 35.000 e 70.000 euro = Tipologia dell'attività: Numero di Attività di rilevazione e raccolta dati (Ricavi/compensi tra 35.000 e 70.000 euro) + Numero di Attività di trattamento dati (Ricavi/compensi tra 35.000 e 70.000 euro) + Numero di Attività di analisi dati (Ricavi/compensi tra 35.000 e 70.000 euro)

Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi oltre 70.000 euro = Tipologia dell'attività: Numero di Attività di rilevazione e raccolta dati (Ricavi/compensi oltre 70.000 euro) + Numero di Attività di trattamento dati (Ricavi/compensi oltre 70.000 euro) + Numero di Attività di analisi dati (Ricavi/compensi oltre 70.000 euro)

Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi fino a 20.000 euro = Tipologia dell'attività: Numero di Ricerche di mercato (Ricavi/compensi fino a 20.000 euro) + Numero di Sondaggi di opinione (Ricavi/compensi fino a 20.000 euro)

Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi tra 20.000 e 50.000 euro = Tipologia dell'attività: Numero di Ricerche di mercato (Ricavi/compensi tra 20.000 e 50.000 euro) + Numero di Sondaggi di opinione (Ricavi/compensi tra 20.000 e 50.000 euro)

Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi tra 50.000 e 100.000 euro = Tipologia dell'attività: Numero di Ricerche di mercato (Ricavi/compensi tra 50.000 e 100.000 euro) + Numero di Sondaggi di opinione (Ricavi/compensi tra 50.000 e 100.000 euro)

Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi oltre 100.000 euro = Tipologia dell'attività: Numero di Ricerche di mercato (Ricavi/compensi oltre 100.000 euro) + Numero di Sondaggi di opinione (Ricavi/compensi oltre 100.000 euro)

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Pluricommitenza = [(100 - Ricavi/compensi provenienti dal cliente principale) x (100 - Ricavi/compensi provenienti dal cliente principale)] diviso 100

Prevalenza dell'attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinioni) = Attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione) se Attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione) è pari a Attività Prevalente, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza dell'attività di servizio alle ricerche di mercato/sondaggi di opinione = Attività di servizio alle ricerche di mercato/sondaggi di opinione se Attività di servizio alle ricerche di mercato/sondaggi di opinione è pari a Attività Prevalente, altrimenti assume valore pari a zero

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁷]/(Numero addetti)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Ricavi/compensi provenienti dal cliente principale = Altri elementi specifici: Percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal cliente principale (indicare solo se superiore al 50%) se Altri elementi specifici: Percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal cliente principale (indicare solo se superiore al 50%) è maggiore o uguale di 50, altrimenti è pari a zero

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁸ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

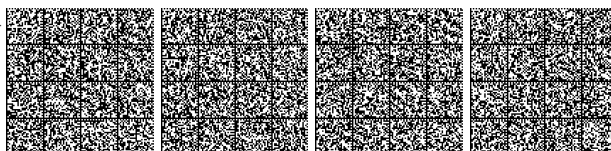
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in

¹⁷ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

¹⁸ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.



ALLEGATO 21.B

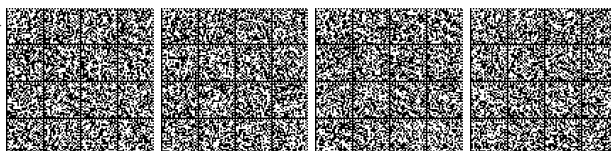
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG41U

RICERCHE DI MERCATO E SONDAGGI DI OPINIONE

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

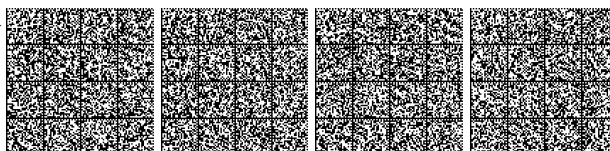
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG41U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 73.20.00 – Ricerche di mercato e sondaggi di opinione

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG41U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG41U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG41U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AG41U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 – Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione)** (Numerosità: 215);
- **MoB 2 - Contribuenti di più grandi dimensioni che si rivolgono ad una pluralità di committenti** (Numerosità: 179);
- **MoB 3 - Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività di servizio alle ricerche di mercato e/o ai sondaggi di opinione** (Numerosità: 86);
- **MoB 4 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale** (Numerosità: 430).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 21.B.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG41U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

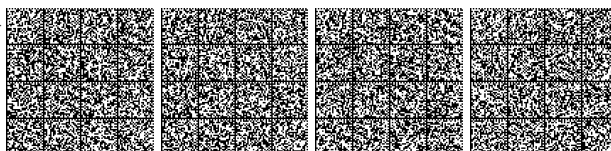
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo.

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Assenza del valore dei beni strumentali.

Redditività:

- Reddito operativo negativo;



- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio.

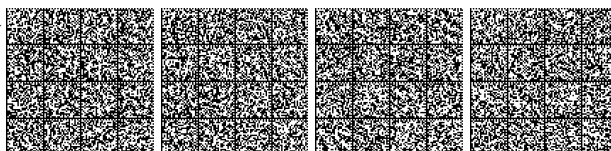
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali.

Attività non inerenti:

- Tipologia dell'attività: Ricerche di mercato, Sondaggi di opinione, Attività di rilevazione e raccolta dati, Attività di trattamento dati, Attività di analisi dati e Stabili collaborazioni con studi professionali e/o strutture $\leq 50\%$ dei compensi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 21.B.D.**



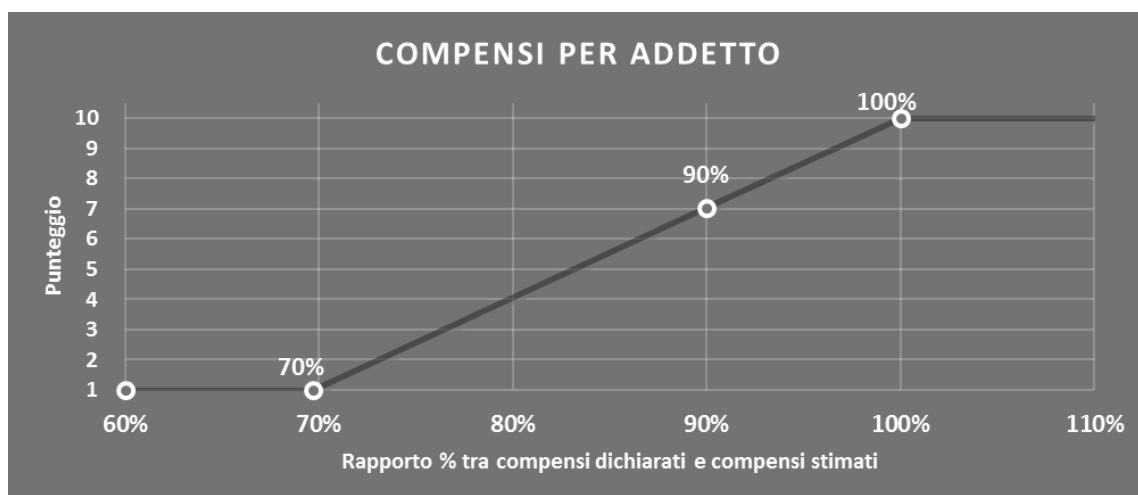
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 21.B.B.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,36123)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

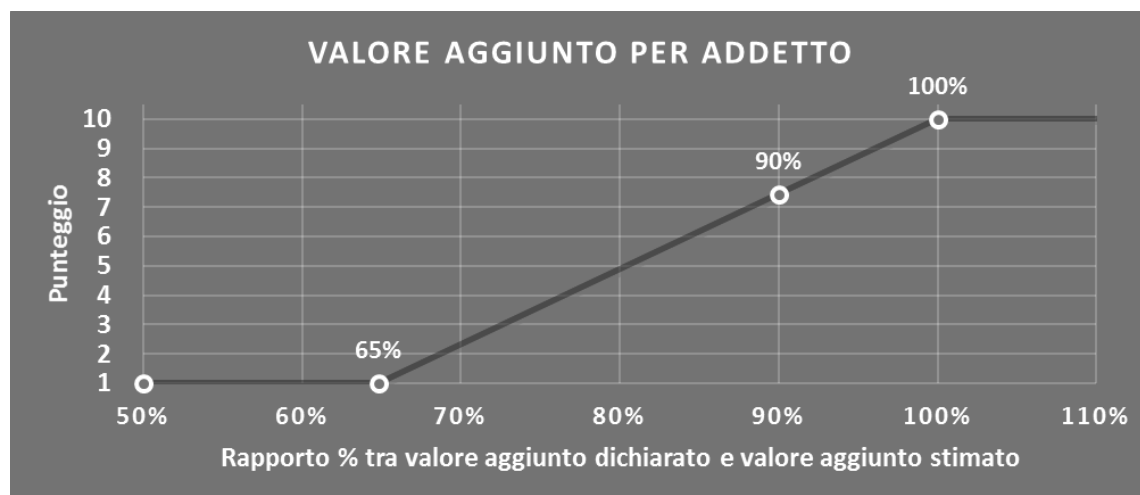


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 21.B.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,43327)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$

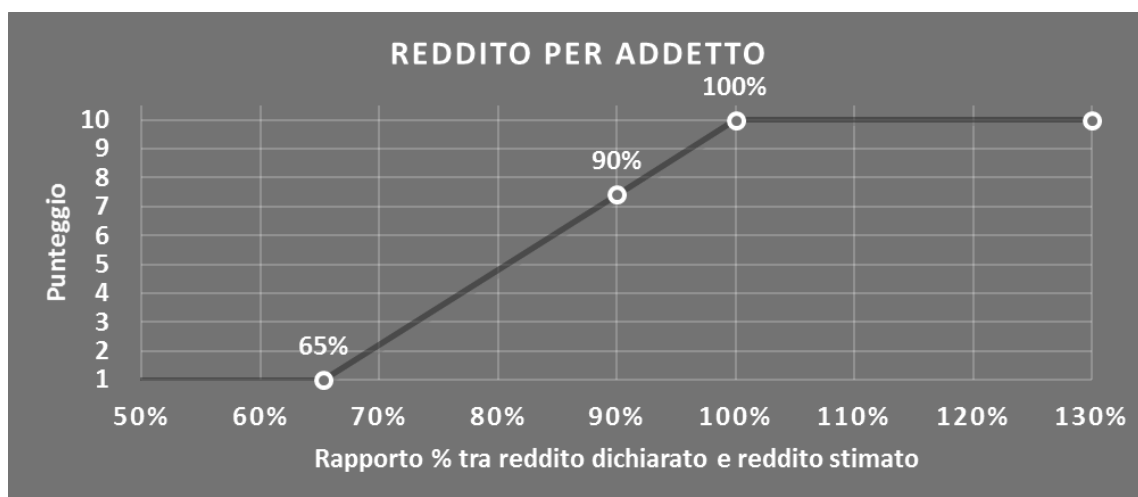


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,42647)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

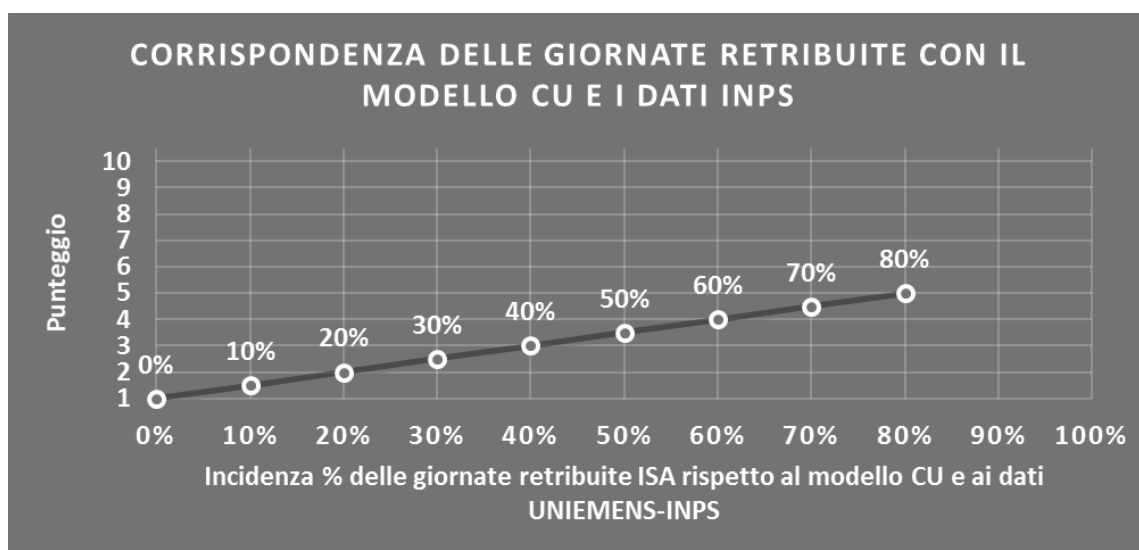
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





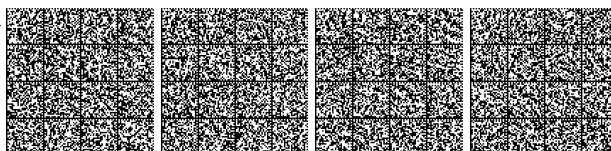
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

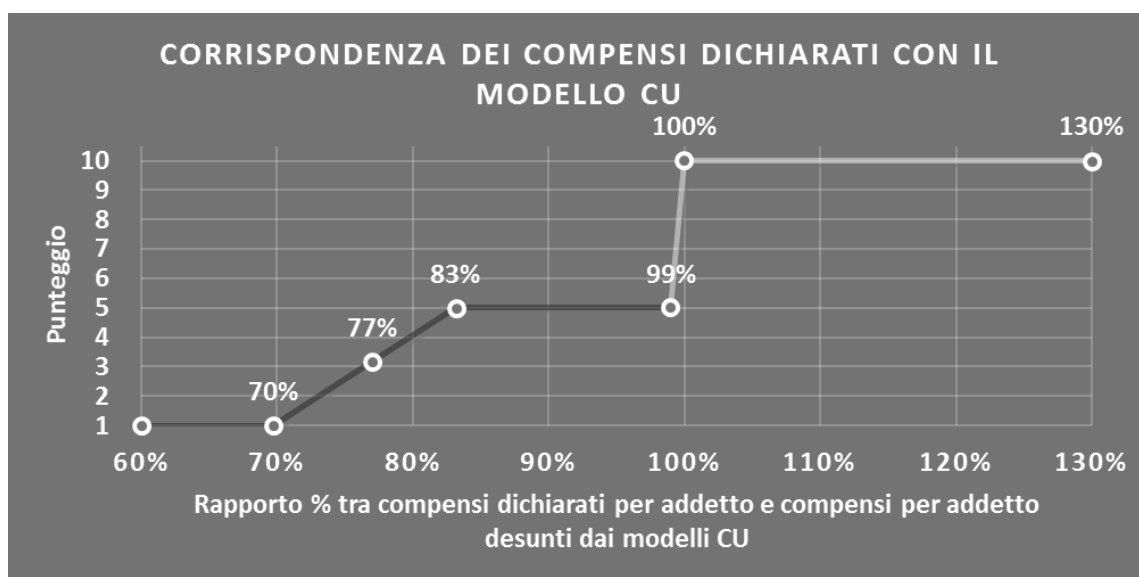
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,36123)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

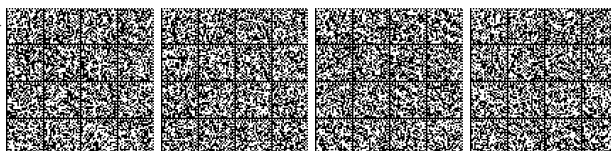
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

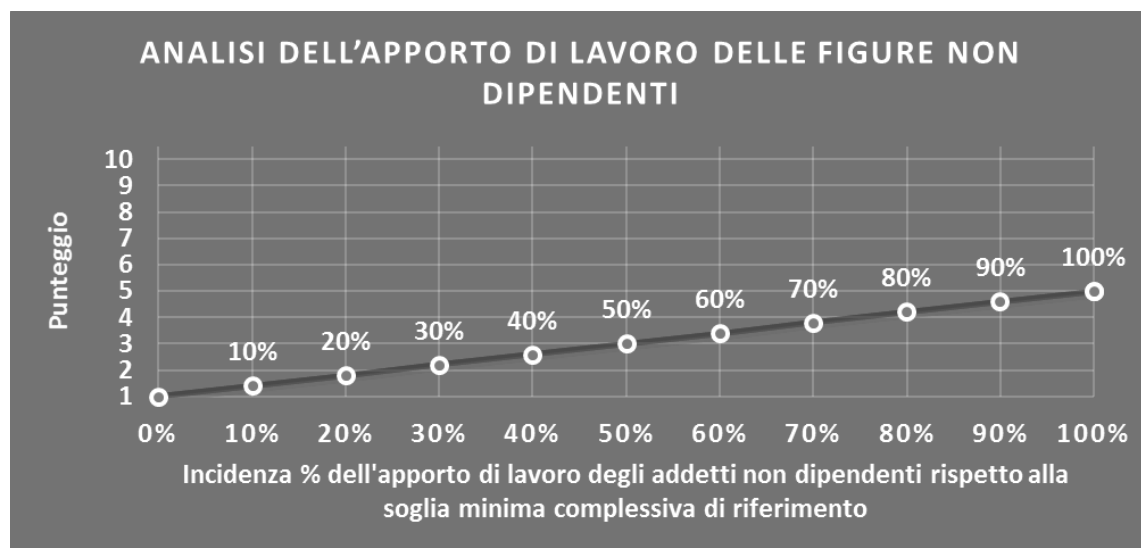


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

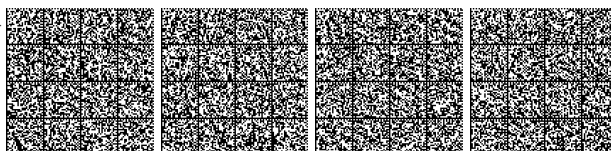
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$



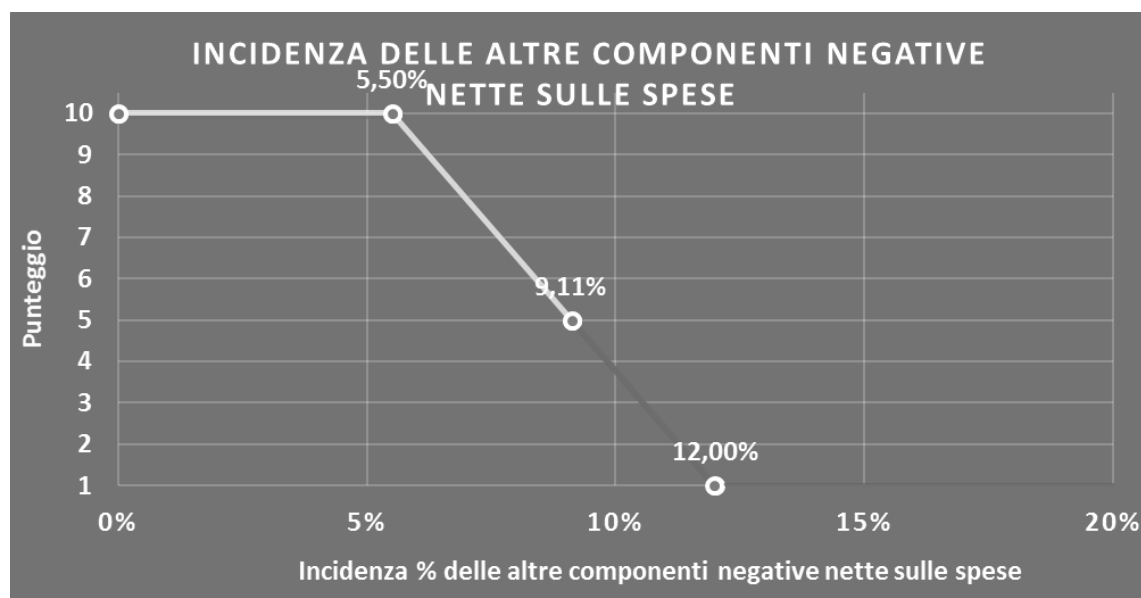
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **5,50%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **12,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	5,50	12,00
MoB 2	Tutti i soggetti	5,50	12,00
MoB 3	Tutti i soggetti	5,50	12,00
MoB 4	Tutti i soggetti	6,00	25,00

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

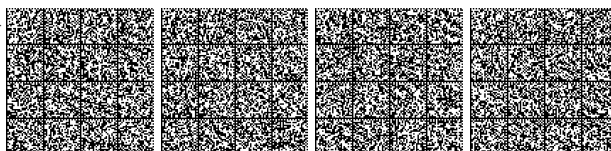
ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Postazioni di call center;
- Computer per interviste CAPI.



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

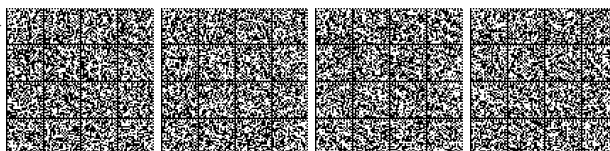
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

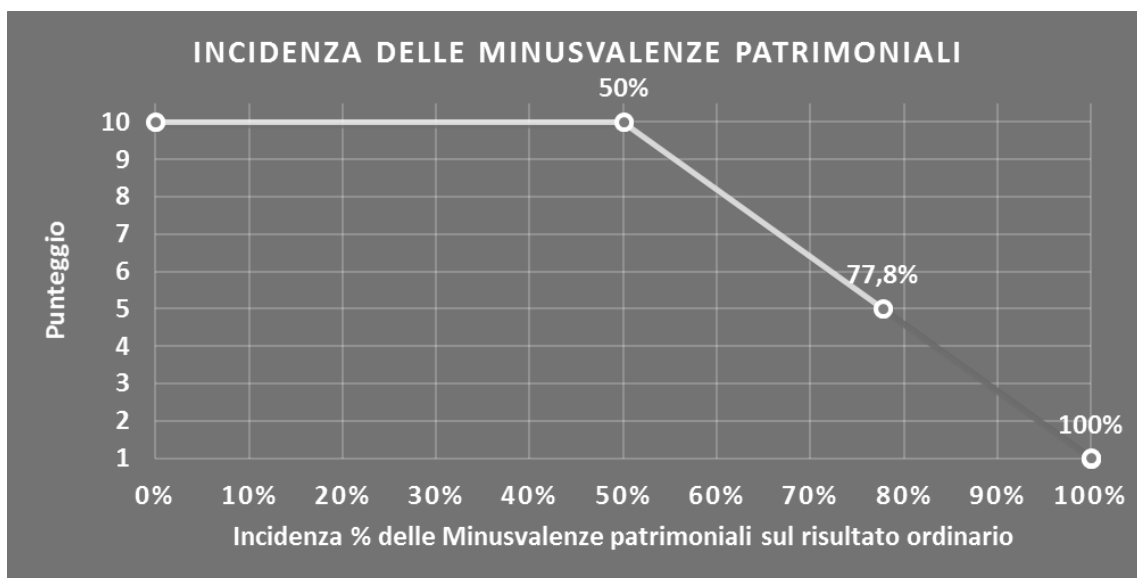
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

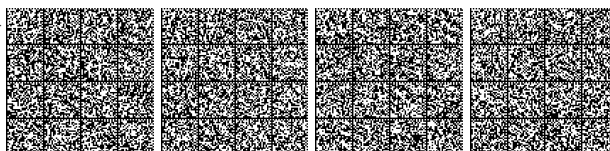
Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente non svolge in prevalenza attività economiche rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

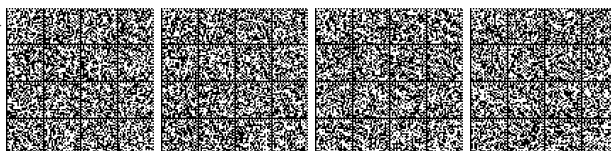
Di seguito è riportato l'indicatore elementare di anomalia relativo alle attività non inerenti.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ: RICERCHE DI MERCATO, SONDAGGI DI OPINIONE, ATTIVITÀ DI RILEVAZIONE E RACCOLTA DATI, ATTIVITÀ DI TRATTAMENTO DATI, ATTIVITÀ DI ANALISI DATI E STABILI COLLABORAZIONI CON STUDI PROFESSIONALI E/O STRUTTURE <= 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare una misura inferiore o pari al 50% dei compensi dalla somma delle attività "Ricerche di mercato", "Sondaggi di opinione", "Attività di rilevazione e raccolta dati", "Attività di trattamento dati", "Attività di analisi dati" e "Stabili collaborazioni con studi professionali e/o strutture", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

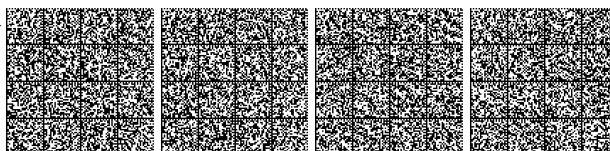
SUB ALLEGATO 21.B.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Presidio del servizio	C_RICERCA_SONDAGGIO_MAX_P	Prevalenza dell'attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione)
	C_RILEV_TRAT_ANAL_MAX_P	Prevalenza dell'attività di servizio alle ricerche di mercato/sondaggi di opinione
Relazione con il committente e Costi di struttura	C_PLURICOMM_Q	Pluricommitenza
	ADD_N	Addetti

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

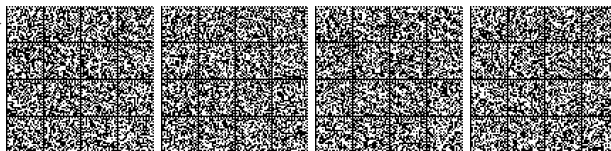
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 21.B.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,061365748509513	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,119160468317744	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,195910193731177	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Attività di rilevazione e raccolta dati (Percentuale sui ricavi\compensi) /100	-0,20057178887513	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,20% del Compenso stimato
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi fino a 20.000 euro	(**) 0,034549950514766	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi tra 20.000 e 50.000 euro	(**) 0,465617992084805	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,47% del Compenso stimato
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi oltre 50.000 euro	(**) 0,85605447695224	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,86% del Compenso stimato
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi fino a 15.000 euro	(**) 0,053308579474722	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi tra 15.000 e 35.000 euro	(**) 0,333090367462469	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,33% del Compenso stimato
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi oltre 35.000 euro	(**) 0,773866420292231	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,77% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	(Consumi + Altre spese) x (Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione))	(*) 0,515237910682671	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,52% del Compenso stimato per i soggetti appartenenti al MoB
	(Consumi + Altre spese) x (Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti di più grandi dimensioni che si rivolgono ad una pluralità di committenti)	(*) 0,519687585965018	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,52% del Compenso stimato per i soggetti appartenenti al MoB
	(Consumi + Altre spese) x (Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività di servizio alle ricerche di mercato e/o ai sondaggi di opinione)	(*) 0,47985017902132	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,48% del Compenso stimato per i soggetti appartenenti al MoB



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	(Consumi + Altre spese) x (Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale)	(*) 0,525160648512769	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,53% del Compenso stimato per i soggetti appartenenti al MoB
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,142699295233038	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

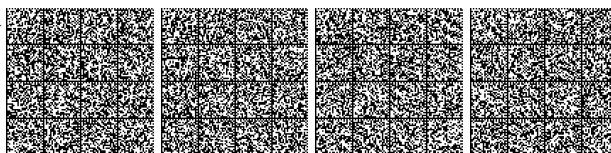
(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$



SUB ALLEGATO 21.B.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	0,0716760366898589	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	0,155200278747499	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	0,113941967483428	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Attività di rilevazione e raccolta dati (Percentuale sui ricavi\compensi) /100	-0,238665756418431	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,24% del VA stimato
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi fino a 20.000 euro	0,046386189553681	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi tra 20.000 e 50.000 euro	0,555716864596845	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,56% del VA stimato
	Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi oltre 50.000 euro	1,003094516182346	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dell'1,00% del VA stimato
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi fino a 15.000 euro	0,068071551868621	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi tra 15.000 e 35.000 euro	0,411224844038301	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,41% del VA stimato
	Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi oltre 35.000 euro	0,959341447796862	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,96% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	(Consumi + Altre spese) x (Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione))	0,349543184333971	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del VA stimato per i soggetti appartenenti al Mob



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	(Consumi + Altre spese) x (Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Contribuenti di più grandi dimensioni che si rivolgono ad una pluralità di committenti)	(*) 0,361303580817606	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del VA stimato per i soggetti appartenenti al Mob
	(Consumi + Altre spese) x (Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Contribuenti che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano principalmente di attività di servizio alle ricerche di mercato e/o ai sondaggi di opinione)	(*) 0,296827543631338	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del VA stimato per i soggetti appartenenti al Mob
	(Consumi + Altre spese) x (Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale)	(*) 0,348662012350802	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del VA stimato per i soggetti appartenenti al Mob
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,013744269220528	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dell'1,37% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,280885492730123	
Coefficiente di rivalutazione		1,026974435100992	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

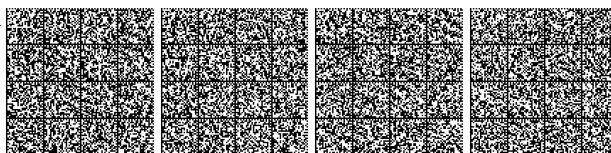
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 21.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG41U:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Altre attività = Tipologia dell'attività: Altre attività di servizio alle ricerche di mercato/sondaggi di opinione + Attività di marketing (servizi di consulenza di marketing strategico e/o operativo; servizi per lo sviluppo dell'attività commerciale e di vendita) + Attività di formazione/coaching + Stabili collaborazioni con studi professionali e/o strutture + Altro

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione) = Tipologia dell'attività: Ricerche di mercato (Percentuale sui ricavi\compensi) + Sondaggi di opinione (Percentuale sui ricavi\compensi)

Attività di servizio alle ricerche di mercato/sondaggi di opinione = Tipologia dell'attività: Attività di rilevazione e raccolta dati (Percentuale sui ricavi\compensi) + Attività di trattamento dati (Percentuale sui ricavi\compensi) + Attività di analisi dati (Percentuale sui ricavi\compensi)

Attività Prevalente = Valore massimo tra (Attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione), Attività di servizio alle ricerche di mercato/sondaggi di opinione, Altre attività)

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIFORMI-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

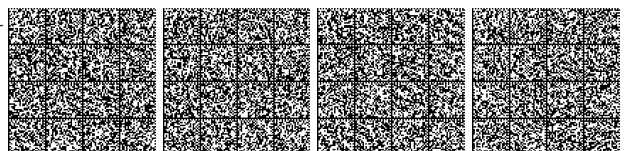
Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi fino a 15.000 euro = Tipologia dell'attività: Numero di Attività di rilevazione e raccolta dati (Ricavi/compensi fino a 15.000 euro) + Numero di Attività di trattamento dati (Ricavi/compensi fino a 15.000 euro) + Numero di Attività di analisi dati (Ricavi/compensi fino a 15.000 euro)

Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi tra 15.000 e 35.000 euro = Tipologia dell'attività: Numero di Attività di rilevazione e raccolta dati (Ricavi/compensi tra 15.000 e 35.000 euro) + Numero di Attività di trattamento dati (Ricavi/compensi tra 15.000 e 35.000 euro) + Numero di Attività di analisi dati (Ricavi/compensi tra 15.000 e 35.000 euro)

Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi tra 35.000 e 70.000 euro = Tipologia dell'attività: Numero di Attività di rilevazione e raccolta dati (Ricavi/compensi tra 35.000 e 70.000 euro) + Numero di Attività di

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.



trattamento dati (Ricavi/compensi tra 35.000 e 70.000 euro) + Numero di Attività di analisi dati (Ricavi/compensi tra 35.000 e 70.000 euro)

Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi oltre 35.000 euro = Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi tra 35.000 e 70.000 euro + Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi oltre 70.000 euro

Numero di attività di rilevazione, raccolta, trattamento e analisi dati - ricavi/compensi oltre 70.000 euro = Tipologia dell'attività: Numero di Attività di rilevazione e raccolta dati (Ricavi/compensi oltre 70.000 euro) + Numero di Attività di trattamento dati (Ricavi/compensi oltre 70.000 euro) + Numero di Attività di analisi dati (Ricavi/compensi oltre 70.000 euro)

Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi fino a 20.000 euro = Tipologia dell'attività: Numero di Ricerche di mercato (Ricavi/compensi fino a 20.000 euro) + Numero di Sondaggi di opinione (Ricavi/compensi fino a 20.000 euro)

Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi tra 20.000 e 50.000 euro = Tipologia dell'attività: Numero di Ricerche di mercato (Ricavi/compensi tra 20.000 e 50.000 euro) + Numero di Sondaggi di opinione (Ricavi/compensi tra 20.000 e 50.000 euro)

Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi tra 50.000 e 100.000 euro = Tipologia dell'attività: Numero di Ricerche di mercato (Ricavi/compensi tra 50.000 e 100.000 euro) + Numero di Sondaggi di opinione (Ricavi/compensi tra 50.000 e 100.000 euro)

Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi oltre 50.000 euro = Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi tra 50.000 e 100.000 euro + Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi oltre 100.000 euro

Numero di ricerche di mercato e sondaggi di opinione - ricavi/compensi oltre 100.000 euro = Tipologia dell'attività: Numero di Ricerche di mercato (Ricavi/compensi oltre 100.000 euro) + Numero di Sondaggi di opinione (Ricavi/compensi oltre 100.000 euro)

Numero di soci = Percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Pluricommitenza = $[(100 - \text{Ricavi/compensi provenienti dal cliente principale}) \times (100 - \text{Ricavi/compensi provenienti dal cliente principale})]$ diviso 100

Prevalenza dell'attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione) = Attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione) se Attività a servizio completo (ricerche di mercato e/o sondaggi di opinione) è pari a Attività Prevalente, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza dell'attività di servizio alle ricerche di mercato/sondaggi di opinione = Attività di servizio alle ricerche di mercato/sondaggi di opinione se Attività di servizio alle ricerche di mercato/sondaggi di opinione è pari a Attività Prevalente, altrimenti assume valore pari a zero

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti

Ricavi/compensi provenienti dal cliente principale = Altri elementi specifici: Percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal cliente principale (indicare solo se superiore al 50%) se Altri elementi specifici: Percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal cliente principale (indicare solo se superiore al 50%) è maggiore o uguale di 50, altrimenti è pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Tasso di occupazione a livello regionale

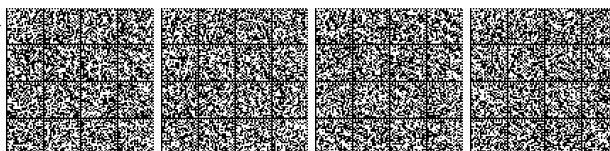
La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.



ALLEGATO 22

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG44U

STRUTTURE RICETTIVE ALBERGHIERE ED
EXTRALBERGHIERE



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG44U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 55.10.00 – Alberghi
- 55.20.51 - Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence
- 55.90.20 - Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG44U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG44U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG44U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AG44U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Affittacamere e Bed and breakfast** (Numerosità: 8.131);
- **MoB 2 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio bassa** (Numerosità: 2.495);
- **MoB 3 - Case Vacanze** (Numerosità: 3.448);
- **MoB 4 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio alta che forniscono prevalentemente servizio di mezza pensione e pensione completa** (Numerosità: 984);
- **MoB 5 - Strutture ricettive alberghiere di categoria intermedia che forniscono prevalentemente servizio di mezza pensione e pensione completa** (Numerosità: 4.726);
- **MoB 6 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio alta** (Numerosità: 1.962);
- **MoB 7 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio bassa che forniscono prevalentemente servizio di mezza pensione e pensione completa** (Numerosità: 1.666);
- **MoB 8 - Strutture ricettive alberghiere di categoria intermedia** (Numerosità: 4.381);
- **MoB 9 - Alloggi per studenti e lavoratori** (Numerosità: 103);
- **MoB 10 - RTA di categoria medio alta** (Numerosità: 152);
- **MoB 11 - RTA di categoria intermedia e medio bassa** (Numerosità: 1.037);
- **MoB 12 - Strutture alberghiere che offrono servizi di tipo termale** (Numerosità: 238).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 22.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG44U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

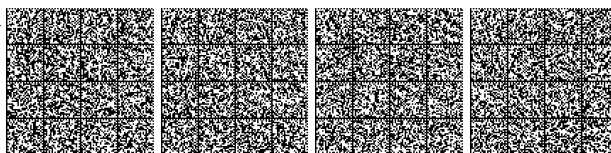
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

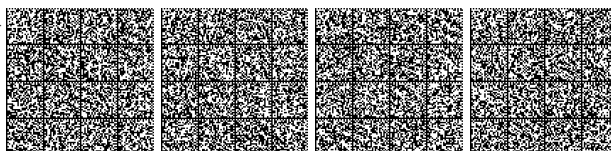
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Servizi: ristorazione relativa a clientela non alloggiata >50% dei ricavi;
- Servizi: banchettistica >50% dei ricavi;
- Servizi: servizio bar (incluso frigo bar) >50% dei ricavi;
- Servizi: centro benessere >50% dei ricavi;
- Servizi: centro cure termali >50% dei ricavi;
- Servizi: affitto sale per convegni, congressi, meeting ed eventi aziendali >50% dei ricavi;
- Servizi: attività sportiva e/o ricreativa >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 22.D**.



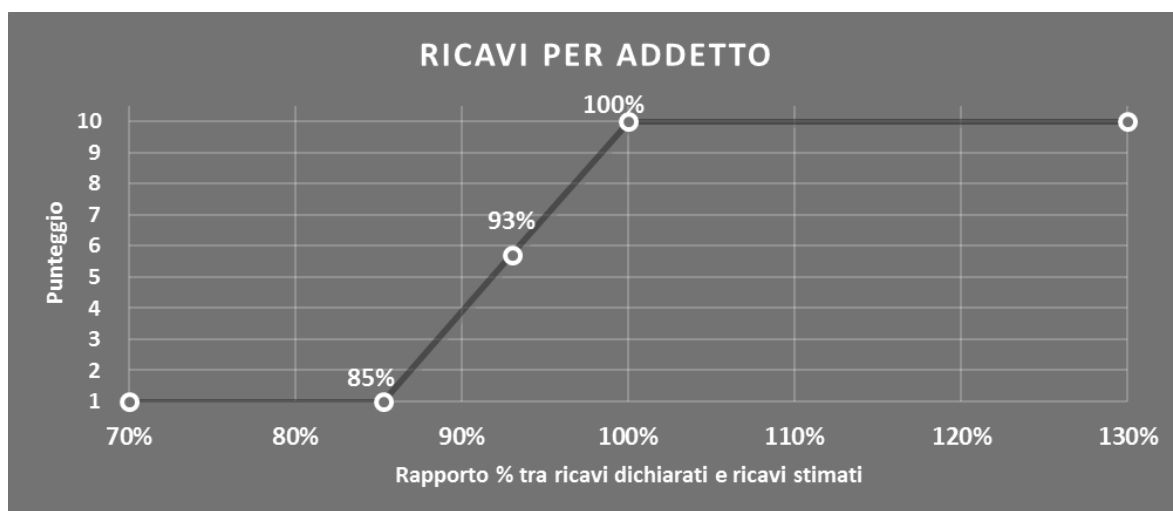
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 22.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,15880)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

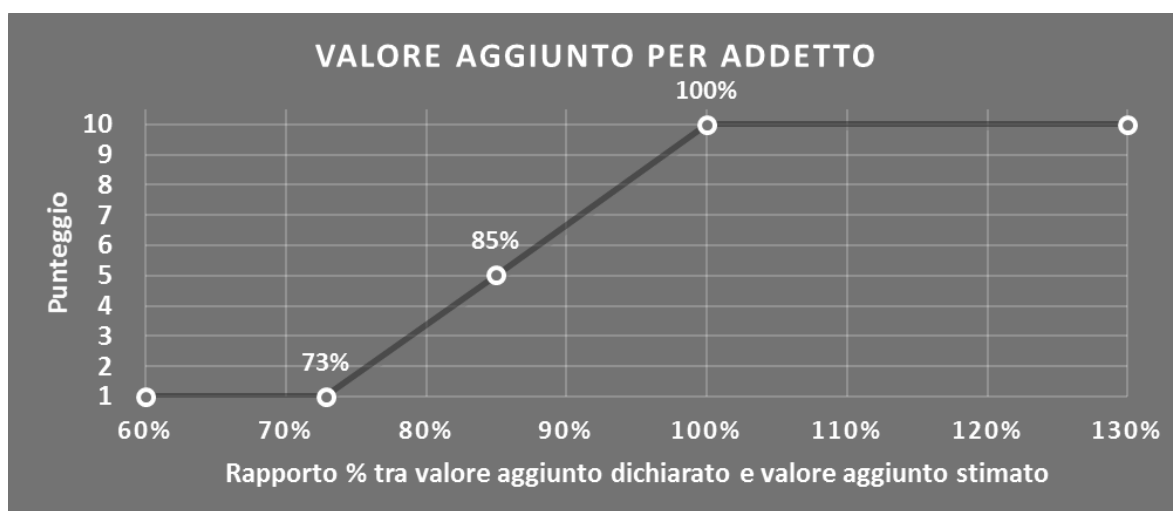


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 22.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,31579)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

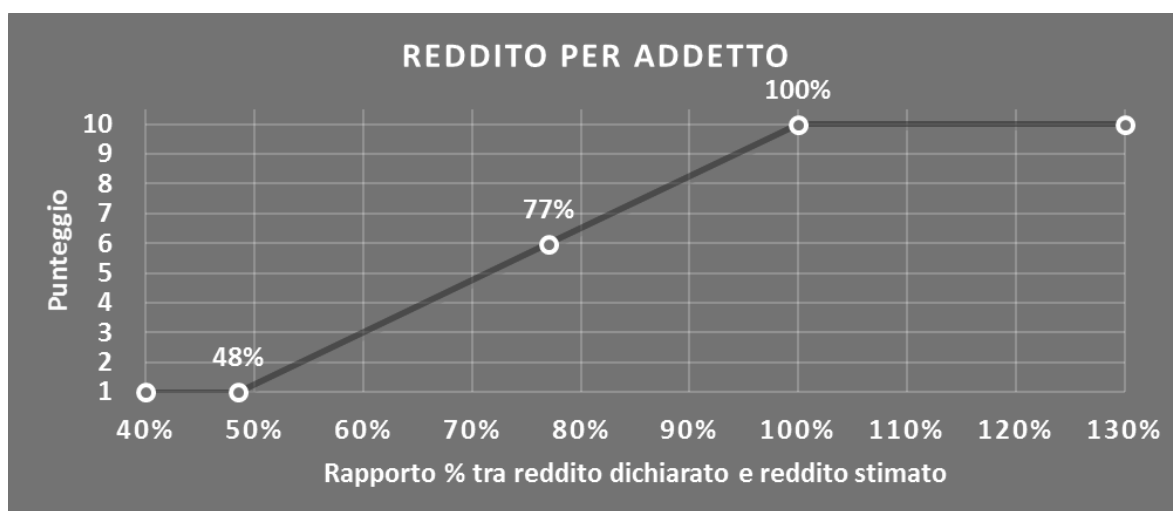


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,72761)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ Punteggio = $1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

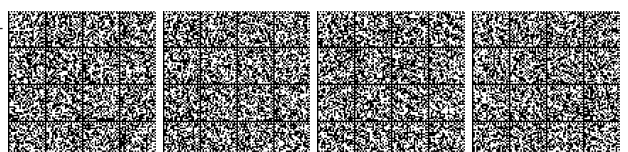
L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.



Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.



In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

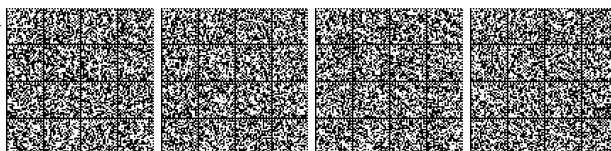
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

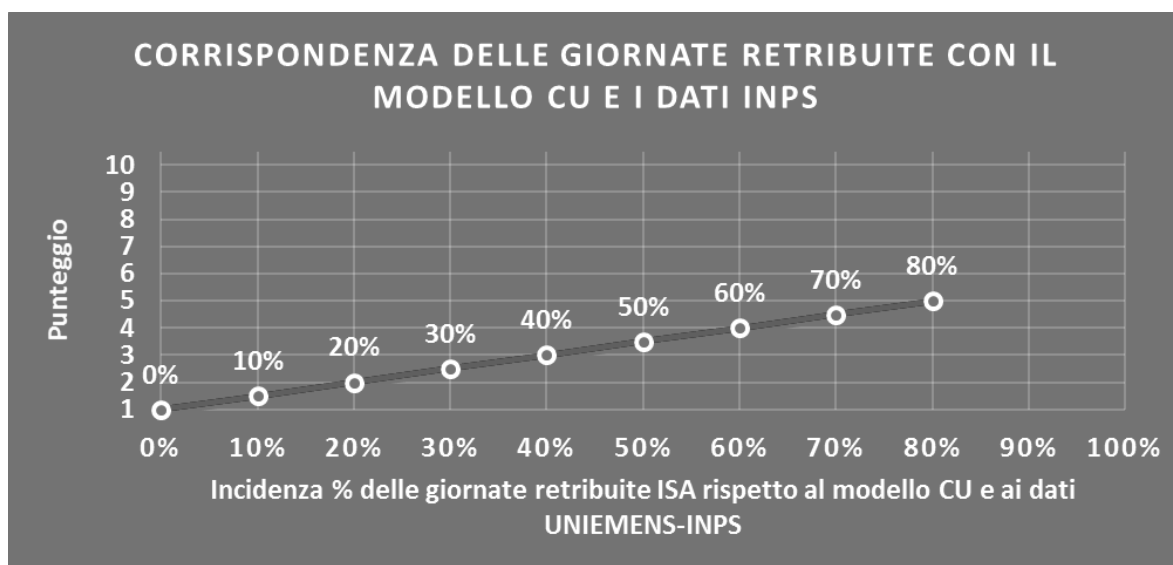
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$





COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

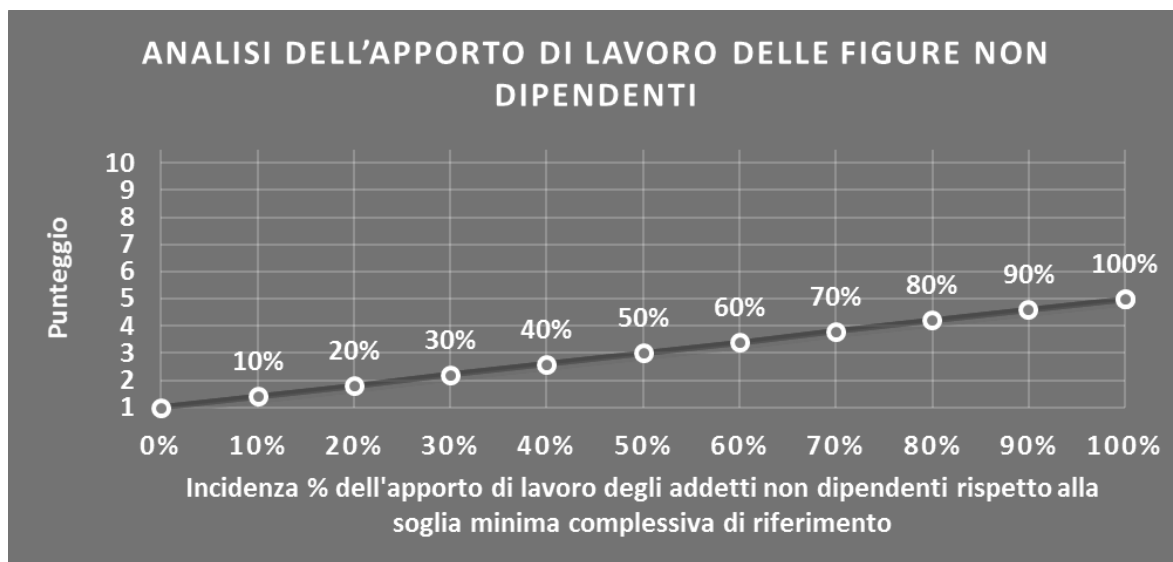


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

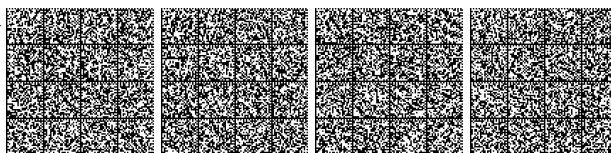
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

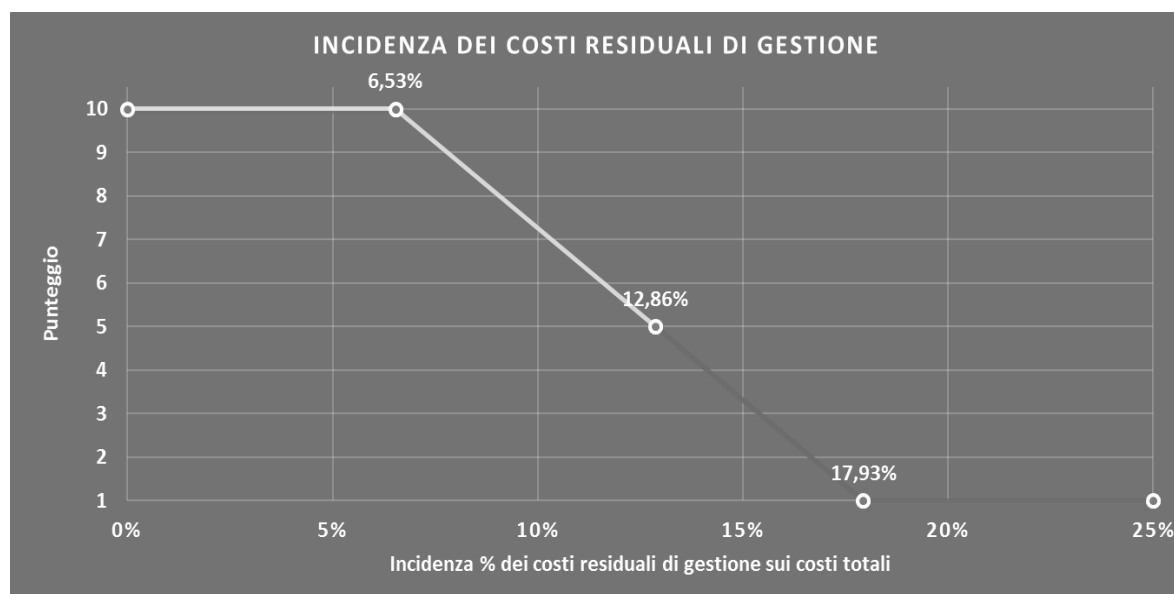
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

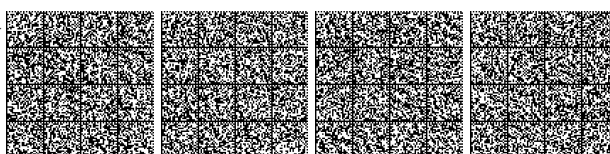
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **6,53%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **17,93%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	6,53	17,93
MoB 2	Tutti i soggetti	6,02	12,31
MoB 3	Tutti i soggetti	6,04	16,08
MoB 4	Tutti i soggetti	3,90	6,91
MoB 5	Tutti i soggetti	5,06	8,94
MoB 6	Tutti i soggetti	4,03	7,34
MoB 7	Tutti i soggetti	5,86	11,03
MoB 8	Tutti i soggetti	5,02	10,02
MoB 9	Tutti i soggetti	6,80	17,75
MoB 10	Tutti i soggetti	6,05	13,80
MoB 11	Tutti i soggetti	6,23	16,60
MoB 12	Tutti i soggetti	4,67	10,68

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

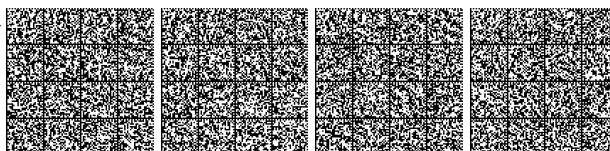
Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).



Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**20%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**45%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

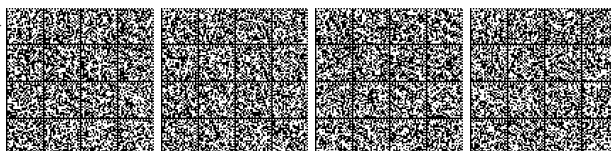
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

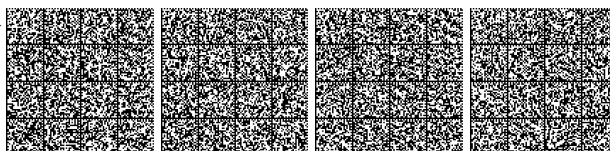
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

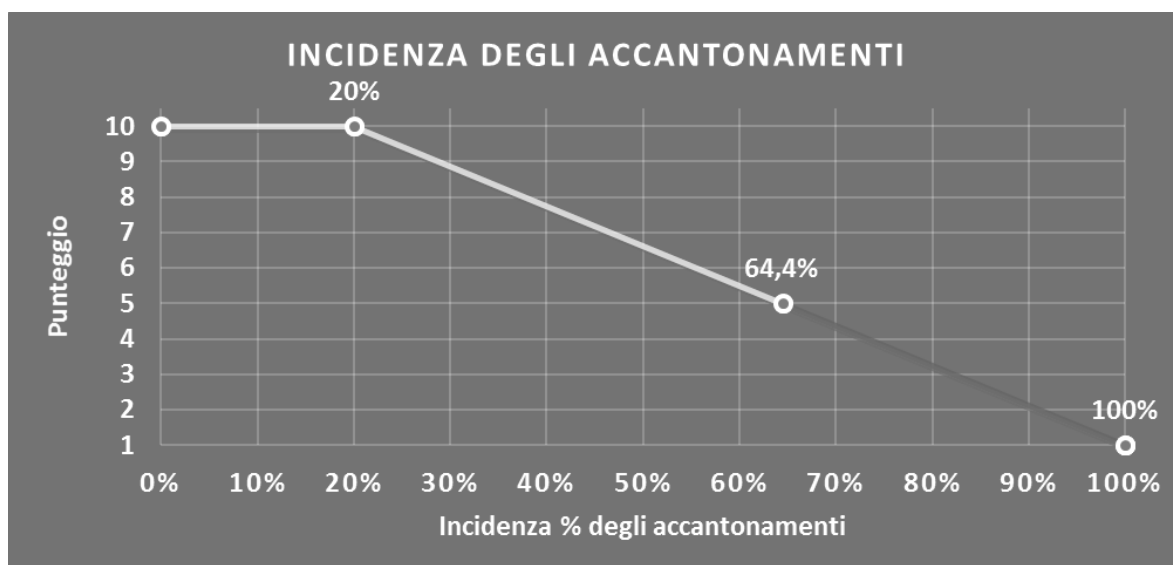
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

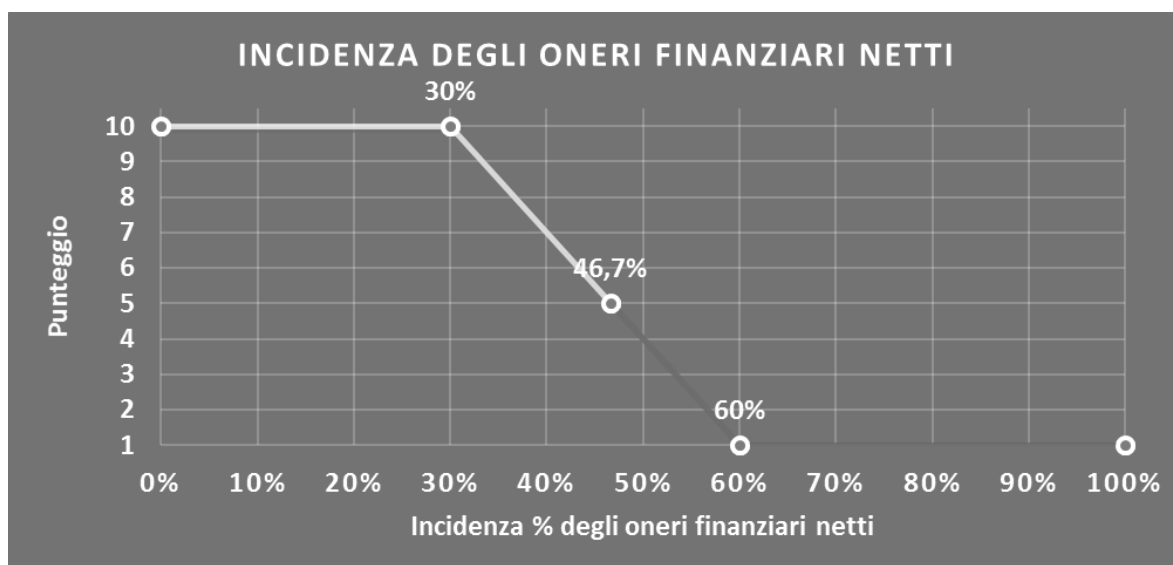
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

SERVIZI: RISTORAZIONE RELATIVA A CLIENTELA NON ALLOGGIATA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di "ristorazione relativa a clientela non alloggiata", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

SERVIZI: BANCHETTISTICA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'attività di "banchettistica", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

SERVIZI: SERVIZIO BAR (INCLUSO FRIGO BAR) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'attività di "servizio bar (incluso frigo bar)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SERVIZI: CENTRO BENESSERE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'attività di "centro benessere", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

SERVIZI: CENTRO CURE TERMALI > 50% DEI RICAVI

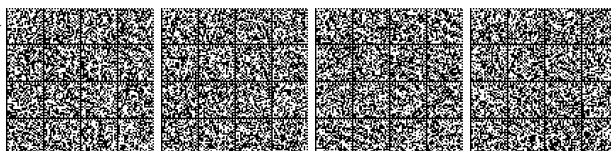
Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'attività di "centro cure termali", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

SERVIZI: AFFITTO SALE PER CONVEGNI, CONGRESSI, MEETING ED EVENTI AZIENDALI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'attività di "affitto sale per convegni, congressi, meeting ed eventi aziendali", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

SERVIZI: ATTIVITÀ SPORTIVA E/O RICREATIVA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'"attività sportiva e/o ricreativa", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

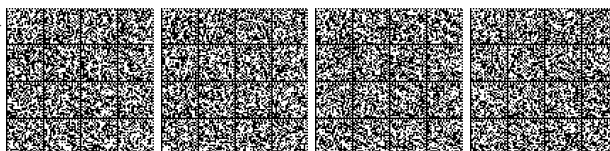
SUB ALLEGATO 22.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Tipologia di struttura ricettiva	AFF_MAX_P	Affittacamere
	CAVA_MAX_P	Casa vacanze
	ALLOGGI_MAX_P	Alloggi per studenti e lavoratori
	AL_MEDIO_ALTA_MAX_P	Alberghi di categoria medio alta
	AL_INTERMEDIA_MAX_P	Alberghi di categoria intermedia
	AL_MEDIO_BASSA_MAX_P	Alberghi di categoria medio bassa
	RTA_ALTA_MAX_P	RTA di categoria alta
	RTA_BASSA_INTER_MAX_P	RTA di categoria bassa e intermedia
Servizi offerti	MEZP_PCOM_MAX_P	Mezza pensione e pensione completa
	SEROFF_PISCINA_TERM_SN	Piscina termale

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 22.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

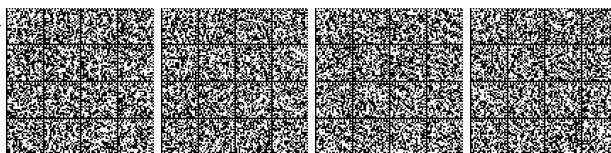
Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,049638422629647	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,040472099131116	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,010757718780169	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Costi produttivi al netto delle spese per manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione relative agli immobili	(*) 0,688929207254124	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,69% del Ricavo stimato
	Totale Presenze nette	(**) 0,139382170908480	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
	Unità abitative	(**) 0,017969017934671	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,026577759685172	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 2,66% del Ricavo stimato
	Vendita intermediata da agenzie tour operator con contratto di commissione (include le vendite tramite portali on line)/100	0,011798579749688	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Vendita tramite contratto di vuoto per pieno/100	0,071196868902010	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Tariffe medie applicate per presenza	0,054488152179914	L'applicazione delle Tariffe massime determina un aumento del 5,45% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tariffe medie applicate settimanali	0,056492309626957	L'applicazione delle Tariffe massime determina un aumento del 5,65% del Ricavo stimato
	Giorni senza presenze/365	-0,214392147797610	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,21% del Ricavo stimato
	Stagionalità fino a 3 mesi	-0,111850971334815	La condizione di 'Stagionalità fino a 3 mesi' determina una diminuzione dell'11,19% del Ricavo stimato
	Stagionalità da 3 a 4 mesi	-0,083891070275976	La condizione di 'Stagionalità da 3 a 4 mesi mesi' determina una diminuzione dell'8,39% del Ricavo stimato
	Stagionalità da 4 a 5 mesi	-0,07039717048621	La condizione di 'Stagionalità da 4 a 5 mesi' determina una diminuzione del 7,03% del Ricavo stimato
	Stagionalità da 5 a 6 mesi	-0,055396885399100	La condizione di 'Stagionalità da 5 a 6 mesi' determina una diminuzione del 5,54% del Ricavo stimato
	Stagionalità da 6 a 9 mesi	-0,0290993850054830	La condizione di 'Stagionalità da 6 fino a 9 mesi' determina una diminuzione del 2,91% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Affittacamere e Bed and breakfast	0,042149548557422	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,21% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Case Vacanze	0,044778769651023	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,48% del Ricavo stimato

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Probabilità di appartenenza al MoB4 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio alta che forniscono prevalentemente servizio di mezza pensione e pensione completa	0,058707838680339	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 5,87% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB6 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio alta	0,053428796439838	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 5,34% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB7 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio bassa che forniscono prevalentemente servizio di mezza pensione e pensione completa	-0,016539504189387	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,65% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB8 - Strutture ricettive alberghiere di categoria intermedia	0,006315672309128	L'appartenenza al MoB determina un aumento dello 0,63% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB9 - Alloggi per studenti e lavoratori	0,066025745957688	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,60% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB10 - RTA di categoria medio alta	0,036724699883510	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 3,67% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB11 - RTA di categoria intermedia e medio bassa	0,036954301316838	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 3,70% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB12 - Strutture alberghiere che offrono servizi di tipo termale	0,033153383820372	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 3,32% del Ricavo stimato
Bardolino (Verona) e dintorni	(1) 0,000636948838953	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
Baunei (Nuoro)	(1) -0,001604223910674	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,16% del Ricavo stimato
Bellagio (Como)	(1) 0,000903745940283	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
Bergamo (Bergamo)	(1) 0,000940550910465	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
Bologna CAP 40121 40122 40123 40124 40125 40126 (Bologna)	(1) 0,000894774419352	L'appartenenza al CAP del comune determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
Bologna altri CAP (Bologna)	(1) 0,000421752499434	L'appartenenza al CAP del comune determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Bolzano (Bolzano)	(1) 0,0007760643999302	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Borgio Verezzi (Savona)	(1) 0,001703219131245	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,17% del Ricavo stimato
Brescia CAP 25121 25122 25123 25126 25128 (Brescia)	(1) 0,001384207918800	L'appartenenza al CAP del comune determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
Brescia altri CAP (Brescia)	(1) 0,00077289862789	L'appartenenza al CAP del comune determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Bucine (Arezzo) e dintorni	(1) -0,000384355312575	L'appartenenza ai comuni determina una diminuzione dello 0,04% del Ricavo stimato
Cagli (Pesaro e Urbino)	(1) -0,001385858581483	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,14% del Ricavo stimato
Caltagirone (Catania)	(1) -0,001527051840008	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,15% del Ricavo stimato



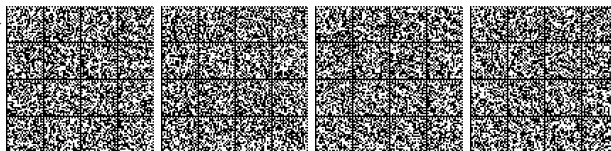
VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Caramanico Terme (Pescara)	(1)	-0,00217524364645944	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,22% del Ricavo stimato
Casale Monferrato (Alessandria)	(1)	-0,002927047972402	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,29% del Ricavo stimato
Castagneto Carducci (Livorno)	(1)	0,001346388864544	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato
Castiglione della Pescaia (Grosseto)	(1)	0,001040059540194	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
Castrocaro Terme e Terra del Sole (Forlì-Cesena)	(1)	-0,0017301348303133	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,17% del Ricavo stimato
Catania CAP 95121 95124 95131 (Catania)	(1)	0,000905987753376	L'appartenenza ai CAP del comune determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
Cervia (Ravenna)	(1)	0,000763213567306	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Chianciano Terme (Siena)	(1)	-0,001845226039261	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,18% del Ricavo stimato
Chiusi (Siena)	(1)	-0,001278542375580	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,13% del Ricavo stimato
Cinque Terre	(1)	0,001962081532375	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,20% del Ricavo stimato
Cisternino (Brindisi)	(1)	-0,001455657359097	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,15% del Ricavo stimato
Clavie (Torino)	(1)	0,002580966854818	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,26% del Ricavo stimato
Como (Como) e dintorni	(1)	0,000578544311877	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
Corvara in Badia (Bolzano)	(1)	0,000760218215839	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Costiera Amalfitana	(1)	0,000944549860656	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
Darfo Boario Terme (Brescia)	(1)	-0,001041812425667	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,10% del Ricavo stimato
Dolo (Venezia)	(1)	-0,002507737279850	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,25% del Ricavo stimato
Favignana (Trapani)	(1)	0,001416007904788	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
Ferrara CAP 44121 (Ferrara)	(1)	0,000734192849098	L'appartenenza ai CAP del comune determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
Firenze CAP 50121 50122 50123 50124 50125 (Firenze)	(1)	0,000356993828662	L'appartenenza ai CAP del comune determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Finale Ligure (Savona)	(1)	0,000797463659472	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Fiuggi (Frosinone)	(1)	-0,001507994848458	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,15% del Ricavo stimato
Fiumicino (Roma)	(1)	0,001070300908796	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
Gaeta (Latina)	(1)	0,001876812340637	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,19% del Ricavo stimato
Gambassi Terme (Firenze)	(1)	-0,001031999102797	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,10% del Ricavo stimato
Genova (Genova)	(1)	0,000703174238558	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
Gizzeria (Catanzaro)	(1)	-0,002340558992005	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,23% del Ricavo stimato
Grado (Gorizia)	(1)	0,000714387537167	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
Gravina in Puglia (Bari)	(1)	-0,001853461384919	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,19% del Ricavo stimato



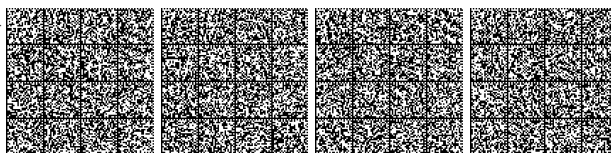
VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Gressoney-La-Trinité (Valle d'Aosta)	(1) 0,001704504301483	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,17% del Ricavo stimato
Isola di Capri	(1) 0,001335709399185	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato
Isola del Giglio (Grosseto)	(1) 0,002150387552299	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,22% del Ricavo stimato
Isola d'Elba	(1) 0,000646754897197	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
La Spezia (La Spezia)	(1) 0,000624303786212	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
Laigueglia (Savona)	(1) 0,001140160145048	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
Lazise (Verona)	(1) 0,001063901975624	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
Lignano Sabbiadoro (Udine)	(1) 0,001123132616448	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
Livigno (Sondrio)	(1) 0,001165342328973	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
Loiri Porto San Paolo (Sassari)	(1) 0,002194837843826	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,22% del Ricavo stimato
Lucca (Lucca)	(1) 0,000677703177829	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
Malcesine (Verona)	(1) 0,000720510574408	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
Merano (Bolzano)	(1) 0,000541739149828	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
Milano (Milano)	(1) 0,001416264026340	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
Modica (Ragusa)	(1) -0,001572624408719	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,16% del Ricavo stimato
Montecastrilli (Terni)	(1) -0,003020426093938	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,30% del Ricavo stimato
Montecatini Terme (Pistoia)	(1) -0,000713113127390	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,07% del Ricavo stimato
Montefalco (Perugia)	(1) -0,001562287310336	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,16% del Ricavo stimato
Montieri (Grosseto)	(1) -0,002452438751254	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,25% del Ricavo stimato
Monza (Monza e della Brianza)	(1) 0,001539456856885	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato
Morcone (Benevento)	(1) -0,004530403090805	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,45% del Ricavo stimato
Muravera (Sud Sardegna)	(1) 0,002348584473589	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,23% del Ricavo stimato
Napoli CAP 80132 80134 80138 (Napoli)	(1) 0,001436208300220	L'appartenenza al CAP del comune determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
Napoli altri CAP (Napoli)	(1) 0,000504721906622	L'appartenenza al CAP del comune determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
Neive (Cuneo)	(1) -0,002276758114199	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,23% del Ricavo stimato
Noli (Savona)	(1) 0,001582497401908	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato
Numana (Ancona)	(1) 0,0014445467525883	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
Olbia (Sassari) e dintorni	(1) 0,000782755146072	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Otranto (Lecce)	(1) 0,001543715442933	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Palau (Sassari)	(1) 0,002183347485502	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,22% del Ricavo stimato
Palermo CAP 90123 90133 90134 90139 90142 90143 (Palermo)	(1) 0,0011131102785403	L'appartenenza ai CAP del comune determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
Paola (Cosenza)	(1) -0,002413437843923	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,24% del Ricavo stimato
Pietra Ligure (Savona)	(1) 0,000610221631440	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
Pietrapertosa (Potenza)	(1) -0,002956299044794	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,30% del Ricavo stimato
Pisa (Pisa)	(1) 0,000433001934201	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Pitigliano (Grosseto)	(1) -0,001866140356324	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,19% del Ricavo stimato
Isole Pontiane	(1) 0,001493085910964	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato
Portofino (Genova)	(1) 0,005745009587207	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,57% del Ricavo stimato
Dintorni di Positano	(1) 0,000919819338899	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
Ravenna (Ravenna)	(1) 0,000600208644644	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
Recoaro Terme (Vicenza)	(1) -0,001771415975050	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,18% del Ricavo stimato
Reggio di Calabria (Reggio di Calabria)	(1) -0,000969429897256	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,10% del Ricavo stimato
Rimini CAP 47921 47924 (Rimini)	(1) 0,000406403316973	L'appartenenza ai CAP del comune determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Rimini altri CAP (Rimini)	(1) 0,000193821546343	L'appartenenza ai CAP del comune determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Riva del Garda (Trento) e dintorni	(1) 0,000549819399919	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
Roma CAP 00153 00184 00186 00187 (Roma)	(1) 0,000577592224341	L'appartenenza ai CAP del comune determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
Roma altri CAP (Roma)	(1) 0,000153890191662	L'appartenenza ai CAP del comune determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Rosignano Marittimo (Livorno)	(1) 0,000845128211198	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
San Michele al Tagliamento (Venezia)	(1) 0,000896477776148	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
Sala Consilina (Salerno)	(1) -0,003172282362234	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,32% del Ricavo stimato
Salerno CAP 84121 84122 84125 (Salerno)	(1) 0,002497935916590	L'appartenenza ai CAP del comune determina un aumento dello 0,25% del Ricavo stimato
Salsomaggiore Terme (Parma)	(1) -0,001385769653858	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,14% del Ricavo stimato
San Benedetto del Tronto (Ascoli Piceno)	(1) 0,000714459180927	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
San Gimignano (Siena)	(1) -0,000696226677175	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,07% del Ricavo stimato
San Teodoro (Sassari)	(1) 0,002737135237060	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,27% del Ricavo stimato
San Vito Lo Capo (Trapani)	(1) 0,001145089177481	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
Sanremo (Imperia)	(1) 0,000656096176173	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Sasso Marconi (Bologna)	(1)	-0,001880012461107	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,19% del Ricavo stimato
	Scena (Bolzano)	(1)	0,000624532388067	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Selva di Val Gardena (Bolzano)	(1)	0,000689341072222	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Sorano (Grosseto)	(1)	-0,001622476623963	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,16% del Ricavo stimato
	Sorrento (Napoli) e dintorni	(1)	0,000831753274680	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Spello (Perugia)	(1)	-0,001800467410707	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,18% del Ricavo stimato
	Spezzano della Sila (Cosenza)	(1)	-0,001574931360191	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,16% del Ricavo stimato
	Stintino (Sassari)	(1)	0,002365884177457	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,24% del Ricavo stimato
	Stresa (Verbano-Cusio-Ossola)	(1)	0,001331732229076	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato
	Tavarnelle Val di Pesa (Firenze)	(1)	0,0016511226355360	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,17% del Ricavo stimato
	Terni (Terni)	(1)	-0,001176710569772	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,12% del Ricavo stimato
	Tolmezzo (Udine)	(1)	-0,004075038308345	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,41% del Ricavo stimato
	Torino (Torino)	(1)	0,000723920977168	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Tremezina (Como)	(1)	0,001036708857893	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
	Trieste (Trieste)	(1)	0,000818420900918	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Umbertide (Perugia)	(1)	-0,001483240963425	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,15% del Ricavo stimato
	Vallo della Lucania (Salerno)	(1)	-0,002844640051672	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,28% del Ricavo stimato
	Valtournenche (Valle d'Aosta)	(1)	0,001179878751360	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
	Venezia CAP 30124 30125 (Venezia)	(1)	0,000672561086547	L'appartenenza ai CAP del comune determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Venezia CAP 30121 30122 30123 30133 (Venezia)	(1)	0,000774088859471	L'appartenenza ai CAP del comune determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Venezia altri CAP (Venezia)	(1)	0,000504735335194	L'appartenenza ai CAP del comune determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Verona CAP 37121 37122 37123 37126 (Verona)	(1)	0,000646388174700	L'appartenenza ai CAP del comune determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Versilia	(1)	0,000508817271701	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Vibo Valentia (Vibo Valentia)	(1)	-0,002351929052293	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,24% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,0015151979557535	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato



VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INTERCETTA			
	(Costi produttivi al netto delle spese per manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione relative agli immobili) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,001765893427496 (****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,680074485776618	
	Coefficiente di rivalutazione	1,011670052507440	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

(1) Il valore del comune o del gruppo di comuni o dei CAP di riferimento è calcolato come quota di presenze che appartengono ai relativi comuni o gruppi di comuni o CAP di riferimento. La quota è data dalla somma delle Presenze nette relative alle unità locali compilate che appartengono al comune o al gruppo di comuni o ai CAP di riferimento diviso il Totale Presenze nette. L'elenco dei codici catastali dei comuni o dei gruppi di comuni o dei CAP è riportato nel **Sub Allegato 22.E**



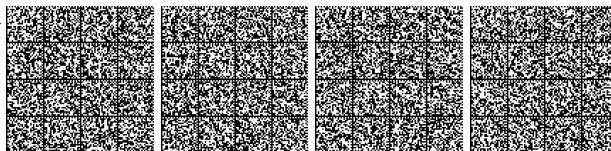
SUB ALLEGATO 22.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,064735356664435	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,090532856338117	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,061585963044759	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,058011677421878	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Costi produttivi al netto delle spese per manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione relative agli immobili	(*) 0,389554999250315	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,39% del VA stimato
	Totale presenze nette	(**) 0,188025110934756	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
	Unità abitative	(**) 0,023131115648045	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,088921084975855	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione dell'8,89% del VA stimato
	Vendita diretta al cliente finale (incluse le vendite tramite sito web della struttura ricettiva)/100	-0,025379918516478	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
	Vendita tramite contratto di vuoto per pieno/100	0,046455211250862	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tariffe medie applicate per presenza	0,126322071028887	L'applicazione delle Tariffe massime determina un aumento del 12,63% del VA stimato
	Tariffe medie applicate settimanali	0,080982566887669	L'applicazione delle Tariffe massime determina un aumento del 8,10% del VA stimato
	Giorni senza presenze/365	-0,3753365559045373	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,38% del VA stimato
	Stagionalità fino a 3 mesi	-0,177734501572967	La condizione di 'Stagionalità fino a 3 mesi' determina una diminuzione del 17,77% del VA stimato
	Stagionalità da 3 a 4 mesi	-0,154479234999109	La condizione di 'Stagionalità da 3 a 4 mesi' determina una diminuzione del 15,45% del VA stimato
	Stagionalità da 4 a 5 mesi	-0,121450161692017	La condizione di 'Stagionalità da 4 a 5 mesi' determina una diminuzione del 12,15% del VA stimato
	Stagionalità da 5 a 6 mesi	-0,096994161545540	La condizione di 'Stagionalità da 5 a 6 mesi' determina una diminuzione del 9,70% del VA stimato
	Stagionalità da 6 a 9 mesi	-0,041791678579251	La condizione di 'Stagionalità da 6 a 9 mesi' determina una diminuzione del 4,18% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio bassa	-0,065249601289429	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,52% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio alta che forniscono prevalentemente servizio di mezza pensione e pensione completa	0,155165631159486	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 15,52% del VA stimato



VARIABILI	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Strutture ricettive alberghiere di categoria intermedia che forniscono prevalentemente servizio di mezza pensione e pensione completa	0,044015941430974	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,40% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio alta	0,114230686752714	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'11,42% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB7 - Strutture ricettive alberghiere di categoria medio bassa che forniscono prevalentemente servizio di mezza pensione e pensione completa	-0,032625335054624	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,26% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB8 - Strutture ricettive alberghiere di categoria intermedia	0,023872359652874	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,39% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB10 - RTA di categoria medio alta	0,045433679640580	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,54% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB12 - Strutture alberghiere che offrono servizi di tipo termale	0,130386660528949	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 13,04% del VA stimato
	Alghero (Sassari)	(1) 0,001353159391910	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Andora (Savona)	(1) 0,002448189649387	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,24% del VA stimato
	Aosta (Valle d'Aosta)	(1) 0,001970820209638	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
	Badia (Bolzano)	(1) 0,00123066411727	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Bardolino (Verona)	(1) 0,002650389215853	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,27% del VA stimato
	Bastia Umbra (Perugia)	(1) -0,002040994309647	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,20% del VA stimato
	Bellagio (Como)	(1) 0,002295627284829	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
	Bologna CAP 40121 40122 40123 40124 40125 40126 (Bologna)	(1) 0,001530745117714	L'appartenenza al CAP del comune determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Bolzano (Bolzano)	(1) 0,001423177597196	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Brescia CAP 25121 25122 25123 25126 25128 (Brescia)	(1) 0,001928372507830	L'appartenenza al CAP del comune determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
	Brescia altri CAP (Brescia)	(1) 0,001807625049517	L'appartenenza al CAP del comune determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
	Cagliari (Cagliari)	(1) 0,001072365943477	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Caldaro sulla strada del vino (Bolzano)	(1) 0,001912111567260	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
	Campitello di Fassa (Trento)	(1) 0,001996380574796	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
	Canazei (Trento)	(1) 0,002188597003833	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,22% del VA stimato
	Caorle (Venezia)	(1) 0,001694767792064	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI			



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Casciana Terme Lari (Pisa)	(1) -0,003035383181022	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,30% del VA stimato
Castelrotto (Bolzano)	(1) 0,001362130347465	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Castrocaro Terme e Terra del Sole (Forlì-Cesena)	(1) -0,003583185929695	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,36% del VA stimato
Catania CAP 95121 95124 95131 (Catania)	(1) 0,001586585768295	L'appartenenza al CAP del comune determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
Cavallino-Treporti (Venezia)	(1) 0,002687585696818	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,27% del VA stimato
Centola (Salerno)	(1) 0,001871208910345	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
Cetona (Siena)	(1) -0,003350497813296	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,34% del VA stimato
Chianciano Terme (Siena)	(1) -0,002562000601668	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,26% del VA stimato
Chiusi (Siena)	(1) -0,002444963273064	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,24% del VA stimato
Cinque terre	(1) 0,004401614784277	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,44% del VA stimato
Città di Castello (Perugia)	(1) -0,002065449318006	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,21% del VA stimato
Como (Como)	(1) 0,001288957283775	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Corvara in Badia (Bolzano)	(1) 0,002388109393709	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,24% del VA stimato
Costiera Amalfitana	(1) 0,003043967118472	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,30% del VA stimato
Courmayeur (Valle d'Aosta)	(1) 0,001350354526930	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Diano Marina (Imperia)	(1) 0,002119416332784	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
Forte dei Marmi (Lucca)	(1) 0,002769548801982	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,28% del VA stimato
Favignana (Trapani)	(1) 0,003579020650839	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,36% del VA stimato
Ferrara CAP 44121 (Ferrara)	(1) 0,002254024100680	L'appartenenza al CAP del comune determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
Figline e Incisa Valdarno (Firenze)	(1) 0,001736266831705	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
Finale Ligure (Savona)	(1) 0,001114212929675	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Firenze CAP 50121 50122 50123 50124 50125 (Firenze)	(1) 0,000763646676154	L'appartenenza al CAP del comune determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Fiuggi (Frosinone)	(1) -0,002084926987857	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,21% del VA stimato
Gaeta (Latina)	(1) 0,003517577101238	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,35% del VA stimato
Gambassi Terme (Firenze)	(1) -0,001850735615048	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,19% del VA stimato
Genova (Genova)	(1) 0,001124675738416	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Grado (Gorizia)	(1) 0,0016888656209007	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
Isola d'Elba	(1) 0,001699825206631	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
Isola di Capri	(1) 0,003451481391760	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,35% del VA stimato



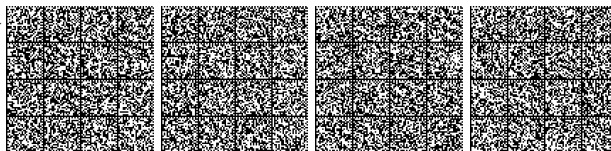
VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Isole Eolie	(1) 0,002230212377501	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,22% del VA stimato
Isola del Giglio (Grosseto)	(1) 0,003580001053423	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,36% del VA stimato
Isole Tremiti (Foggia)	(1) 0,002874147795313	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,29% del VA stimato
La Spezia altri CAP (La Spezia)	(1) 0,001521818124215	L'appartenenza al CAP del comune determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
La Spezia CAP 19121 19122 (La Spezia)	(1) 0,002706574407276	L'appartenenza al CAP del comune determina un aumento dello 0,27% del VA stimato
Lagundo (Bolzano)	(1) 0,002156791159917	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,22% del VA stimato
Laigueglia (Savona)	(1) 0,002524997496945	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
Lampedusa e Linosa (Agrigento)	(1) 0,002434460117221	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,24% del VA stimato
Lazio (Verona)	(1) 0,001967995103536	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
Lerici (La Spezia)	(1) 0,002254741707656	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
Letojanni (Messina)	(1) 0,0032838538879691	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,33% del VA stimato
Levanto (La Spezia)	(1) 0,002339481236459	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
Lignano Sabbiadoro (Udine)	(1) 0,001868402788324	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
Livigno (Sondrio)	(1) 0,002756924623491	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,28% del VA stimato
Loano (Savona)	(1) 0,001081926441853	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Malcesine (Verona)	(1) 0,002586594824498	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
Mantova (Mantova)	(1) -0,002085897223885	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,21% del VA stimato
Marebbe (Bolzano)	(1) 0,001495251448707	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
Massa Lubrense (Napoli)	(1) 0,002323740868417	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
Merano (Bolzano)	(1) 0,002130104528480	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
Milano (Milano)	(1) 0,000993280516981	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Montecatini Terme (Pistoia)	(1) -0,001581958638267	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,16% del VA stimato
Monza (Monza e della Brianza)	(1) 0,002661610628796	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,27% del VA stimato
Nago-Torbole (Trento)	(1) 0,002407665822046	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,24% del VA stimato
Numana (Ancona)	(1) 0,002329233072745	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
Ortisei (Bolzano)	(1) 0,001988816304412	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
Otranto (Lecce)	(1) 0,002456764591164	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
Palermo CAP 90123 90133 90134 90139 90142 90143 (Palermo)	(1) 0,003119626485164	L'appartenenza ai CAP del comune determina un aumento dello 0,31% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Pescara CAP 65128 (Pescara)	(1) -0,007605870303463	L'appartenenza al CAP del comune determina una diminuzione dello 0,76% del VA stimato
Pietra Ligure (Savona)	(1) 0,001382255763996	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Pinzolo (Trento)	(1) 0,001365777546857	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Isole Ponziane	(1) 0,003184187218896	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,32% del VA stimato
Porto Viro (Rovigo)	(1) -0,007136856977231	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,71% del VA stimato
Portofino (Genova)	(1) 0,007466637473485	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,75% del VA stimato
Portovenere (La Spezia)	(1) 0,003380256693960	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,34% del VA stimato
Pozza di Fassa (Trento)	(1) 0,001950427269056	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
Pula (Cagliari)	(1) 0,002923406916116	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,29% del VA stimato
Renon (Bolzano)	(1) 0,001479873161479	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
Riva del Garda (Trento)	(1) 0,002654715484871	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,27% del VA stimato
Roma CAP 00153 00184 00186 00187 (Roma)	(1) 0,000386655280186	L'appartenenza al CAP del comune determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Salerno CAP 84121 84122 84125 (Salerno)	(1) 0,007544974697575	L'appartenenza al CAP del comune determina un aumento dello 0,75% del VA stimato
Salsomaggiore Terme (Parma)	(1) -0,003161876663456	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,32% del VA stimato
San Benedetto del Tronto (Ascoli Piceno)	(1) 0,001584592003198	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
San Michele al Tagliamento (Venezia)	(1) 0,002628784352618	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
San Teodoro (Sassari)	(1) 0,002466181509922	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
San Vincenzo (Livorno)	(1) 0,002203303050648	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,22% del VA stimato
San Vito Lo Capo (Trapani)	(1) 0,003015239673199	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,30% del VA stimato
Santa Cristina Valgardena (Bolzano)	(1) 0,001485925925667	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
Santa Margherita Ligure (Genova)	(1) 0,002688581372442	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,27% del VA stimato
Scena (Bolzano)	(1) 0,002485756491090	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
Selva di Val Gardena (Bolzano)	(1) 0,002301914686386	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
Sesto (Bolzano)	(1) 0,001123608342044	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Sestri Levante (Genova)	(1) 0,002123962387846	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
Sirmione (Brescia)	(1) 0,000937612713517	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Sorrento (Napoli)	(1) 0,002510916220206	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
Spello (Perugia)	(1) -0,003156568070861	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,32% del VA stimato
Sperlonga (Latina)	(1) 0,003154412065524	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,32% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Stintino (Sassari)	(1) 0,004144884694851	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,41% del VA stimato
Stresa (Verbano-Cusio-Ossola)	(1) 0,002610183483366	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
Taormina (Messina)	(1) 0,002183728316870	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,22% del VA stimato
Tavarnelle Val di Pesa (Firenze)	(1) 0,002489594990765	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
Terracina (Latina)	(1) 0,002198651978355	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,22% del VA stimato
Tesero (Trento)	(1) 0,003084715167056	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,31% del VA stimato
Tirolò (Bolzano)	(1) 0,001711279032343	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
Tremezzina (Como)	(1) 0,002491306327985	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
Tropea (Vibo Valentia)	(1) 0,002585128421586	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
Umbertide (Perugia)	(1) -0,001827378287951	L'appartenenza al comune determina una diminuzione dello 0,18% del VA stimato
Vaitournenche (Valle d'Aosta)	(1) 0,002068395319098	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
Venezia CAP 30124 30125 (Venezia)	(1) 0,001915044860171	L'appartenenza ai CAP del comune determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
Venezia CAP 30121 30122 30123 30133 (Venezia)	(1) 0,001476143423989	L'appartenenza ai CAP del comune determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
Ventimiglia (Imperia)	(1) 0,003031454709573	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,30% del VA stimato
Verona (Verona)	(1) 0,000864320740543	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Vieste (Foggia)	(1) 0,001680717199473	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
Villasimius (Sud Sardegna)	(1) 0,002411227959136	L'appartenenza al comune determina un aumento dello 0,24% del VA stimato
Andalo (Trento) e dintorni	(1) 0,001026556555135	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Dintorni di Bolzano	(1) 0,000833511652057	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Dintorni di Canazei	(1) 0,001291754221908	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Castellabate (Salerno) e dintorni	(1) 0,001843526032074	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
Dintorni di Finale Ligure	(1) 0,001277910561764	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Dintorni di Laigueglia	(1) 0,001369334207796	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Limone sul Garda (Brescia) e dintorni	(1) 0,001245035571637	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Malles Venosta (Bolzano) e dintorni	(1) 0,001149236872764	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Olbia (Sassari) e dintorni	(1) 0,001182534281572	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Dintorni di Perugia	(1) -0,001214946029488	L'appartenenza ai comuni determina una diminuzione dello 0,12% del VA stimato
Polignano a mare (Bari) e dintorni	(1) 0,001073929923211	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Dintorni di Positano	(1) 0,001993346295766	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,20% del VA stimato



VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Dintorni di Pozza di Fassa	(1) 0,000933564948283	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Dintorni di Riva del Garda	(1) 0,001651533783220	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Dintorni di Sestri Levante	(1) 0,001545889924250	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Valdaora (Bolzano) e dintorni	(1) 0,001179421421948	L'appartenenza ai comuni determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costi produttivi al netto delle spese per manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione relative agli immobili) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,002178150521370	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,375125995264752	
Coefficiente di rivalutazione		1,037537520506550	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

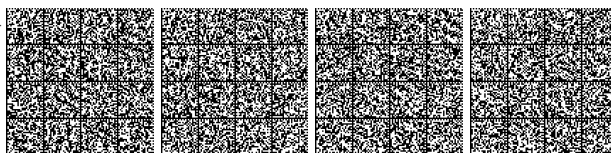
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

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

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

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

(1) Il valore del comune o del gruppo di comuni o dei CAP di riferimento è calcolato come quota di presenze che appartengono ai relativi comuni o gruppi di comuni o CAP di riferimento. La quota è data dalla somma delle Presenze nette relative alle unità locali compilate che appartengono al comune o al gruppo di comuni o ai CAP di riferimento diviso il Totale Presenze nette. L'elenco dei codici catastali dei comuni o dei gruppi di comuni o dei CAP è riportato nel **Sub Allegato 22.E**



SUB ALLEGATO 22.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG44U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Affittacamere = Presenze relative ad affittacamere, se Presenze relative ad affittacamere è uguale al Valore massimo presenze struttura, altrimenti assume valore pari a zero

Affittacamere e B&B = 1 se Tipo di struttura ricettiva (1 = Albergo; 2 = Motel; 3= Affittacamere; 4 = Case per vacanze; 5 = RTA; 6 = Villaggio albergo; 7 = Alloggi per studenti e lavoratori; 8 = Bed and Breakfast) è pari a 3 o 8; altrimenti assume valore pari a zero

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Alberghi di categoria intermedia = Presenze relative ad alberghi di categoria intermedia, se Presenze relative ad alberghi di categoria intermedia è uguale al Valore massimo presenze struttura, altrimenti assume valore pari a zero

Alberghi di categoria medio alta = Presenze relative ad alberghi di categoria medio alta, se Presenze relative ad alberghi di categoria medio alta è uguale al Valore massimo presenze struttura, altrimenti assume valore pari a zero

Alberghi di categoria medio bassa = Presenze relative ad alberghi di categoria medio bassa, se Presenze relative ad alberghi di categoria medio bassa è uguale al Valore massimo presenze struttura, altrimenti assume valore pari a zero

Alloggi per studenti e lavoratori = Presenze relative ad alloggi per studenti e lavoratori, se Presenze relative ad alloggi per studenti e lavoratori è uguale al Valore massimo presenze struttura, altrimenti assume valore pari a zero

Albergo, Motel o Villaggio albergo = 1 se Tipo di struttura ricettiva (1 = Albergo; 2 = Motel; 3= Affittacamere; 4 = Case per vacanze; 5 = RTA; 6 = Villaggio albergo; 7 = Alloggi per studenti e lavoratori; 8 = Bed and Breakfast) è pari a 1 o 2 o 6; altrimenti assume valore pari a zero

Alloggi studenti = 1 se Tipo di struttura ricettiva (1 = Albergo; 2 = Motel; 3= Affittacamere; 4 = Case per vacanze; 5 = RTA; 6 = Villaggio albergo; 7 = Alloggi per studenti e lavoratori; 8 = Bed and Breakfast) è pari a 7; altrimenti assume valore pari a zero

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Casa vacanze = Presenze relative a casa vacanze, se Presenze relative a casa vacanze è uguale al Valore massimo presenze struttura, altrimenti assume valore pari a zero

Casa per vacanze = 1 se Tipo di struttura ricettiva (1 = Albergo; 2 = Motel; 3= Affittacamere; 4 = Case per vacanze; 5 = RTA; 6 = Villaggio albergo; 7 = Alloggi per studenti e lavoratori; 8 = Bed and Breakfast) è pari a 4; altrimenti assume valore pari a zero

Classificazione 1 o 2 stelle = 1 se Classificazione (1 = una stella; 2 = due stelle; 3 = tre stelle; 4 = quattro stelle; 5 = cinque stelle; 6 = cinque stelle lusso) è pari a 1 o 2; altrimenti assume valore pari a zero

Classificazione 1 o 2 o 3 stelle = 1 se Classificazione (1 = una stella; 2 = due stelle; 3 = tre stelle; 4 = quattro stelle; 5 = cinque stelle; 6 = cinque stelle lusso) è pari a 1 o 2 o 3; altrimenti assume valore pari a zero

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



Classificazione 3 stelle = 1 se Classificazione (1 = una stella; 2 = due stelle; 3 = tre stelle; 4 = quattro stelle; 5 = cinque stelle; 6 = cinque stelle lusso) è pari a 3; altrimenti assume valore pari a zero

Classificazione 4 o 5 o 6 stelle = 1 se Classificazione (1 = una stella; 2 = due stelle; 3 = tre stelle; 4 = quattro stelle; 5 = cinque stelle; 6 = cinque stelle lusso) è pari a 4 o 5 o 6; altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Giorni di apertura = Valore massimo, per tutte le unità locali, del numero dei giorni di apertura dell'esercizio nell'anno

Giorni senza presenza = Valore massimo, per tutte le unità locali, del numero dei giorni di apertura dell'esercizio in cui non è stata registrata alcuna presenza

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Mezza pensione e pensione completa = Servizi: (Mezza pensione + Pensione completa), se Servizi: (Mezza pensione + Pensione) completa è uguale al Valore massimo servizi, altrimenti assume valore pari a zero

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Numero mezza pensione = Presenze nette * Percentuale sulle presenze: Mezza pensione, se almeno una tra le Tariffe applicate per tipologia di servizio offerto: Mezza pensione e Tariffe giornaliere per clientela individuale: Mezza pensione in camera doppia / matrimoniale (prezzo per una persona) è impostata; altrimenti assume valore pari a zero

Numero pensione completa = Presenze nette * Percentuale sulle presenze: Pensione completa, se almeno una tra le Tariffe applicate per tipologia di servizio offerto: Pensione completa e Tariffe giornaliere per clientela individuale: Pensione completa in camera doppia / matrimoniale (prezzo per una persona) è impostata; altrimenti assume valore pari a zero

Numero pernottamento e prima colazione = Presenze nette * Percentuale sulle presenze: Pernottamento con prima colazione, se almeno una tra le Tariffe applicate per tipologia di servizio offerto: Pernottamento con prima colazione e Tariffe giornaliere per clientela individuale: Pernottamento e prima colazione in camera doppia / matrimoniale (prezzo per due persone) è impostata; altrimenti assume valore pari a zero

Numero solo pernottamento = Presenze nette * Percentuale sulle presenze: Solo pernottamento, se almeno una tra le Tariffe applicate per tipologia di servizio offerto: Solo pernottamento e Tariffe giornaliere per clientela individuale: Pernottamento in camera doppia / matrimoniale (prezzo per due persone) è impostata; altrimenti assume valore pari a zero

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Peso bilocale = Valore minimo tra [1, (valore massimo tra (Tariffe settimanali per clientela individuale: Bilocali (minima) e Tariffe settimanali per clientela individuale: Bilocali (Tariffa media applicata)))/valore di riferimento bilocale], se Casa per vacanze=1 o se RTA = 1 e Classificazione (1 = una stella; 2 = due stelle; 3 = tre stelle; 4 = quattro stelle; 5 = cinque stelle; 6 = cinque stelle lusso) è impostata, altrimenti assume valore pari a zero. Il valore di riferimento Bilocale è pari a 891, se Casa per vacanze=1; il valore di riferimento è pari a 924, se RTA = 1 e Classificazione 1 o 2 o 3 stelle = 1; il valore di riferimento è pari a 1365, se RTA = 1 e Classificazione 4 o 5 o 6 stelle

Peso mezza pensione = {Valore minimo tra [1, (valore massimo tra (Tariffe giornaliere per clientela individuale: Mezza pensione in camera doppia/matrimoniale (prezzo per una persona) e Tariffa media applicata per presenza: Mezza pensione)))/valore di riferimento mezza pensione]} * Numero mezza pensione, se Albergo, Motel o Villaggio albergo =1 e se Classificazione (1 = una stella; 2 = due stelle; 3 = tre stelle; 4 = quattro stelle; 5 = cinque stelle; 6 = cinque stelle lusso) è impostata; altrimenti assume valore pari a zero. Il valore di riferimento mezza pensione è pari a 120, se Albergo, Motel o Villaggio albergo =1 e se Classificazione 1 o 2 o 3 stelle = 1; il valore di riferimento mezza pensione è pari a 280, se Albergo, Motel o Villaggio albergo =1 e se Classificazione 4 o 5 o 6 stelle =1

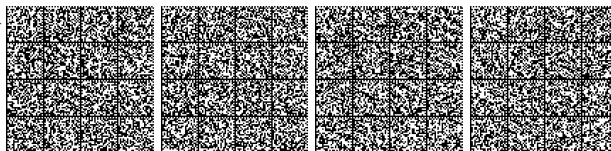
Peso monolocale = Valore minimo tra [1, (valore massimo tra (Tariffe settimanali per clientela individuale: Monolocali (minima) e Tariffe settimanali per clientela individuale: Monolocali (Tariffa media applicata)))/valore di riferimento monolocale], se Casa per vacanze=1 o se RTA = 1 e Classificazione (1 = una stella; 2 = due stelle; 3 = tre stelle; 4 = quattro stelle; 5 = cinque stelle; 6 = cinque stelle lusso) è impostata, altrimenti assume valore pari a zero. Il valore di riferimento monolocale è pari a 712, se Casa per vacanze=1; il valore di riferimento è pari a 701, se RTA = 1 e Classificazione 1 o 2 o 3 stelle = 1; il valore di riferimento è pari a 1260, se RTA = 1 e Classificazione 4 o 5 o 6 stelle

Peso pensione completa = {Valore minimo tra [1, (valore massimo tra (Tariffe giornaliere per clientela individuale: Pensione completa in camera doppia/matrimoniale (prezzo per una persona) e Tariffa media applicata per presenza: Pensione completa)))/valore di riferimento pensione completa]} * Numero pensione completa, se Albergo, Motel o Villaggio albergo =1 e se Classificazione (1 = una stella; 2 = due stelle; 3 = tre stelle; 4 = quattro stelle; 5 = cinque stelle; 6 = cinque stelle lusso) è impostata; altrimenti assume valore pari a zero. Il valore di riferimento pensione completa è pari a 130, se Albergo, Motel o Villaggio albergo =1 e se Classificazione 1 o 2 o 3 stelle = 1; il valore di riferimento pensione completa è pari a 347, se Albergo, Motel o Villaggio albergo =1 e se Classificazione 4 o 5 o 6 stelle =1

Peso pernottamento e prima colazione = {Valore minimo tra [1, (valore massimo tra ((Tariffe giornaliere per clientela individuale: Pernottamento e prima colazione in camera doppia/matrimoniale (prezzo per due persone) diviso 2) e Tariffa media applicata per presenza: Pernottamento con prima colazione)))/valore di riferimento pernottamento e prima colazione]} * Numero pernottamento e prima colazione, se Albergo, Motel o Villaggio albergo =1 e se Classificazione (1 = una stella; 2 = due stelle; 3 = tre stelle; 4 = quattro stelle; 5 = cinque stelle; 6 = cinque stelle lusso) è impostata; altrimenti assume valore pari a zero. Il valore di riferimento pernottamento e prima colazione è pari a 116, se Albergo, Motel o Villaggio albergo =1 e se Classificazione 1 o 2 o 3 stelle = 1; il valore di riferimento pernottamento e prima colazione è pari a 271, se Albergo, Motel o Villaggio albergo =1 e se Classificazione 4 o 5 o 6 stelle =1

Peso presenze = Presenze nette diviso la somma delle Presenze nette per le unità locali con almeno una delle Presenze e tariffe applicate per tipologia di servizio offerto e Tariffe giornaliere per clientela individuale impostata

Peso presenze settimanali = Presenze nette diviso la somma delle Presenze nette per le unità locali con almeno una delle Tariffe settimanali per clientela individuale impostata



Peso quadrilocale = Valore minimo tra [1, (valore massimo tra (Tariffe settimanali per clientela individuale: Quadrilocali (minima) e Tariffe settimanali per clientela individuale: Quadrilocali (Tariffa media applicata)))/valore di riferimento quadrilocale], se Casa per vacanze=1 o se RTA = 1 e Classificazione (1 = una stella; 2 = due stelle; 3 = tre stelle; 4 = quattro stelle; 5 = cinque stelle; 6 = cinque stelle lusso) è impostata, altrimenti assume valore pari a zero. Il valore di riferimento quadrilocale è pari a 2000, se Casa per vacanze=1; il valore di riferimento è pari a 1927, se RTA = 1 e Classificazione 1 o 2 o 3 stelle = 1; il valore di riferimento è pari a 2086, se RTA = 1 e Classificazione 4 o 5 o 6 stelle

Peso solo pernottamento = {Valore minimo tra [1, (valore massimo tra ((Tariffe giornaliere per clientela individuale: Pernottamento in camera doppia/matrimoniale (prezzo per due persone) diviso 2) e Tariffa media applicata per presenza: Solo pernottamento)))/valore di riferimento solo pernottamento]} * Numero solo pernottamento, se Albergo, Motel o Villaggio albergo =1 e se Classificazione (1 = una stella; 2 = due stelle; 3 = tre stelle; 4 = quattro stelle; 5 = cinque stelle; 6 = cinque stelle lusso) è impostata; altrimenti assume valore pari a zero. Il valore di riferimento solo pernottamento è pari a 98, se Albergo, Motel o Villaggio albergo =1 e se Classificazione 1 o 2 o 3 stelle = 1; il valore di riferimento solo pernottamento è pari a 220, se Albergo, Motel o Villaggio albergo =1 e se Classificazione 4 o 5 o 6 stelle =1

Peso struttura = Somma di (Peso solo pernottamento, Peso pernottamento e prima colazione, Peso mezza pensione, Peso Pensione completa) diviso Somma di (Numero solo pernottamento, Numero pernottamento e prima colazione, Numero mezza pensione, Numero Pensione completa), se Somma di (Numero solo pernottamento, Numero pernottamento e prima colazione, Numero mezza pensione, Numero Pensione completa) è maggiore di zero, altrimenti assume valore pari a zero

Peso struttura settimanale = Media aritmetica di (Peso monolocale, Peso bilocale, Peso trilocale, Peso quadrilocale), se almeno una delle Tariffe settimanali per clientela individuale è compilata, altrimenti assume valore pari a zero

Peso trilocale = Valore minimo tra [1, (valore massimo tra (Tariffe settimanali per clientela individuale: Trilocali (minima) e Tariffe settimanali per clientela individuale: Trilocali (tariffa media applicata)))/valore di riferimento trilocale], se Casa per vacanze=1 o se RTA = 1 e Classificazione (1 = una stella; 2 = due stelle; 3 = tre stelle; 4 = quattro stelle; 5 = cinque stelle; 6 = cinque stelle lusso) è impostata, altrimenti assume valore pari a zero. Il valore di riferimento Trilocale è pari a 1180, se Casa per vacanze=1; il valore di riferimento è pari a 1281, se RTA = 1 e Classificazione 1 o 2 o 3 stelle = 1; il valore di riferimento è pari a 1875, se RTA = 1 e Classificazione 4 o 5 o 6 stelle

Presenze nette = Presenze * (1 - (Presenze gratuite + (Presenze bambini con riduzione tariffaria pari o superiore al 50% / 2)) / 100) per ogni unità locale

Presenze relative a casa vacanze = [(Somma delle Presenze, per le unità con Casa per vacanze=1)*100] diviso somma delle Presenze per tutte le unità locali

Presenze relative ad affittacamere = [(Somma delle Presenze, per le unità locali con Affittacamere e B&B=1)*100] diviso somma delle Presenze per tutte le unità locali

Presenze relative ad alberghi di categoria intermedia = [(Somma delle Presenze, per le unità locali con Albergo, Motel o Villaggio albergo =1 e con Classificazione 3 stelle = 1)*100] diviso somma delle Presenze per tutte le unità locali

Presenze relative ad alberghi di categoria medio alta = [(Somma delle Presenze, per le unità locali con Albergo, Motel o Villaggio albergo =1 e Classificazione 4 o 5 o 6 stelle =1)*100] diviso somma delle Presenze per tutte le unità locali

Presenze relative ad alberghi di categoria medio bassa = [(Somma delle Presenze, per le unità locali con Albergo, Motel o Villaggio albergo =1 e con Classificazione 1 o 2 stelle = 1)*100] diviso somma delle Presenze per tutte le unità locali

Presenze relative ad alloggi per studenti e lavoratori = [(Somma delle Presenze, per le unità locali con Alloggi studenti = 1)*100] diviso somma delle Presenze per tutte le unità locali

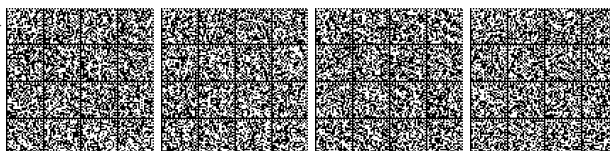
Presenze relative ad RTA di categoria alta = [(Somma delle Presenze, per le unità locali con RTA = 1 e Classificazione 4 o 5 o 6 stelle =1)*100] diviso somma delle Presenze per tutte le unità locali

Presenze relative ad RTA di categoria bassa e intermedia = [(Somma delle Presenze, per le unità locali con con RTA = 1 e Classificazione 1 o 2 o 3 stelle = 1)*100] diviso somma delle Presenze per tutte le unità locali

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) -



(Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

RTA = 1 se Tipo di struttura ricettiva (1 = Albergo; 2 = Motel; 3= Affittacamere; 4 = Case per vacanze; 5 = RTA; 6 = Villaggio albergo; 7 = Alloggi per studenti e lavoratori; 8 = Bed and Breakfast) è pari a 5; altrimenti assume valore pari a zero

RTA di categoria alta = Presenze relative ad RTA di categoria alta, se Presenze relative ad RTA di categoria alta è uguale al Valore massimo presenze struttura, altrimenti assume valore pari a zero

RTA di categoria bassa e intermedia = Presenze relative ad RTA di categoria bassa e intermedia, se Presenze relative ad RTA di categoria bassa e intermedia è uguale al Valore massimo presenze struttura, altrimenti assume valore pari a zero

Stagionalità fino a 3 mesi = 1 se Giorni di apertura è maggiore di zero e minore o uguale a 93; altrimenti assume valore pari a zero

Stagionalità da 3 a 4 mesi = 1 se Giorni di apertura è maggiore di 93 e minore o uguale a 124; altrimenti assume valore pari a zero

Stagionalità da 4 a 5 mesi = 1 se Giorni di apertura è maggiore di 124 e minore o uguale a 155; altrimenti assume valore pari a zero

Stagionalità da 5 a 6 mesi = 1 se Giorni di apertura è maggiore di 155 e minore o uguale a 186; altrimenti assume valore pari a zero

Stagionalità da 6 a 9 mesi = 1 se Giorni di apertura è maggiore di 186 e minore o uguale a 279; altrimenti assume valore pari a zero

Tariffe medie applicate per presenza = Somma di (Peso struttura*Peso presenze) per tutte le unità locali con almeno una delle Presenze e tariffe applicate per tipologia di servizio offerto e Tariffe giornaliere per clientela individuale impostata

Tariffe medie applicate settimanali = Somma di (Peso struttura settimanale*Peso presenze settimanali) per tutte le unità locali con almeno una delle Tariffe settimanali per clientela individuale impostata

Totale Presenze nette = Somma di Presenze nette per tutte le unità locali

Unità abitative = (Unità abitative dotate di servizi igienici e di cucina autonomi: Monolocali + Bilocali + Trilocali + Quadrilocali e oltre) per tutte le unità locali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁷ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Valore massimo presenze struttura = Valore massimo tra (Presenze relative ad affittacamere, Presenze relative ad alberghi di categoria medio alta, Presenze relative ad alberghi di categoria intermedia, Presenze relative ad alberghi di categoria medio bassa, Presenze relative a casa vacanze, Presenze relative ad RTA di categoria alta, Presenze relative ad RTA di categoria bassa e intermedia, Presenze relative ad alloggi per studenti e lavoratori)

Valore massimo servizi = Valore massimo tra (Servizi: (Pernottamento + Pernottamento e prima colazione), (Mezza pensione + Pensione completa), Ristorazione relativa a clientela non alloggiata, Banchettistica, Servizio bar (incluso frigo bar), Centro benessere, Centro cure termali, Affitto sale per convegni, congressi, meeting ed eventi aziendali, Attività sportiva e/o ricreativa, Altro)

¹⁷ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



SUB ALLEGATO 22.E – ELENCO DEI CODICI CATASTALI E DEI CAP

Di seguito sono riportate i codici catastali dei comuni o dei gruppi di comuni o dei CAP utilizzati nella funzione di stima dei Ricavi e del Valore Aggiunto.

Alghero: codice catastale A192

Andalo e dintorni: Andalo (codice catastale: A274), Cavedago (codice catastale: C392), Fai della Paganella (codice catastale: D468), Molveno (codice catastale: F307), Spormaggiore (codice catastale: I924)

Andora: codice catastale A278

Aosta: codice catastale A326

Badia: codice catastale A537

Bardolino: codice catastale A650

Bardolino e dintorni: Bardolino (codice catastale: A650), Affi (codice catastale: A061), Bussolengo (codice catastale: B296), Castelnuovo del Garda (codice catastale: C225), Cavaion Veronese (codice catastale: C370), Costermano sul Garda (codice catastale: D118), Garda (codice catastale: D915), Pastrengo (codice catastale: G365), Rivoli Veronese (codice catastale: H356), Torri del Benaco (codice catastale: L287)

Bastia Umbra: codice catastale A710

Baunei: codice catastale A722

Bellagio: codice catastale M335

Bergamo: codice catastale A794

Bologna altri CAP: codice catastale A944 (CAP DIVERSI DA 40121 40122 40123 40124 40125 40126)

Bologna CAP 40121 40122 40123 40124 40125 40126 : codice catastale A944 (CAP 40121 40122 40123 40124 40125 40126)

Bolzano: codice catastale A952

Borgio Verezzi: codice catastale B005

Brescia altri CAP: codice catastale B157 (CAP DIVERSI DA 25121 25122 25123 25126 25128)

Brescia CAP 25121 25122 25123 25126 25128: codice catastale B157 (CAP 25121 25122 25123 25126 25128)

Bucine e dintorni: Bucine (codice catastale: B243), Arezzo (codice catastale: A390), Asciano (codice catastale: A461), Castelnuovo Berardenga (codice catastale: C227), Cavriglia (codice catastale: C407), Civitella in Val di Chiana (codice catastale: C774), Gaiole in Chianti (codice catastale: D858), Laterina (codice catastale: E468), Monte San Savino (codice catastale: F628), Montevarchi (codice catastale: F656), Pergine Valdarno (codice catastale: G451), Rapolano Terme (codice catastale: H185), San Giovanni Valdarno (codice catastale: H901), Terranuova Bracciolini (codice catastale: L123)

Cagli: codice catastale B352

Cagliari: codice catastale B354

Caldaro sulla strada del vino: codice catastale B397

Caltagirone: codice catastale B428

Campitello di Fassa: codice catastale B514

Canazei: codice catastale B579

Caorle: codice catastale B642

Caramanico Terme: codice catastale B722

Casale Monferrato: codice catastale B885

Casciana Terme Lari: codice catastale M327



Castagneto Carducci: codice catastale C044

Castellabate e dintorni : Castellabate (codice catastale: C125), Agropoli (codice catastale: A091), Laureana Cilento (codice catastale: E480), Montecorice (codice catastale: F479), Perdifumo (codice catastale: G447), Torchiara (codice catastale: L212)

Castelrotto: codice catastale C254

Castiglione della Pescaia: codice catastale C310

Castrocaro Terme e Terra del Sole: codice catastale C339

Catania CAP 95121 95124 95131: codice catastale C351 (CAP 95121 95124 95131)

Cavallino-Treporti: codice catastale M308

Centola: codice catastale C470

Cervia: codice catastale C553

Cetona: codice catastale C587

Chianciano Terme: codice catastale C608

Chiusi: codice catastale C662

Cinque Terre: Monterosso al Mare (codice catastale: F609), Riomaggiore (codice catastale: H304), Vernazza (codice catastale: L774)

Cisternino: codice catastale C741

Città di Castello: codice catastale C745

Claviere: codice catastale C793

Como e dintorni: Como (codice catastale: C933), Albese con Cassano (codice catastale: A153), Blevio (codice catastale: A905), Brunate (codice catastale: B218), Cantù (codice catastale: B639), Capiago Intimiano (codice catastale: B653), Carate Urio (codice catastale: B730), Casnate con Bernate (codice catastale: B977), Cernobbio (codice catastale: C520), Cucciago (codice catastale: D196), Faggeto Lario (codice catastale: D462), Fino Mornasco (codice catastale: D605), Grandate (codice catastale: E139), Lipomo (codice catastale: E607), Luisago (codice catastale: E735), Maslianico (codice catastale: F017), Moltrasio (codice catastale: F305), Montano Lucino (codice catastale: F427), Montorfano (codice catastale: F688), Pognana Lario (codice catastale: G773), San Fermo della Battaglia (codice catastale: H840), Senna Comasco (codice catastale: I611), Tavernerio (codice catastale: L071), Torno (codice catastale: L228), Vertemate con Minoprio (codice catastale: L792), Villa Guardia (codice catastale: L956), Colverde (codice catastale: M336)

Como: codice catastale C933

Corvara in Badia: codice catastale D079

Costiera Amalfitana: Amalfi (codice catastale: A251), Atrani (codice catastale: A487), Cetara (codice catastale: C584), Conca dei Marini (codice catastale: C940), Furore (codice catastale: D826), Maiori (codice catastale: E839), Minori (codice catastale: F223), Positano (codice catastale: G932), Praiano (codice catastale: G976), Ravello (codice catastale: H198), Scala (codice catastale: I486), Tramonti (codice catastale: L323), Vietri sul Mare (codice catastale: L860)

Courmayeur: codice catastale D012

Darfo Boario Terme: codice catastale D251

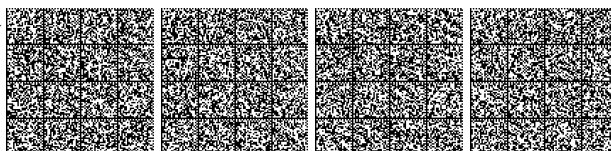
Diano Marina: codice catastale D297

Dintorni di Bolzano: Andriano (codice catastale: A286), Appiano sulla strada del vino (codice catastale: A332), Cornedo all'Isarco (codice catastale: B799), Fiè allo Sciliar (codice catastale: D571), Laives (codice catastale: E421), Nova Ponente (codice catastale: F950), San Genesio Atesino (codice catastale: H858), Terlano (codice catastale: L108), Vadena (codice catastale: L527)

Dintorni di Canazei: Livinallongo del Col di Lana (codice catastale: E622), Rocca Pietore (codice catastale: H379)

Dintorni di Finale Ligure: Bergeggi (codice catastale: A796), Borgio Verezzi (codice catastale: B005), Calice Ligure (codice catastale: B409), Orco Feglino (codice catastale: D522), Giustenice (codice catastale: E064), Magliolo (codice catastale: E816), Noli (codice catastale: F926), Rialto (codice catastale: H266), Spotorno (codice catastale: I926), Tovo San Giacomo (codice catastale: L315), Vezzi Portio (codice catastale: L823)

Dintorni di Laigueglia: Alassio (codice catastale: A122), Cervo (codice catastale: C559), San Bartolomeo al Mare (codice catastale: H763), Villa Faraldi (codice catastale: L943), Villanova d'Albenga (codice catastale: L975)



Dintorni di Perugia: Assisi (codice catastale: A475), Bettona (codice catastale: A832), Corciano (codice catastale: C990), Deruta (codice catastale: D279), Gubbio (codice catastale: E256), Magione (codice catastale: E805), Marsciano (codice catastale: E975), Panicale (codice catastale: G308), Passignano sul Trasimeno (codice catastale: G359), Piegaro (codice catastale: G601), Torgiano (codice catastale: L216), Valfabbrica (codice catastale: L573)

Dintorni di Positano: Agerola (codice catastale: A068), Piano di Sorrento (codice catastale: G568), Sant'Agnello (codice catastale: I208), Vico Equense (codice catastale: L845)

Dintorni di Pozza di Fassa: Mazzin (codice catastale: F068), Moena (codice catastale: F263), Soraga di Fassa (codice catastale: I839), Vigo di Fassa (codice catastale: L893)

Dintorni di Riva del Garda: Arco (codice catastale: A372), Fivè (codice catastale: D565), Tenno (codice catastale: L097)

Dintorni di Sestri Levante: Casarza Ligure (codice catastale: B939), Castiglione Chiavarese (codice catastale: C302), Chiavari (codice catastale: C621), Cogorno (codice catastale: C826), Deiva Marina (codice catastale: D265), Framura (codice catastale: D758), Lavagna (codice catastale: E488), Leivi (codice catastale: E519), Moneglia (codice catastale: F354), Ne (codice catastale: F858)

Dolo: codice catastale D325

Favignana: codice catastale D518

Ferrara CAP 44121: codice catastale D548 (CAP 44121)

Figline e Incisa Valdarno: codice catastale M321

Finale Ligure: codice catastale D600

Firenze CAP 50121 50122 50123 50124 50125: codice catastale D612 (CAP 50121 50122 50123 50124 50125)

Fiuggi: codice catastale A310

Fiumicino: codice catastale M297

Forte Dei Marmi: codice catastale D730

Gaeta: codice catastale D843

Gambassi Terme: codice catastale D895

Genova: codice catastale D969

Gizzeria: codice catastale E068

Grado: codice catastale E125

Gravina in Puglia: codice catastale E155

Gressoney-La-Trinité: codice catastale E167

Isola d'Elba: Campo nell'Elba (codice catastale: B553), Capoliveri (codice catastale: B669), Marciana (codice catastale: E930), Marciana Marina (codice catastale: E931), Porto Azzurro (codice catastale: E680), Porto ferraio (codice catastale: G912), Rio nell'Elba (codice catastale: H297), Rio Marina (codice catastale: H305)

Isola del Giglio: codice catastale E348

Isola di Capri: Anacapri (codice catastale: A268), Capri (codice catastale: B696)

Isole Eolie: Leni (codice catastale: E523), Lipari (codice catastale: E606), Malfa (codice catastale: E855), Santa Marina Salina (codice catastale: I254)

Isole Ponziane: Ponza (codice catastale: G871), Ventotene (codice catastale: L742)

Isole Tremiti: codice catastale E363

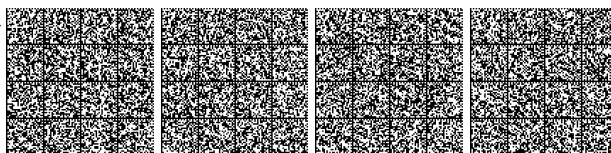
La Spezia altri CAP: codice catastale E463 (CAP DIVERSI DA 19121 19122)

La Spezia CAP 19121 19122: codice catastale E463 (CAP 19121 19122)

La Spezia: codice catastale E463

Lagundo: codice catastale E412

Laigueglia: codice catastale E414



Lampedusa e Linosa: codice catastale E431

Lazise: codice catastale E502

Lerici: codice catastale E542

Letojanni: codice catastale E555

Levanto: codice catastale E560

Lignano Sabbiadoro: codice catastale E584

Limone sul Garda e dintorni : Limone sul Garda (codice catastale: E596), Tignale (codice catastale: L169), Tremosine sul Garda (codice catastale: L372), Ledro (codice catastale: M313)

Livigno: codice catastale E621

Loano: codice catastale E632

Loiri Porto San Paolo: codice catastale M275

Lucca: codice catastale E715

Malcesine: codice catastale E848

Malles Venosta e dintorni : Malles Venosta (codice catastale: E862), Curon Venosta (codice catastale: D222), Glorenza (codice catastale: E069), Sluderno (codice catastale: I771), Tubre (codice catastale: L455)

Mantova: codice catastale E897

Marebbe: codice catastale E938

Massa Lubrense: codice catastale F030

Merano: codice catastale F132

Milano: codice catastale F205

Modica: codice catastale F258

Montecastrilli: codice catastale F457

Montecatini Terme: codice catastale A561

Montefalco: codice catastale F492

Montieri: codice catastale F677

Monza: codice catastale F704

Morccone: codice catastale F717

Muravera: codice catastale F808

Nago-Torbole: codice catastale F835

Napoli altri CAP: codice catastale F839 (CAP DIVERSI DA 80132 80134 80138)

Napoli CAP 80132 80134 80138: codice catastale F839 (CAP 80132 80134 80138)

Neive: codice catastale F863

Noli: codice catastale F926

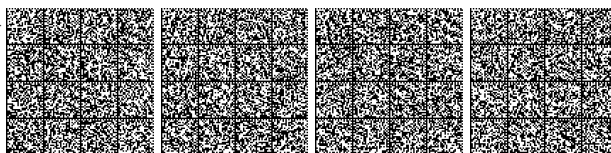
Numana: codice catastale F978

Olbia e dintorni : Olbia (codice catastale: G015), Alà dei Sardi (codice catastale: A115), Arzachena (codice catastale: A453), Monti (codice catastale: F667), San Teodoro (codice catastale: I328), Telti (codice catastale: L088), Golfo Aranci (codice catastale: M274), Sant'Antonio di Gallura (codice catastale: M276).

Nella funzione di stima del Valore aggiunto "Olbia e dintorni" include anche Loiri Porto San Paolo (codice catastale: M275)

Ortisei: codice catastale G140

Otranto: codice catastale G188



Palau: codice catastale G258

Palermo CAP 90123 90133 90134 90139 90142 90143: codice catastale G273 (CAP 90123 90133 90134 90139 90142 90143)

Paola: codice catastale G317

Pescara CAP 65128: codice catastale G482 (CAP 65128)

Pietra Ligure: codice catastale G605

Pietrapertosa: codice catastale G623

Pinzolo: codice catastale G681

Pisa: codice catastale G702

Pitigliano: codice catastale G716

Polignano a Mare e dintorni : Polignano a Mare (codice catastale: G787), Castellana Grotte (codice catastale: C134), Conversano (codice catastale: C975), Mola di Bari (codice catastale: F280), Monopoli (codice catastale: F376)

Porto Viro: codice catastale G926

Portofino: codice catastale G913

Portovenere: codice catastale G925

Pozza di Fassa: codice catastale G950

Pula: codice catastale H088

Ravenna: codice catastale H199

Recoaro Terme: codice catastale H214

Reggio di Calabria: codice catastale H224

Renon: codice catastale H236

Rimini altri CAP: codice catastale H294 (CAP DIVERSI DA 47921 47924)

Rimini CAP 47921 47924: codice catastale H294 (CAP 47921 47924)

Riva del Garda e dintorni: Riva del Garda (codice catastale: H330), Arco (codice catastale: A372), Fivè (codice catastale: D565), Limone sul Garda (codice catastale: E596), Nago-Torbole (codice catastale: F835), Tenno (codice catastale: L097), Ledro (codice catastale: M313)

Riva del Garda: codice catastale H330

Roma altri CAP: codice catastale H501 (CAP DIVERSI DA 00153 00184 00186 00187)

Roma CAP 00153 00184 00186 00187: codice catastale H501 (CAP 00153 00184 00186 00187)

Rosignano Marittimo: codice catastale H570

Sala Consilina: codice catastale H720

Salerno CAP 84121 84122 84125: codice catastale H703 (CAP 84121 84122 84125)

Salsomaggiore Terme: codice catastale H683

San Benedetto del Tronto: codice catastale H769

San Gimignano: codice catastale H875

San Michele al Tagliamento: codice catastale I040

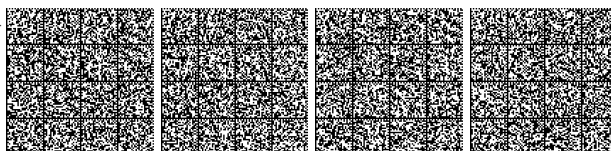
San Teodoro: codice catastale I329

San Vincenzo: codice catastale I390

San Vito Lo Capo: codice catastale I407

Sanremo: codice catastale I138

Santa Cristina Valgardena: codice catastale I173



Santa Margherita Ligure: codice catastale I225

Sasso Marconi: codice catastale G972

Scena: codice catastale I519

Selva di Val Gardena: codice catastale I591

Sesto: codice catastale I687

Sestri Levante: codice catastale I693

Sirmione: codice catastale I633

Sorano: codice catastale I841

Sorrento e dintorni: Sorrento (codice catastale: I862), Massa Lubrense (codice catastale: F030), Meta (codice catastale: F162)

Sorrento: codice catastale I862

Spello: codice catastale I888

Sperlonga: codice catastale I892

Spezzano della Sila: codice catastale I896

Stintino: codice catastale M290

Stresa: codice catastale I976

Taormina: codice catastale L042

Tavarnelle Val di Pesa: codice catastale L067

Terni: codice catastale L117

Terracina: codice catastale L120

Tesero: codice catastale L147

Tirolo: codice catastale L178

Tolmezzo: codice catastale L195

Torino: codice catastale L219

Tremezzina: codice catastale M341

Trieste: codice catastale L424

Tropea: codice catastale L452

Umbertide: codice catastale D786

Valdaora e dintorni : Valdaora (codice catastale: L552), Braies (codice catastale: B116), Brunico (codice catastale: B220), Monguelfo-Tesido (codice catastale: F371), Rasun-Anterselva (codice catastale: H189), Villabassa (codice catastale: L915)

Vallo della Lucania: codice catastale L628

Valtournenche: codice catastale L654

Venezia altri CAP: codice catastale L736 (CAP DIVERSI DA 30121 30122 30123 30124 30125 30133)

Venezia CAP 30121 30122 30123 30133: codice catastale L736 (CAP 30121 30122 30123 30133)

Venezia CAP 30124 30125: codice catastale L736 (CAP 30124 30125)

Ventimiglia: codice catastale L741

Verona CAP 37121 37122 37123 37126: codice catastale L781 (CAP 37121 37122 37123 37126)

Verona: codice catastale L781

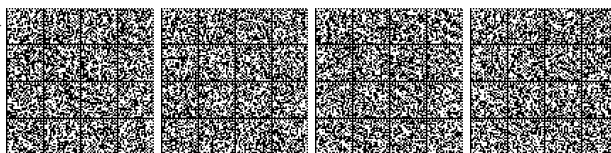
Versilia: Camaiore (codice catastale: B455), Forte dei Marmi (codice catastale: D730), Pietrasanta (codice catastale: G628), Viareggio (codice catastale: L833)

Vibo Valentia: codice catastale F537



Vieste: codice catastale L858

Villasimius: codice catastale B738



ALLEGATO 23

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG48U

RIPARAZIONE DI ELETTRODOMESTICI E DI PRODOTTI DI CONSUMO AUDIO E VIDEO



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'affidabilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG48U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 95.21.00 - Riparazione di prodotti elettronici di consumo audio e video
- 95.22.01 - Riparazione di elettrodomestici e di articoli per la casa

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG48U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG48U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG48U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AG48U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che operano prevalentemente come centri di assistenza tecnica autorizzati specializzati nella riparazione di elettrodomestici bianchi** (Numerosità: 732);
- **MoB 2 - Imprese che operano prevalentemente come centri di assistenza tecnica autorizzati specializzati nella riparazione di elettrodomestici bruni** (Numerosità: 202);
- **MoB 3 - Imprese che operano prevalentemente come centri di assistenza tecnica indipendenti** (Numerosità: 232);
- **MoB 4 - Imprese che operano prevalentemente come centri di assistenza tecnica indipendenti specializzati nella riparazione di elettrodomestici bianchi** (Numerosità: 396);
- **MoB 5 - Imprese che operano prevalentemente come centri di assistenza tecnica indipendenti specializzati nella riparazione di piccoli elettrodomestici** (Numerosità: 130);
- **MoB 6 - Imprese che operano prevalentemente come centri di assistenza tecnica autorizzati** (Numerosità: 196);
- **MoB 7 - Imprese che operano prevalentemente come centri di assistenza tecnica autorizzati specializzati nella riparazione di piccoli elettrodomestici** (Numerosità: 183);
- **MoB 8 - Imprese che operano prevalentemente come centri di assistenza tecnica indipendenti specializzati nella riparazione di elettrodomestici bruni** (Numerosità: 102).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 23.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG48U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

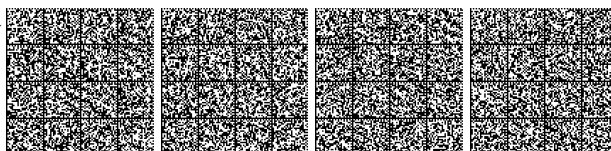
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia di attività: Riparazione di telefonia > 50% dei ricavi;
- Tipologia di attività: Installazione di antenne terrestri e satellitari > 50% dei ricavi;
- Tipologia di attività: Vendita di elettrodomestici, accessori e ricambi > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 23.D**.



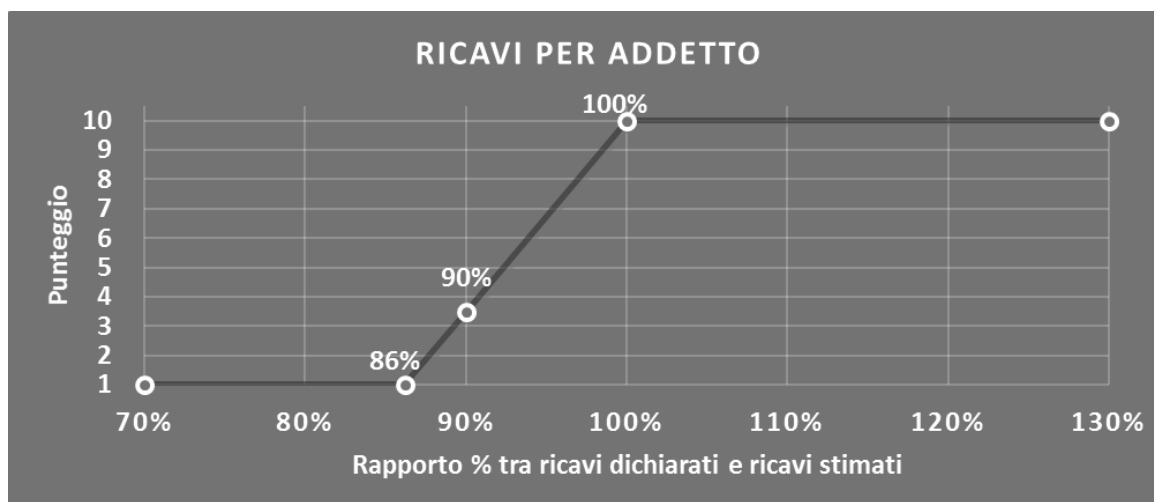
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 23.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,14858)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

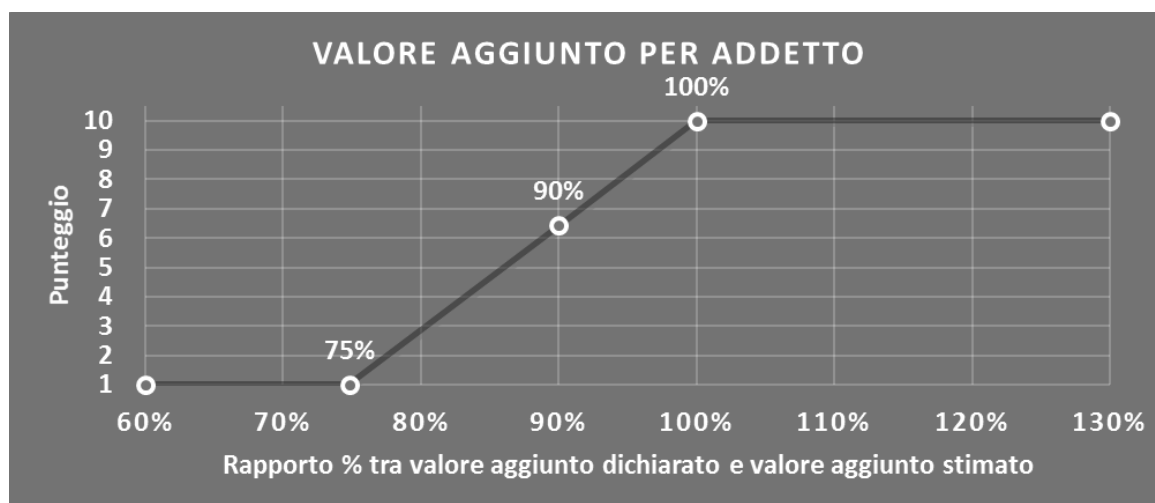


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

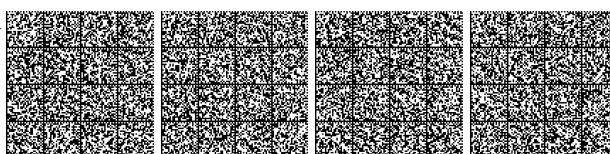


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 23.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,29015)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

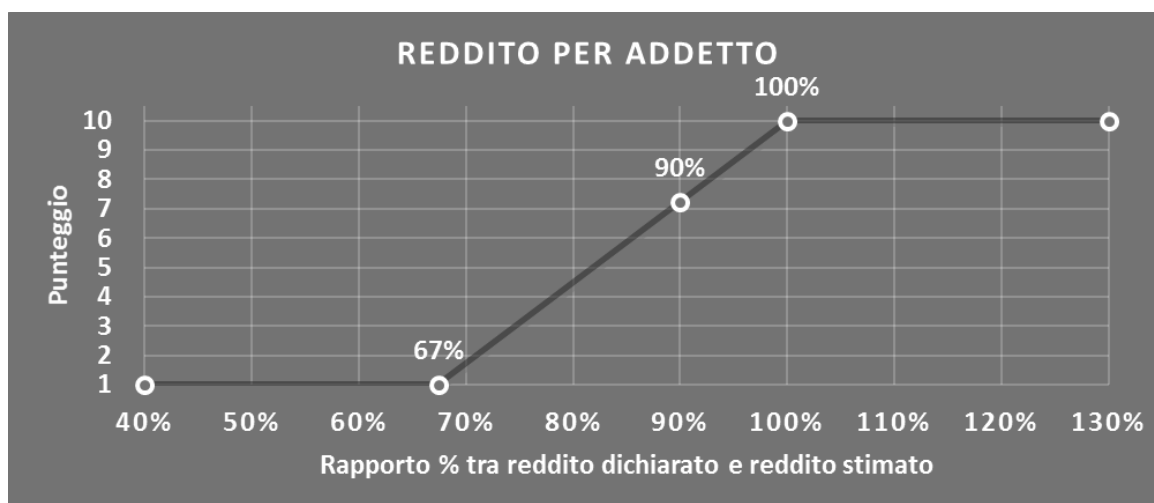


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,39414)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

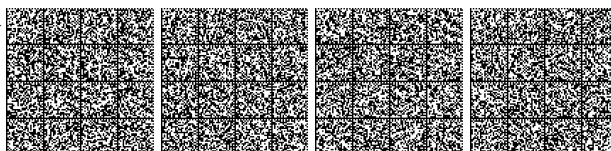
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

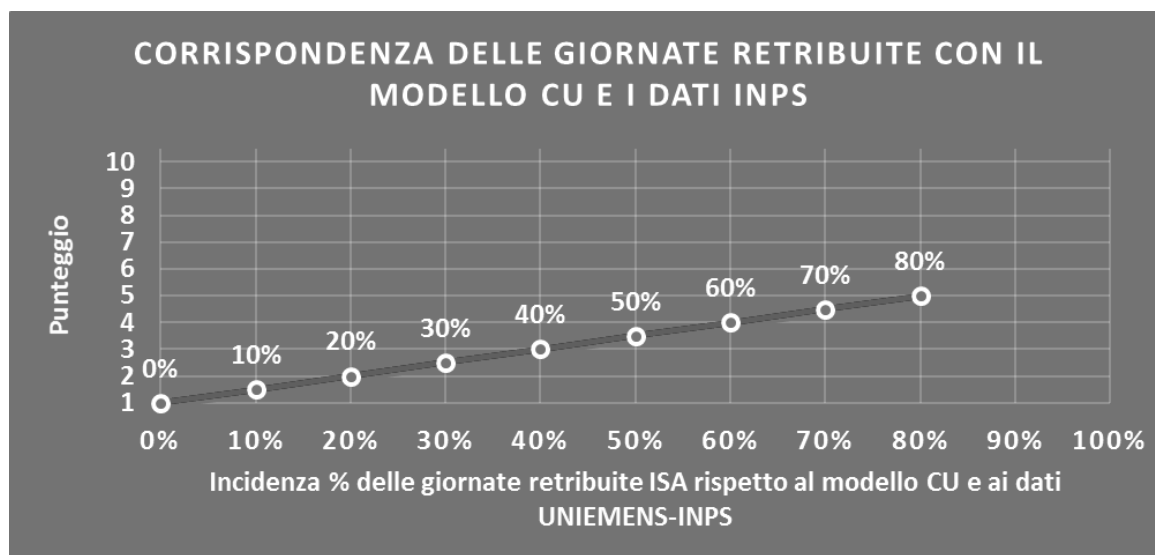
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

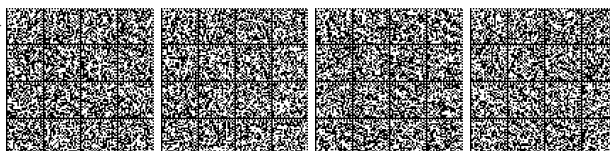
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

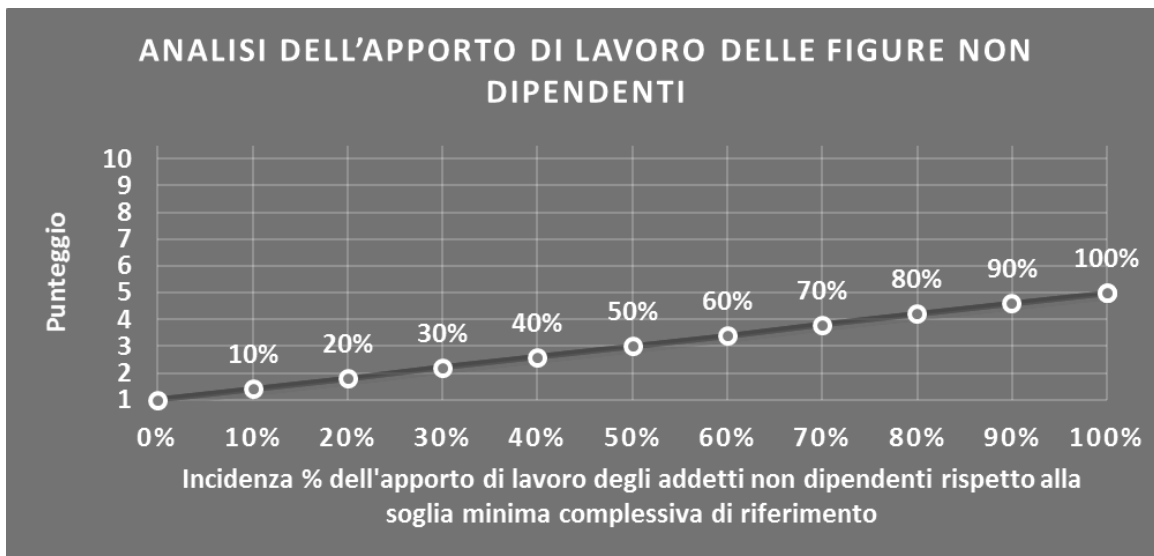
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

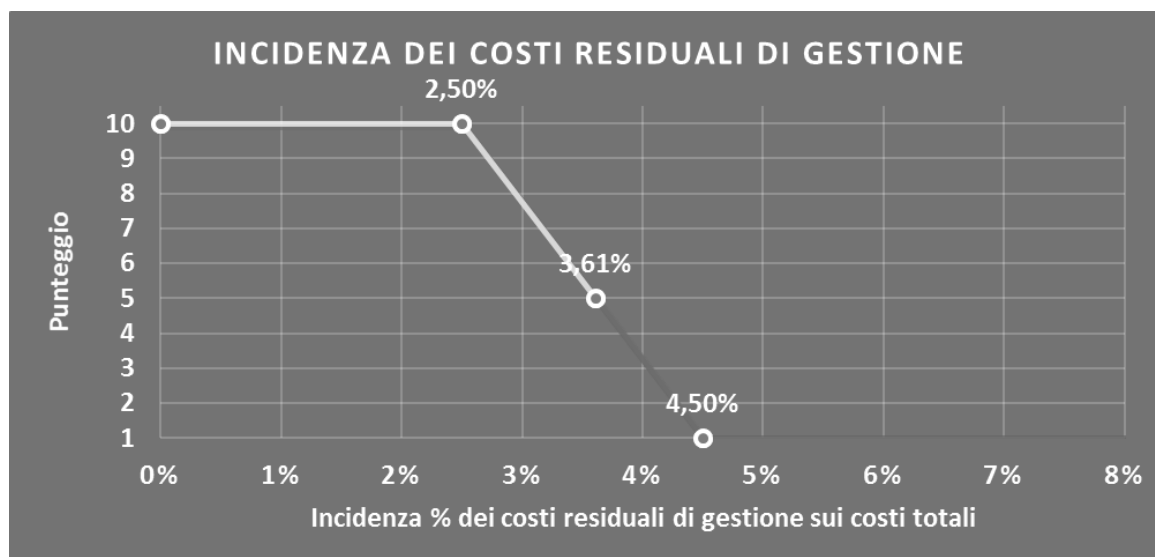
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**4,50%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

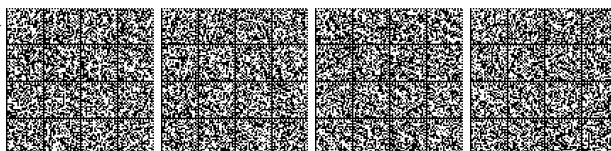
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Apparecchiature per recupero di gas freon;
- Manometro/rilevatore di perdita di gas;
- Personal computer provvisto di software per l'attività di manutenzione/riparazione;
- Oscilloscopio;
- Generatore;
- Tester per telefonia mobile;
- Automezzi (escluse le autovetture);
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Oltre 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Da 5 a 9 anni;
- Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età: Fino a 4 anni;
- Valore dei beni mobili strumentali immessi nell'attività per la prima volta nel periodo d'imposta ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

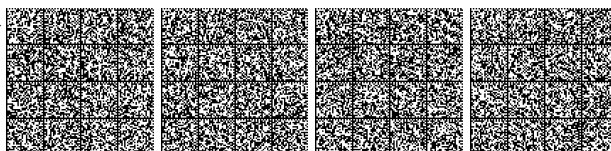
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

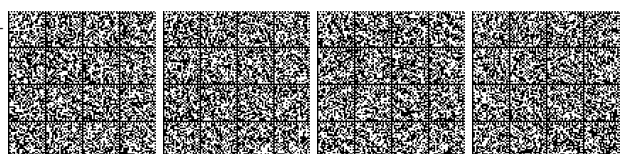
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

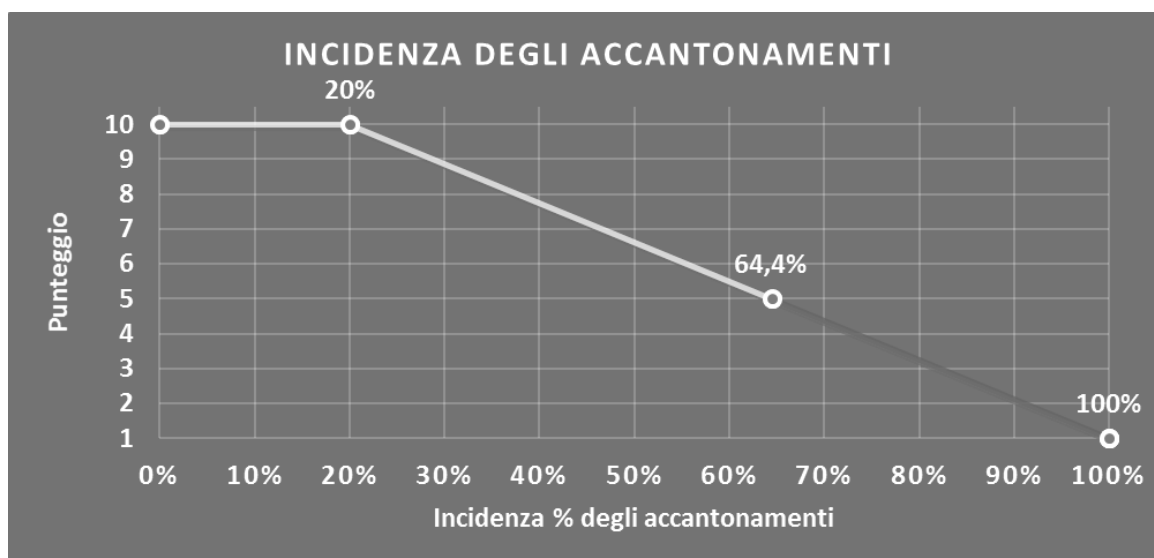
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

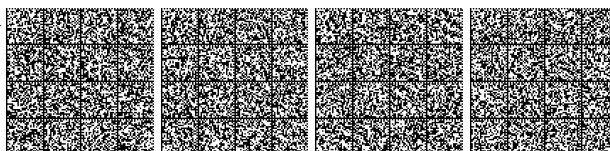
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

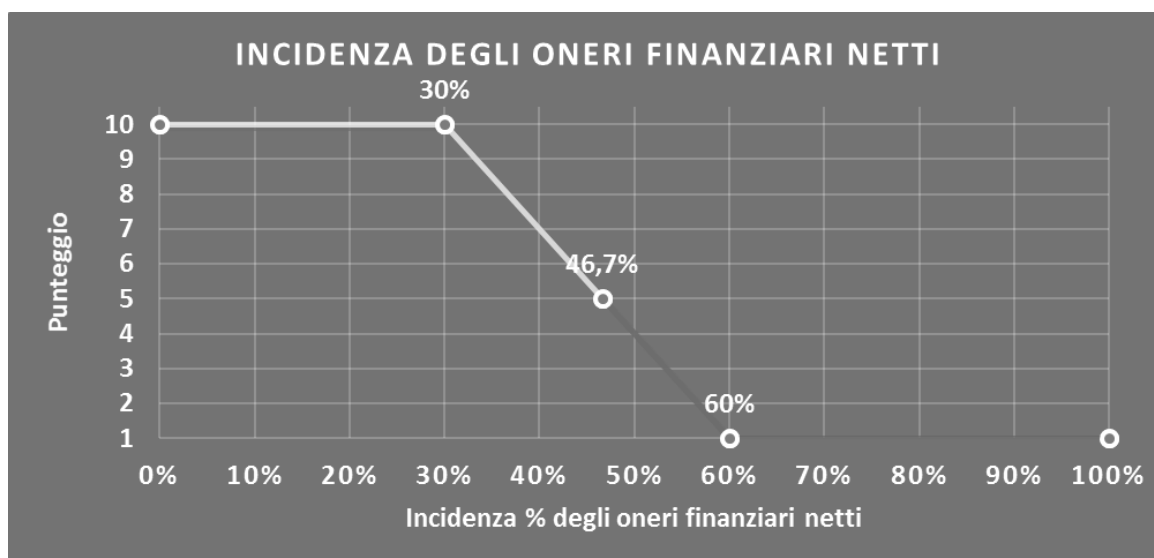
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: RIPARAZIONE DI TELEFONIA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Riparazione di telefonia", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: INSTALLAZIONE DI ANTENNE TERRESTRI E SATELLITARI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Installazione di antenne terrestri e satellitari", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: VENDITA DI ELETTRODOMESTICI, ACCESSORI E RICAMBI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla somma delle variabili "Vendita di accessori e ricambi" e "Vendita di elettrodomestici", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

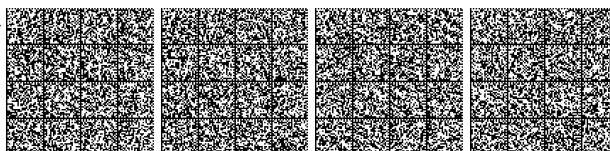
SUB ALLEGATO 23.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	PREV_DESPACIAL	Tipologia di attività: Altre riparazioni, Altro (prevalente)
	PREV_RIPARA_ELET_BIAN_P	Tipologia di attività: Riparazione di elettrodomestici bianchi (prevalente)
	PREV_RIPARA_APP_ELET_P	Tipologia di attività: Riparazione di elettrodomestici bruni (prevalente)
	PREV_RIPARA_PIC_ELET_P	Tipologia di attività: Riparazione di piccoli elettrodomestici (prevalente)
Modalità organizzativa	NEW_ASSIST_TEC_AUTOR_SN	Tipologia di assistenza: Centro di assistenza tecnica autorizzato
	NEW_ASSIST_TEC_INDIPEND_SN	Tipologia di assistenza: Centro di assistenza tecnica non autorizzato/indipendente
	NEW_RIPARAZ_GARANZIA_P	Tipologia di assistenza: Riparazioni e sostituzioni effettuate in garanzia in qualità di centro di assistenza tecnica autorizzato
	NEW_RIPARAZ_NOGARANZIA_P	Tipologia di assistenza: Riparazioni effettuate con tariffa fuori garanzia in qualità di centro di assistenza tecnica autorizzato

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 23.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

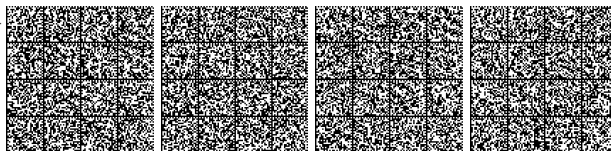
Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	(*) 0,097433912556607	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
	(*) 0,044746896347031	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	(*) 0,089335295472342	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
	(*) 0,496717036285385	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,50% del Ricavo stimato
	(*) 0,227212500243528	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Ricavo stimato
	(*) 0,029704908113377	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	(*) 0,027170924520722	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	(*) -0,004841662200698	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,005% del Ricavo stimato
	(*) 0,219387922400442	La localizzazione nei comuni a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento del 21,94% del Ricavo stimato
	(****) 0,003786586119420	Una diminuzione di un punto del "Tasso di occupazione a livello regionale" determina una flessione dello 0,38% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	0,168253376965654	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico "Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore e della Territorialità generale a livello comunale" determina una flessione dello 0,17% del Ricavo stimato
	(****) -0,000930573400301	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	(****) -0,001956642150906	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	1,459981733990660	
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	1,009742256555120	
	Vedasi Allegato 85	
INTERCETTA		
Coefficiente di rivalutazione		
Coefficiente individuale		

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

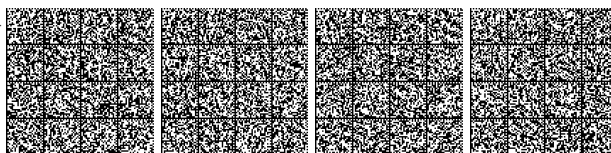
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

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



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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 23.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,206659007092250	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,0639333656351486	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,095699383254750	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,184785038073353	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,119032400744279	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,040925238906193	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,094695168877747	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Valore dei beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età. Oltre 9 anni	(*) -0,009774654396259	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,279530348460112	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 27,95% in termini di VA stimato
	MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Imprese che operano prevalentemente come centri di assistenza tecnica autorizzati specializzati nella riparazione di elettrodomestici bianchi	0,060986412238817
Probabilità di appartenenza al MoB3 - Imprese che operano prevalentemente come centri di assistenza tecnica indipendenti		0,049154023123806	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,92% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB4 - Imprese che operano prevalentemente come centri di assistenza tecnica indipendenti specializzati nella riparazione di elettrodomestici bianchi		0,068943386748854	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,89% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Imprese che operano prevalentemente come centri di assistenza tecnica autorizzati	0,040082037612728	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,01% del VA stimato
	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,270826643421718	La localizzazione nei comuni a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento del 27,08% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,006818068652938	Una diminuzione di un punto del "Tasso di occupazione a livello regionale" determina una flessione dello 0,68% del VA stimato
	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale	0,286819213673489	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore e della Territorialità generale a livello comunale' determina una flessione dello 0,29% del VA stimato



MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Canoni relativi a beni immobili (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*)	-0,060386858989839	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Canoni relativi a beni immobili (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato
INTERCETTA	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,001770943863267	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,033307760249060	
Coefficiente individuale			1,034085152899470	
			Vedasi Allegato 85	

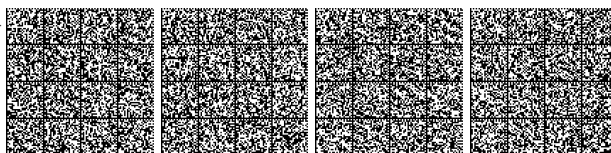
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 23.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG48U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità generale¹⁶ a livello comunale.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁷ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁶ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁷ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017¹⁸

La territorialità del livello delle quotazioni immobiliari differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori di mercato degli immobili per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Tipologia di attività: Altre riparazioni, Altro = Tipologia di attività: [Altre riparazioni + Altro]

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Tipologia di attività: Altre riparazioni, Altro (prevalente) = [Tipologia di attività: Altre riparazioni, Altro] se [Tipologia di attività: Altre riparazioni, Altro] è uguale al Valore massimo della tipologia di attività; altrimenti assume valore pari a zero

Tipologia di attività: Riparazione di elettrodomestici bianchi (prevalente) = [Tipologia di attività: Riparazione di elettrodomestici bianchi] se [Tipologia di attività: Riparazione di elettrodomestici bianchi] è uguale al Valore massimo della tipologia di attività; altrimenti assume valore pari a zero

Tipologia di attività: Riparazione di elettrodomestici bruni (prevalente) = [Tipologia di attività: Riparazione di elettrodomestici bruni] se [Tipologia di attività: Riparazione di elettrodomestici bruni] è uguale al Valore massimo della tipologia di attività; altrimenti assume valore pari a zero

Tipologia di attività: Riparazione di piccoli elettrodomestici (prevalente) = [Tipologia di attività: Riparazione di piccoli elettrodomestici] se [Tipologia di attività: Riparazione di piccoli elettrodomestici] è uguale al Valore massimo della tipologia di attività; altrimenti assume valore pari a zero

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggì derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggì o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età, Oltre 9 anni = Minimo tra Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing ed il valore dei beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età, Oltre 9 anni

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore massimo della tipologia di attività = valore massimo tra Tipologia di attività: [Riparazione di elettrodomestici bianchi; Riparazione di elettrodomestici bruni; Riparazione di piccoli elettrodomestici; Altre riparazioni, Altro].

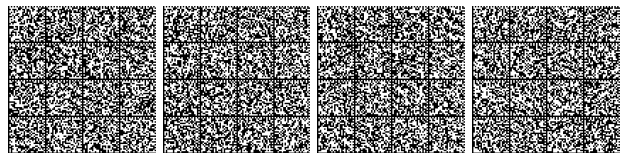
¹⁹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



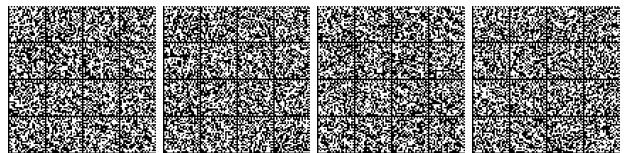
SEGUE VOLUME II



pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



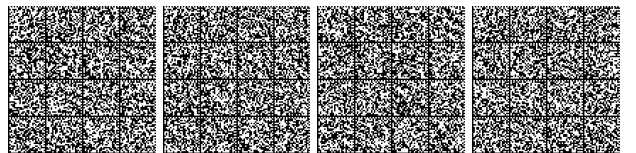
pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



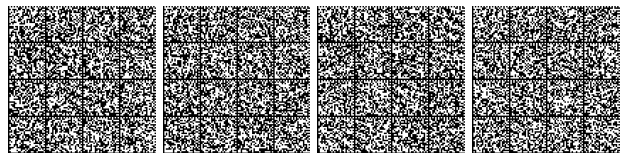
pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



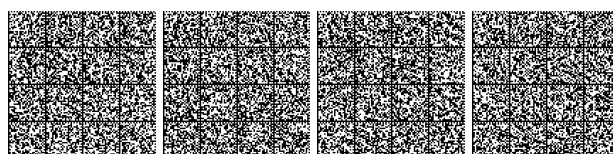
pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca





* 4 5 - 4 1 0 3 0 1 1 9 0 1 0 4 *

PREZZO DEI SEI VOLUMI
€ 278,00



GAZZETTA  UFFICIALE
DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Venerdì, 4 gennaio 2019

SI PUBBLICA TUTTI I
GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA, 70 - 00186 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - VIA SALARIA, 691 - 00138 ROMA - CENTRALINO 06-85081 - LIBRERIA DELLO STATO
PIAZZA G. VERDI, 1 - 00198 ROMA

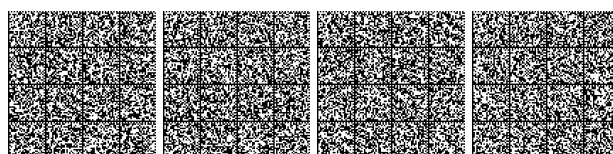
N. 1

MINISTERO DELL'ECONOMIA
E DELLE FINANZE

DECRETO 28 dicembre 2018.

Approvazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale relativi ad attività economiche dei comparti dell'agricoltura, delle manifatture, dei servizi, del commercio e delle attività professionali e di approvazione delle territorialità specifiche.

VOLUME II





SEGUE DA VOLUME I





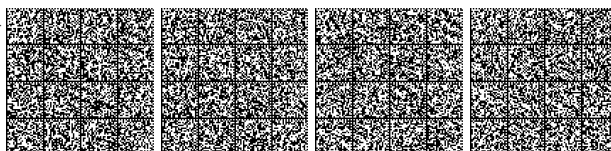
ALLEGATO 24

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG50U

INTONACATURA, RIVESTIMENTO,
TINTEGGIATURA ED ALTRI LAVORI DI
COMPLETAMENTO E FINITURA DEGLI
EDIFICI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'affidabilità fiscale del soggetto.

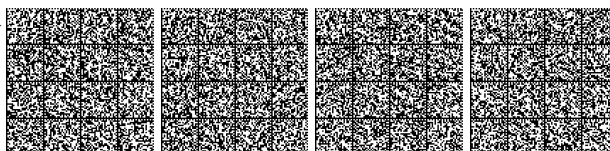
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG50U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 43.31.00 - Intonacatura e stuccatura
- 43.33.00 - Rivestimento di pavimenti e di muri
- 43.34.00 - Tinteggiatura e posa in opera di vetri
- 43.39.01 - Attività non specializzate di lavori edili (muratori)
- 43.39.09 - Altri lavori di completamento e di finitura degli edifici nca
- 43.99.01 - Pulizia a vapore, sabbiatura e attività simili per pareti esterne di edifici

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG50U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG50U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

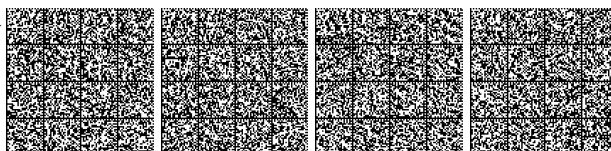
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG50U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AG50U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 – Imprese che svolgono prevalentemente lavori di tinteggiatura e verniciatura** (Numerosità: 15.361);
- **MoB 2 – Imprese che in genere svolgono altri lavori di completamento e di finitura degli edifici** (Numerosità: 33.211). Si tratta di imprese che effettuano perlopiù lavori diversi dalla tinteggiatura e verniciatura, dalla muratura, dal rivestimento di pavimenti e muri e dall'intonacatura;
- **MoB 3 - Imprese che in genere ricorrono all'affidamento a terzi dei lavori** (Numerosità: 1.425). Le imprese appartenenti a questo modello organizzativo si caratterizzano per la significativa esternalizzazione dell'attività in termini di quota dei lavori realizzati da altre imprese e/o di incidenza dei costi sostenuti per lavori affidati a terzi sui costi totali;
- **MoB 4 – Imprese che svolgono prevalentemente lavori in muratura** (Numerosità: 10.184);
- **MoB 5 – Imprese che svolgono prevalentemente lavori di rivestimento di pavimenti e muri** (Numerosità: 7.424);
- **MoB 6 – Imprese che acquisiscono i lavori prevalentemente in subappalto** (Numerosità: 32.092);
- **MoB 7 – Imprese che svolgono prevalentemente lavori di intonacatura** (Numerosità: 2.350).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 24.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG50U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

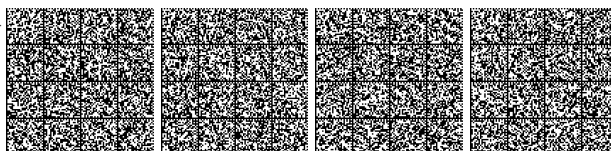
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

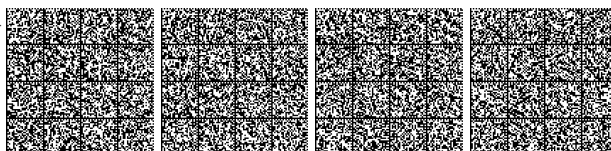
Indicatori specifici:

- Corrispondenza delle operazioni da ristrutturazione nel settore edile con quelle dichiarate nei dati dei Bonifici per ristrutturazione;

Attività non inerenti:

- Specializzazione: Posa in opera del cartongesso > 50% dei ricavi;
- Specializzazione: Controsoffittatura > 50% dei ricavi;
- Specializzazione: Impermeabilizzazione e coibentazione > 50% dei ricavi;
- Specializzazione: Opera incerta/selciati > 50% dei ricavi;
- Specializzazione: Lavori di pavimentazione stradale (bitumazione, segnaletica, ecc.) > 50% dei ricavi;
- Specializzazione: Installazione e manutenzione grondaie > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 24.D**.



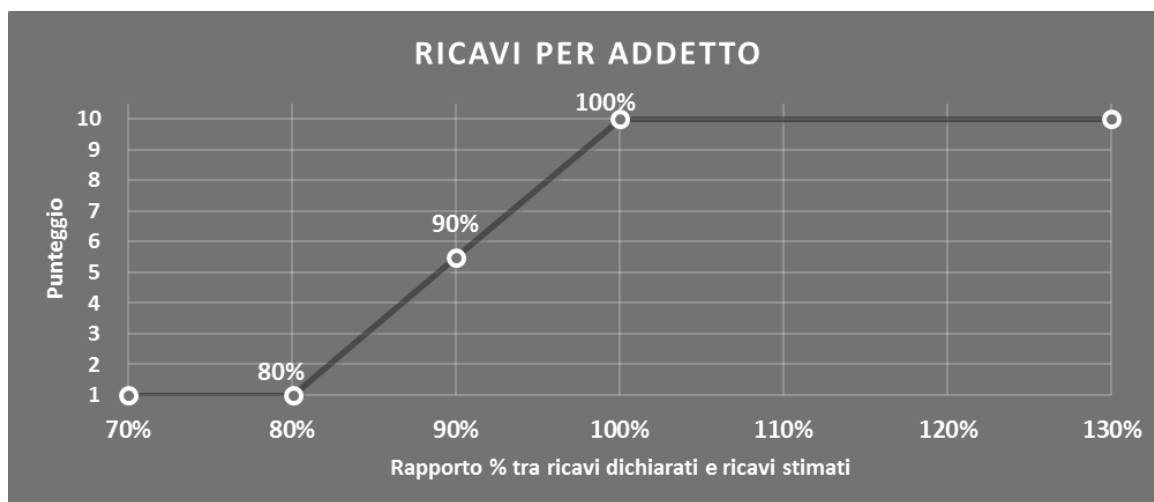
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

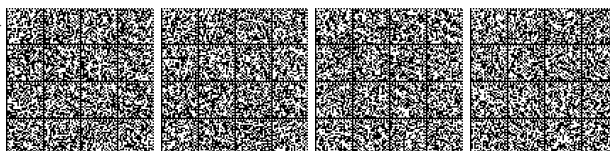


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 24.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,22252)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

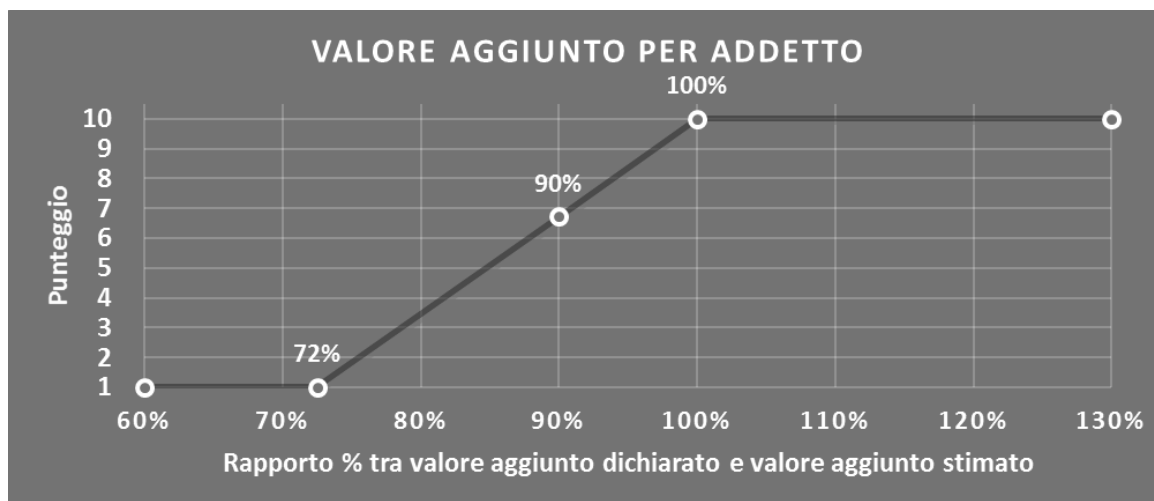


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 24.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,3216)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

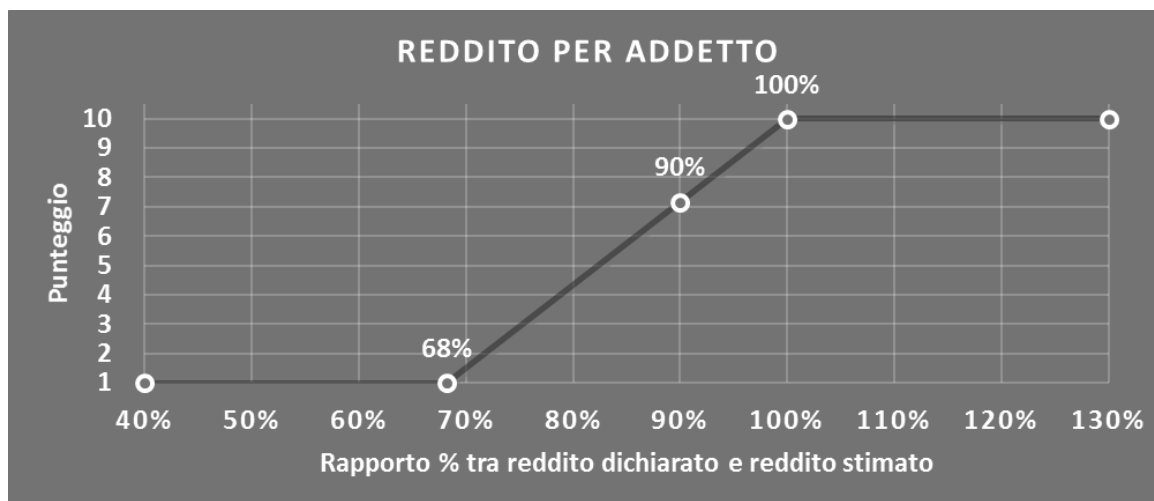


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

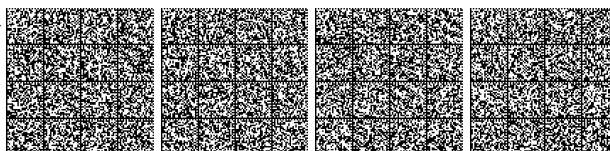
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,38285)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

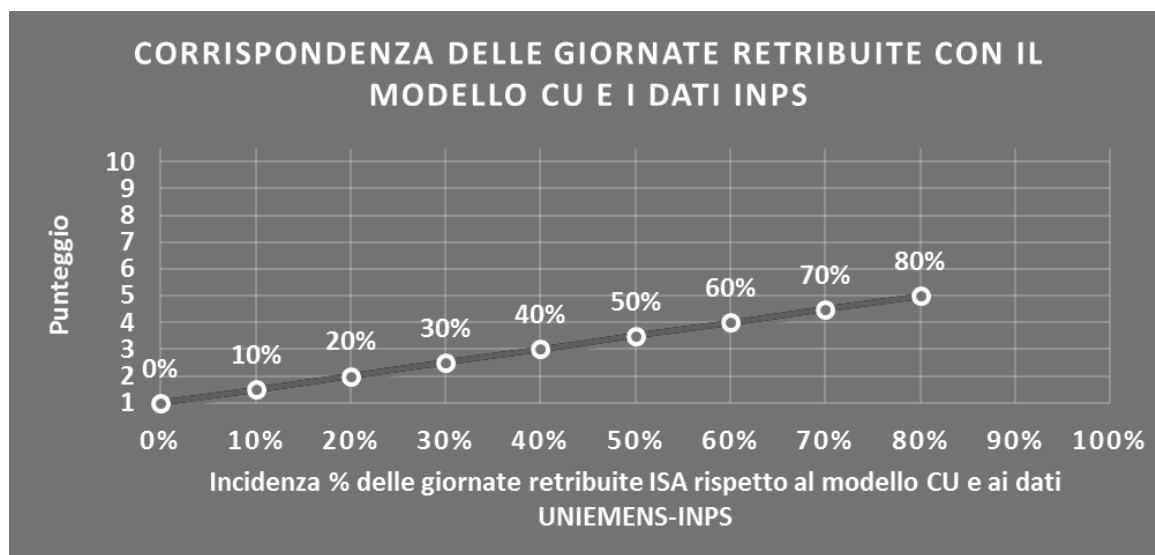
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

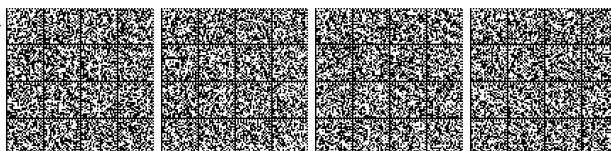
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

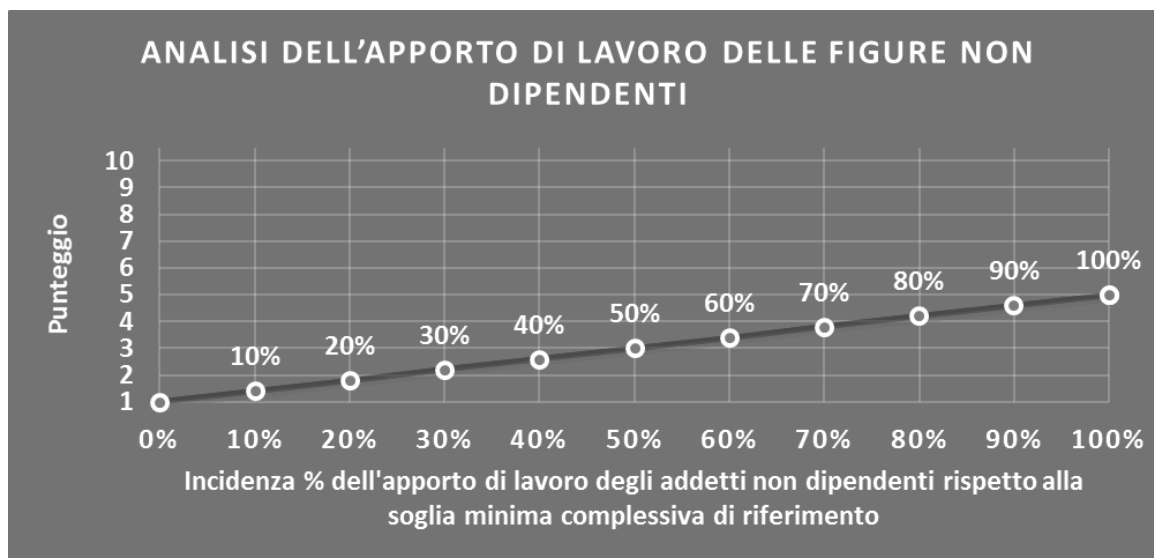
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



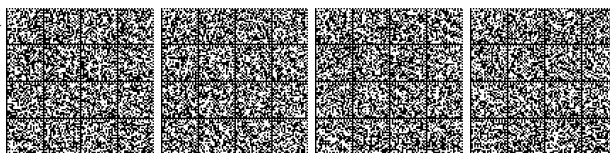
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

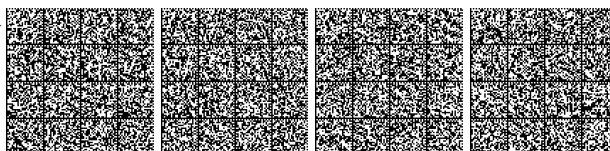
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**5,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**15,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

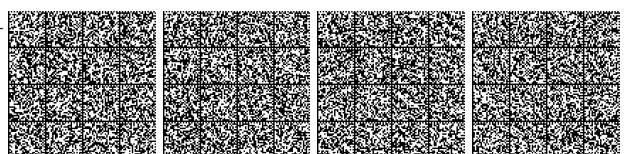
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Pompe a spruzzo;
- Sabbiatrici;
- Ponteggi (tubolari e modulari) - superficie coperta;
- Ponteggi autosollevanti;
- Pompe e miscelatori per trasporto malta;
- Levigatrici;
- Taglierine elettriche;
- Macchine intonacatrici;
- Idropulitrici;
- Gru a torre;
- Gru automontanti;
- Autogru;
- Escavatori (gommati, cingolati);
- Mini escavatori;
- Pale caricatrici;
- Mini pale caricatrici (skid loaders);
- Terna;
- Spruzzatrici;
- Finitrici;
- Rulli (compressori, vibranti) o costipatori;
- Betoniere;
- Autobetoniere;
- Automezzi con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture): fino a t. 3,5;



- Automezzi con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture): oltre a 3,5 t. fino a t. 12;
- Automezzi con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture): superiore a t. 12.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

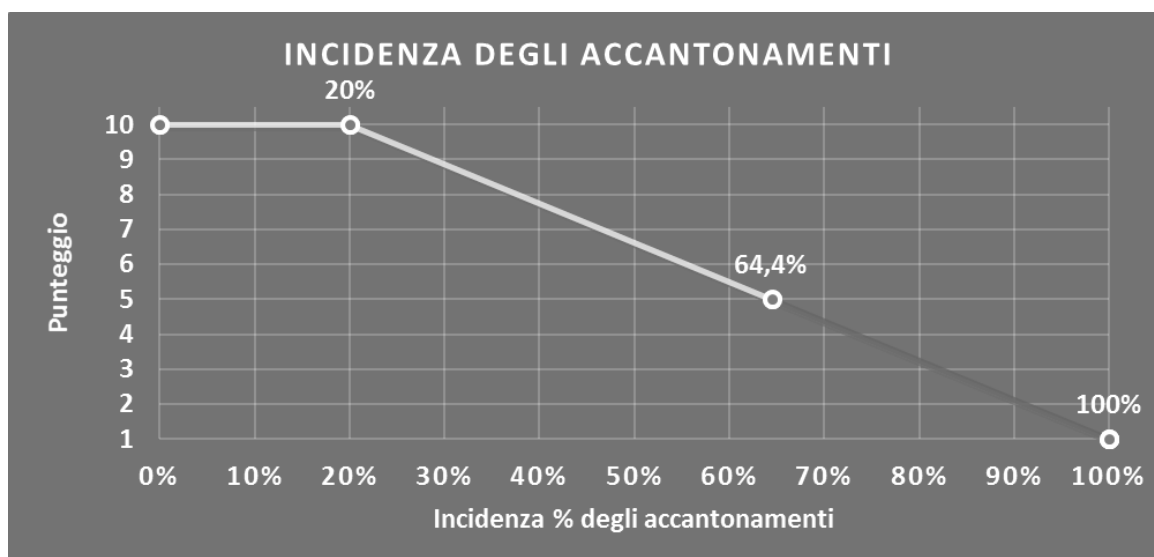
¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

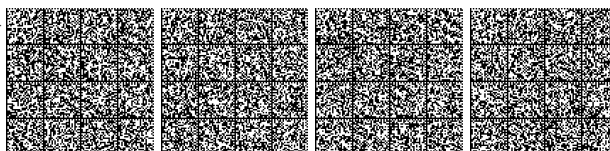
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

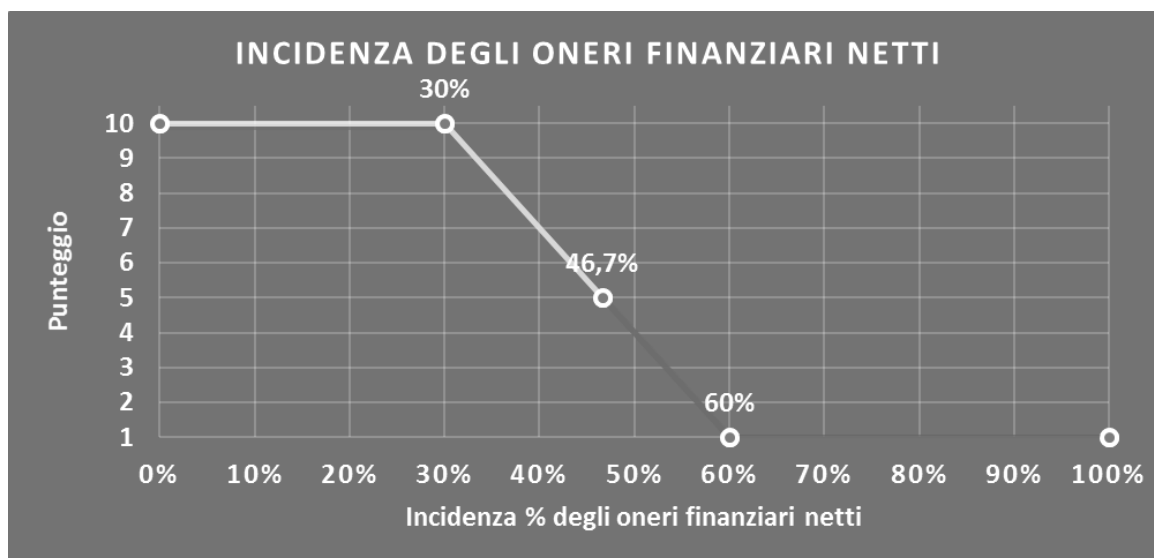
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



Le soglie di riferimento, laddove l'impresa dichiara nel modello di rilevazione dei dati di effettuare "Operazioni con scissione dei pagamenti (art.17-ter DPR 633/72)", sono modulate sulla base dell'incidenza di tali operazioni sul "Volume di affari".

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLE OPERAZIONI DA RISTRUTTURAZIONE NEL SETTORE EDILE CON QUELLE DICHIARATE NEI DATI DEI BONIFICI PER RISTRUTTURAZIONE

L'indicatore controlla il valore delle operazioni da ristrutturazione dichiarato con il dato desumibile dall'archivio dei Bonifici per ristrutturazione.

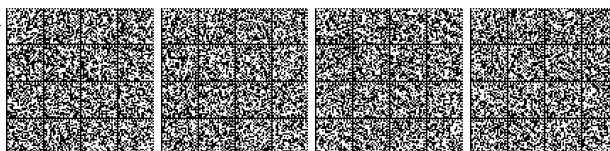
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra la somma del valore delle operazioni da ristrutturazione dichiarato nell'anno di applicazione dell'ISA e di quello dichiarato nel periodo di imposta precedente e il valore desunto da banca dati esterna.

Qualora il valore desunto da banca dati esterna sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

L'indicatore è **applicato** solo per i soggetti che presentano un valore dell'indicatore non superiore alla soglia massima di riferimento (**95%**).

Il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

SPECIALIZZAZIONE: POSA IN OPERA DEL CARTONGESSO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Posa in opera del cartongesso", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

SPECIALIZZAZIONE: CONTROSOFFITTATURA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Controsoffittatura", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

SPECIALIZZAZIONE: IMPERMEABILIZZAZIONE E COIBENTAZIONE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Impermeabilizzazione e coibentazione", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

¹⁴ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 95)



SPECIALIZZAZIONE: OPERA INCERTA/SELCIATI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Opera incerta/selciati", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

SPECIALIZZAZIONE: LAVORI DI PAVIMENTAZIONE STRADALE (BITUMAZIONE, SEGNALETICA, ECC.) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dai "Lavori di pavimentazione stradale (bitumazione, segnaletica, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

SPECIALIZZAZIONE: INSTALLAZIONE E MANUTENZIONE GRONDAIE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Installazione e manutenzione grondaie", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 24.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti e presidio del mercato	TINT_VERN_PREV_NOSUB	Lavori di tinteggiatura e verniciatura prevalente
	RIVEST_PREV_NOSUB	Lavori di rivestimento di pavimenti e muri prevalente
	INTONACO_PREV_NOSUB	Lavori di intonacatura prevalente
	MURATURA_PREV_NOSUB	Lavori di muratura prevalente
	SUBAPPALTO_MAX	Subappalto prevalente
Esternalizzazione del servizio	QCD_LAVORO_TZ_Q	Percentuale dei ricavi derivanti da lavori affidati a terzi
	INCID_CST_LAV_AT_Q	Incidenza dei costi sostenuti per lavori affidati a terzi sui costi totali

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

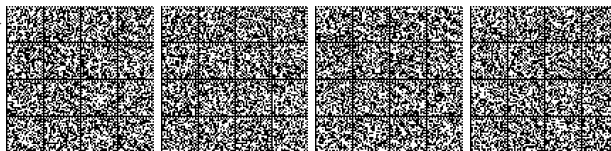
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 24.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,196221327494638	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Ricavo stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,029895752238688	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,04585262541733	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,037910420120841	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,130793721158594	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,238407137233404	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del Ricavo stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,032276406144612	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Quota numero Dipendenti	-0,146177598228141	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 14,62% in termini del Ricavo stimato
Quota giornate Apprendisti	-0,124194718599205	Un apprendista presenta una produttività inferiore dello 12,42% del Ricavo stimato
Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,050477645571062	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 5,05% del Ricavo stimato
Percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiori al 50%) /100	0,013718743537021	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Tinteggiatura /100	-0,047290251691031	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato
Posa in opera di vetrate e specchi /100	-0,066508539456408	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del Ricavo stimato
Ceramica /100	0,050845913094618	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
Cotto /100	0,066755112956286	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
Linoleum, gomma, plastica e PVC /100	0,041720584693465	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Parquet (con levigatura) e laminati /100	-0,054695320065184	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato
Marmo e pietra (con levigatura) /100	0,033507592980831	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Sola levigatura pavimenti /100	-0,027657816461644	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del Ricavo stimato
Lavori in muratura esterni /100	0,013151382151032	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Fuori Regione /100	0,024835627072711	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Estero /100	0,093302229440414	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
Cooperativa a mutualità prevalente	-0,036745485802622	La condizione di 'Cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 3,67% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che svolgono prevalentemente lavori di tinteggiatura e verniciatura	0,015661555161235	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,57% del Ricavo stimato



VARIABILI	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese che in genere ricorrono all'affidamento a terzi dei lavori	0,036012780273836	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 3,60% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese che svolgono prevalentemente lavori di rivestimento di pavimenti e muri	0,015031415308039	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,50% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che acquisiscono i lavori prevalentemente in subappalto	0,065231929913545	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,52% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Imprese che svolgono prevalentemente lavori di intonacatura	0,023862219682308	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,39% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,016032956436496	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione dell'1,60% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,041182818823062	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 4,12% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,2461943330521186	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 24,62% del Ricavo stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,053747157001355	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 5,37% del Ricavo stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,023394069731995	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 2,34% del Ricavo stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Lombardia	-0,020156669111677	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Lombardia determina una diminuzione del 2,02% del Ricavo stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Trentino Alto Adige	-0,036836499817916	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Trentino Alto Adige determina una diminuzione del 3,68% del Ricavo stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Veneto	-0,022845648278294	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Veneto determina una diminuzione del 2,28% del Ricavo stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Emilia Romagna	-0,039197202405129	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Emilia Romagna determina una diminuzione del 3,92% del Ricavo stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Toscana	-0,054063819852079	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Toscana determina una diminuzione del 5,41% del Ricavo stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Umbria	-0,060193451167784	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Umbria determina una diminuzione del 6,02% del Ricavo stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Marche	-0,030907732869763	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Marche determina una diminuzione del 3,09% del Ricavo stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Lazio	-0,042687318992543	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Lazio determina una diminuzione del 4,27% del Ricavo stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Abruzzo	-0,050455603437281	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Abruzzo determina una diminuzione del 5,05% del Ricavo stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Molise	-0,073162227241831	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Molise determina una diminuzione del 7,32% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Basilicata	-0,022179765053144	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Basilicata determina una diminuzione del 2,22% del Ricavo stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Sardegna	-0,026916570695162	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Sardegna determina una diminuzione del 2,69% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,183666023685215	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,18% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,003484581029143	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,35% del Ricavo stimato
INTERCETTA	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,0023438177079	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,000197138681013	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0002% del Ricavo stimato
Coefficiente di rivalutazione	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) ²	0,0539898384974	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
Coefficiente individuale	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,023653354122453	
		1	
		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



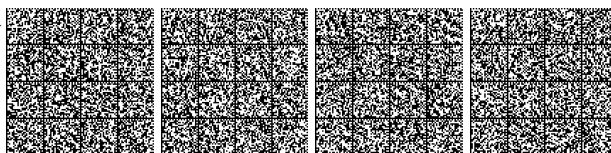
SUB ALLEGATO 24.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
		Un dipendente presenta una produttività inferiore del 19,21% in termini del VA stimato
		Un apprendista presenta una produttività inferiore dello 23,59% del VA stimato
		La condizione di "Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)" determina una diminuzione del 6,51% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI		Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,17% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Cooperativa a mutualità prevalente	-0,137881759291533	La condizione di 'Cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 13,79% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che svolgono prevalentemente lavori di tinteggiatura e verniciatura	0,016100498570346	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,61% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese che in genere ricorrono all'affidamento a terzi dei lavori	-0,068692556176756	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,87% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese che svolgono prevalentemente lavori di rivestimento di pavimenti e muri	0,016223054080384	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,62% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che acquisiscono i lavori prevalentemente in subappalto	0,080203223193915	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'8,02% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Imprese che svolgono prevalentemente lavori di intonacatura	0,03413138793837	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 3,41% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,021562414154836	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 2,16% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,058857527050387	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 5,89% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,214976403377808	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 21,50% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,077939910975185	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 7,79% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,019359662368793	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione dell'1,94% del VA stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Piemonte	-0,018969109641967	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Piemonte determina una diminuzione dell'1,90% del VA stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Lombardia	-0,049951142778755	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Lombardia determina una diminuzione del 5,00% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Trentino Alto Adige	-0,069849191625396	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Trentino Alto Adige determina una diminuzione del 6,98% del VA stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Veneto	-0,04383431402857	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Veneto determina una diminuzione del 4,38% del VA stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Emilia Romagna	-0,103664109297315	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Emilia Romagna determina una diminuzione del 10,37% del VA stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Toscana	-0,093830219520435	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Toscana determina una diminuzione del 9,38% del VA stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Umbria	-0,084189616133447	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Umbria determina una diminuzione dell'8,42% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Marche	-0,043949278527485	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Marche determina una diminuzione del 4,39% del VA stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Lazio	-0,077223553631044	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Lazio determina una diminuzione del 7,72% del VA stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Abruzzo	-0,04912520559271	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Abruzzo determina una diminuzione del 4,91% del VA stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Molise	-0,053023138310649	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Molise determina una diminuzione del 5,30% del VA stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Campania	0,083526989447309	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Campania determina un aumento dell'8,35% del VA stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Puglia	0,05580689535104	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Puglia determina un aumento del 5,56% del VA stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Calabria	0,032006459451852	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Calabria determina un aumento del 3,20% del VA stimato
	Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Sicilia	0,062988066297834	La realizzazione della maggior parte dei ricavi nella regione Sicilia determina un aumento del 6,30% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,057875367120901	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,06% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,009803686705807	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,98% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,598187904849274	
Coefficiente di rivalutazione		1,051307523666107	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 24.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG50U:

Addetti¹⁵ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti non dipendenti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti non dipendenti (società) = Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi sostenuti per lavori affidati a terzi sui costi totali = Valore minimo tra [(100 x Altri elementi specifici: Costi sostenuti per lavori affidati a terzi diviso Costi totali)¹⁸, se Costi totali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero] e 100

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare - numero dipendenti).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ La variabile è arrotondata alla seconda cifra decimale.



Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁹ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Estero = Localizzazione dell'attività: U.E. + Extra U.E.

Fuori regione = Localizzazione dell'attività: Fuori Regione Nord-Ovest (Valle d'Aosta, Piemonte, Lombardia, Liguria) + Fuori Regione Nord-Est (Trentino Alto Adige, Friuli Venezia Giulia, Veneto, Emilia Romagna) + Fuori Regione Centro (Toscana, Umbria, Marche, Lazio) + Fuori Regione Sud (Abruzzo, Molise, Calabria, Puglia, Basilicata, Campania) + Fuori Regione Isole (Sardegna, Sicilia)

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente)×312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Incidenza dei costi sostenuti per lavori affidati a terzi sui costi totali = Costi sostenuti per lavori affidati a terzi sui costi totali * Costi sostenuti per lavori affidati a terzi sui costi totali diviso 100

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale

La variabile è pari al singolo indice di concentrazione corrispondente al Comune nel quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi. Se non risulta compilato il Comune nel quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale

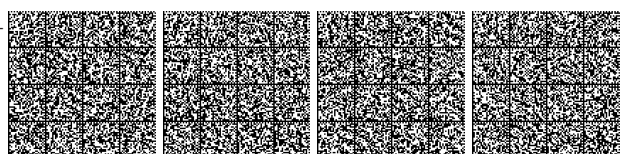
La variabile è pari al singolo indice di concentrazione corrispondente al Comune nel quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi. Se non risulta compilato il Comune nel quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Lavori di intonacatura prevalente = Specializzazione: Intonaco (civile, a scagliola, per esterni, premiscelati), se {Modalità di acquisizione dei lavori: Subappalto è minore di 51 e Specializzazione: Intonaco (civile, a scagliola, per esterni, premiscelati) è maggiore di [Lavori di muratura + Lavori di rivestimento di pavimenti e muri + Lavori di tinteggiatura e verniciatura + (Specializzazione: Posa in opera di vetrate e specchi + Pulizia a vapore, sabbatura e lavaggio chimico delle pareti degli edifici + Posa in opera del cartongesso + Controsoffittatura + Impermeabilizzazione e coibentazione + Opera incerta/selciati + Lavori di pavimentazione stradale (bitumazione, segnaletica, ecc.) + Installazione e manutenzione grondaie + Altri lavori di completamento e finitura degli edifici)]; altrimenti assume valore pari a zero

Lavori di muratura = Specializzazione: Lavori in muratura interni + Lavori in muratura esterni

Lavori di muratura prevalente = Lavori di muratura, se {Modalità di acquisizione dei lavori: Subappalto è minore di 51 e Lavori di muratura è maggiore di [Lavori di rivestimento di pavimenti e muri + Lavori di tinteggiatura e verniciatura + (Specializzazione: Intonaco (civile, a scagliola, per esterni, premiscelati) + Posa in opera di vetrate e specchi + Pulizia a vapore, sabbatura e lavaggio chimico delle pareti degli edifici + Posa in opera del cartongesso + Controsoffittatura + Impermeabilizzazione e coibentazione + Opera incerta/selciati + Lavori di pavimentazione stradale (bitumazione, segnaletica, ecc.) + Installazione e manutenzione grondaie + Altri lavori di completamento e finitura degli edifici)]; altrimenti assume valore pari a zero

¹⁹ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Lavori di rivestimento di pavimenti e muri = Specializzazione: Posa in opera parati (carta, stoffa ed altri materiali) + Ceramica + Cotto + Graniglia + Moquettes e altri tessuti + Linoleum, gomma, plastica e PVC + Parquet (con levigatura) e laminati + Marmo e pietra (con levigatura) + Legno (diverso dal parquet), sughero, pelli e cuoio + Resina e altri materiali compositi (fibre di carbonio, fibre di vetro, ecc.) + Costruzione di sottofondi per pavimenti + Sola levigatura pavimenti + Posa in opera di vetrocemento

Lavori di rivestimento di pavimenti e muri prevalente = Lavori di rivestimento di pavimenti e muri, se {Modalità di acquisizione dei lavori: Subappalto è minore di 51 e Lavori di rivestimento di pavimenti e muri è maggiore di [Lavori di muratura + Lavori di tinteggiatura e verniciatura + (Specializzazione: Intonaco (civile, a scagliola, per esterni, premiscelati) + Posa in opera di vetrate e specchi + Pulizia a vapore, sabbiatura e lavaggio chimico delle pareti degli edifici + Posa in opera del cartongesso + Controsoffittatura + Impermeabilizzazione e coibentazione + Opera incerta/selciati + Lavori di pavimentazione stradale (bitumazione, segnaletica, ecc.) + Installazione e manutenzione grondaie + Altri lavori di completamento e finitura degli edifici]}; altrimenti assume valore pari a zero

Lavori di tinteggiatura e verniciatura = Specializzazione: Tinteggiatura + Verniciatura + Decorazioni

Lavori di tinteggiatura e verniciatura prevalente = Lavori di tinteggiatura e verniciatura, se {Modalità di acquisizione dei lavori: Subappalto è minore di 51 e Lavori di tinteggiatura e verniciatura è maggiore di [Lavori di muratura + Lavori di rivestimento di pavimenti e muri + (Specializzazione: Intonaco (civile, a scagliola, per esterni, premiscelati) + Posa in opera di vetrate e specchi + Pulizia a vapore, sabbiatura e lavaggio chimico delle pareti degli edifici + Posa in opera del cartongesso + Controsoffittatura + Impermeabilizzazione e coibentazione + Opera incerta/selciati + Lavori di pavimentazione stradale (bitumazione, segnaletica, ecc.) + Installazione e manutenzione grondaie + Altri lavori di completamento e finitura degli edifici]}; altrimenti assume valore pari a zero

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiori al 50%) = Percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiori al 50%), se Percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiori al 50%) è maggiore di 50; altrimenti assume valore pari a zero

Percentuale dei ricavi derivanti da lavori affidati a terzi = Modalità di realizzazione dei lavori: Affidata a terzi * Modalità di realizzazione dei lavori: Affidata a terzi diviso 100

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²⁰]/(Numero addetti)

Quota giornate apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti×312)

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Piemonte = 1 se Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi = Piemonte; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Lombardia = 1 se Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi = Lombardia; altrimenti assume valore pari a zero

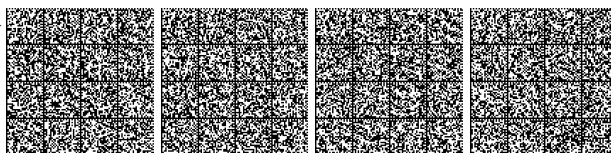
Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Trentino Alto Adige = 1 se Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi = Trentino Alto Adige; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Veneto = 1 se Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi = Veneto; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Friuli Venezia Giulia = 1 se Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi = Friuli Venezia Giulia; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Liguria = 1 se Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi = Liguria; altrimenti assume valore pari a zero

²⁰ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Emilia Romagna = 1 se Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi = Emilia Romagna; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Toscana = 1 se Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi = Toscana; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Umbria = 1 se Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi = Umbria; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Marche = 1 se Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi = Marche; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Lazio = 1 se Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi = Lazio; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Abruzzo = 1 se Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi = Abruzzo; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Molise = 1 se Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi = Molise; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Puglia = 1 se Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi = Puglia; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Basilicata = 1 se Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi = Basilicata; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Campania = 1 se Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi = Campania; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Calabria = 1 se Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi = Calabria; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Sicilia = 1 se Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi = Sicilia; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi: Sardegna = 1 se Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi = Sardegna; altrimenti assume valore pari a zero

Se non risulta compilata la Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi occorre far riferimento alla Regione del domicilio fiscale.

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità. Quest'ultimo valore corrisponde al valore dell'Adeguamento per il periodo di imposta 2017

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti adaggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Subappalto prevalente = Modalità di acquisizione dei lavori: Subappalto, se Modalità di acquisizione dei lavori: Subappalto è maggiore di 50; altrimenti assume valore pari a zero

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è pari al singolo indicatore regionale corrispondente al Comune nel quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi.

Se non risulta compilato il Comune nel quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²¹

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per provincia.

La variabile è pari al singolo indicatore territoriale corrispondente al Comune nel quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi.

Se non risulta compilato il Comune nel quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

²¹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Territorialità generale²²

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

La variabile è pari a 1 se il Comune nel quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi appartiene al gruppo territoriale di riferimento.

Se non risulta compilato il Comune nel quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi – Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²³ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore delle operazioni da ristrutturazione²⁴ = (Ambito di attività: Interventi di riqualificazione e recupero) x Valore massimo tra (Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi), Ricavi) diviso 100.

²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²³ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

²⁴ La variabile è pari a Valore massimo tra (Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi), Ricavi) per il periodo di imposta 2017.



ALLEGATO 25

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG51U

CONSERVAZIONE E RESTAURO DI OPERE
D'ARTE



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'affidabilità fiscale del soggetto.

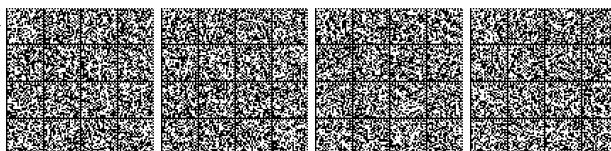
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG51U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 90.03.02 – Attività di conservazione e restauro di opere d'arte

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG51U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG51U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG51U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AG51U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese di conservazione e restauro prevalentemente di beni mobili non tutelati** (Numerosità: 235);
- **MoB 2 - Imprese di conservazione e restauro che in genere operano su diverse tipologie di beni** (Numerosità: 496). Si tratta di imprese la cui attività di conservazione e restauro in genere non si concentra esclusivamente su una specifica tipologia di bene. In particolare, intervengono su beni di interesse storico, artistico, culturale tutelati e non tutelati, di natura mobile, immobile, mobile non trasferibile;
- **MoB 3 - Imprese di conservazione e restauro prevalentemente di beni mobili tutelati** (Numerosità: 171);
- **MoB 4 - Imprese di conservazione e restauro prevalentemente di beni immobili non tutelati** (Numerosità: 136);
- **MoB 5 - Imprese di conservazione e restauro prevalentemente di beni immobili tutelati** (Numerosità: 383).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 25.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG51U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo.

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 25.D**.



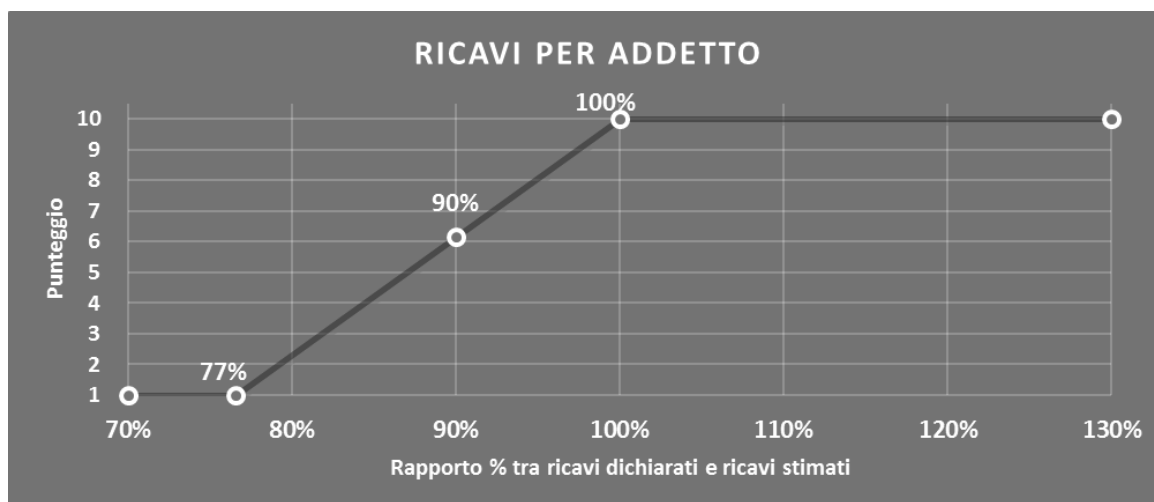
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 25.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,26704)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

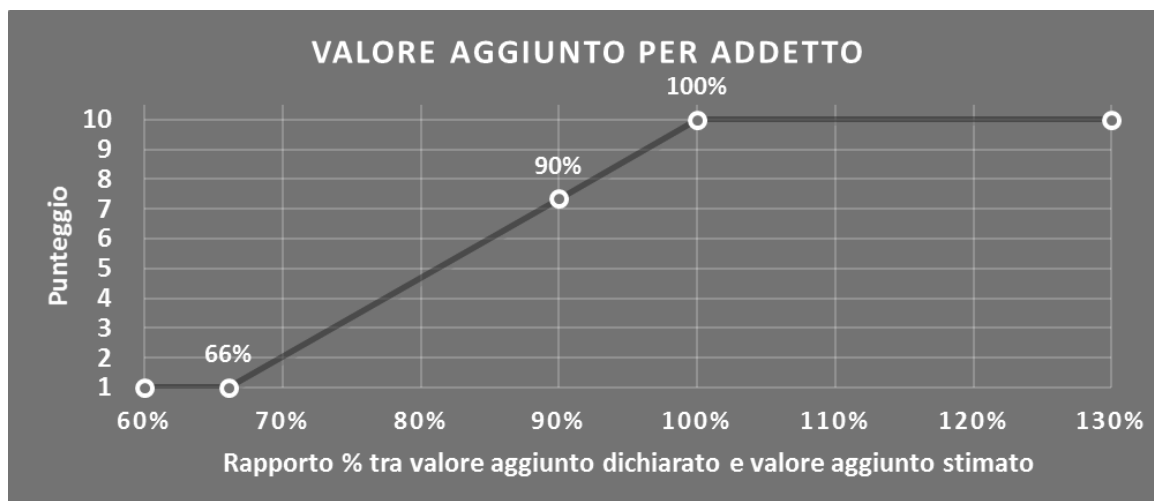


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

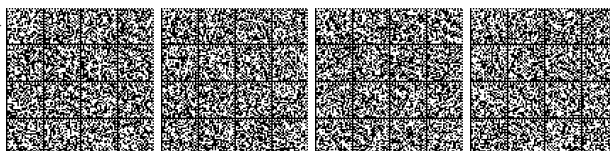


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 25.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41366)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

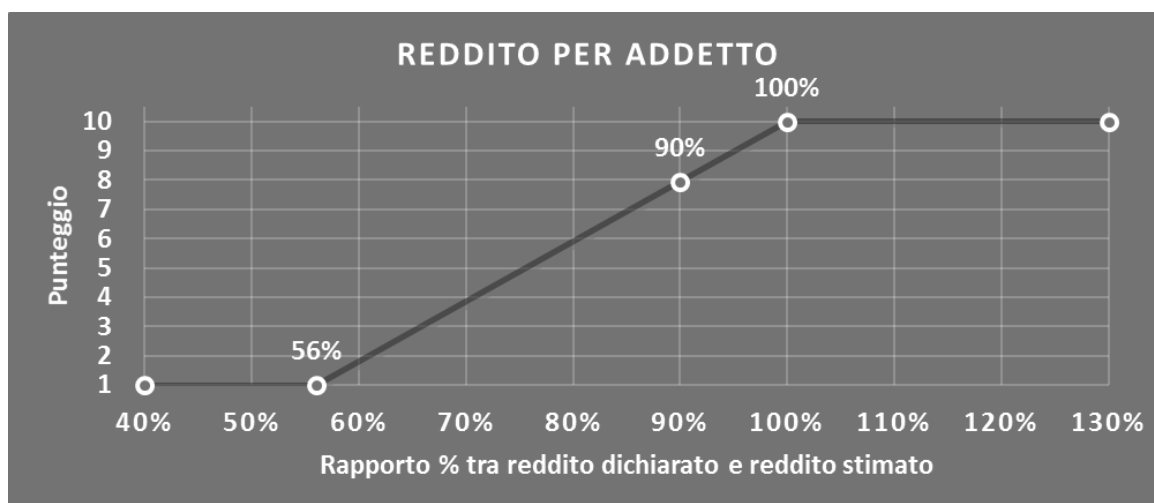


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,57962)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

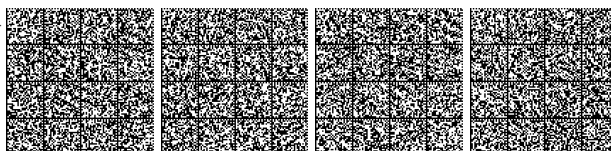
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

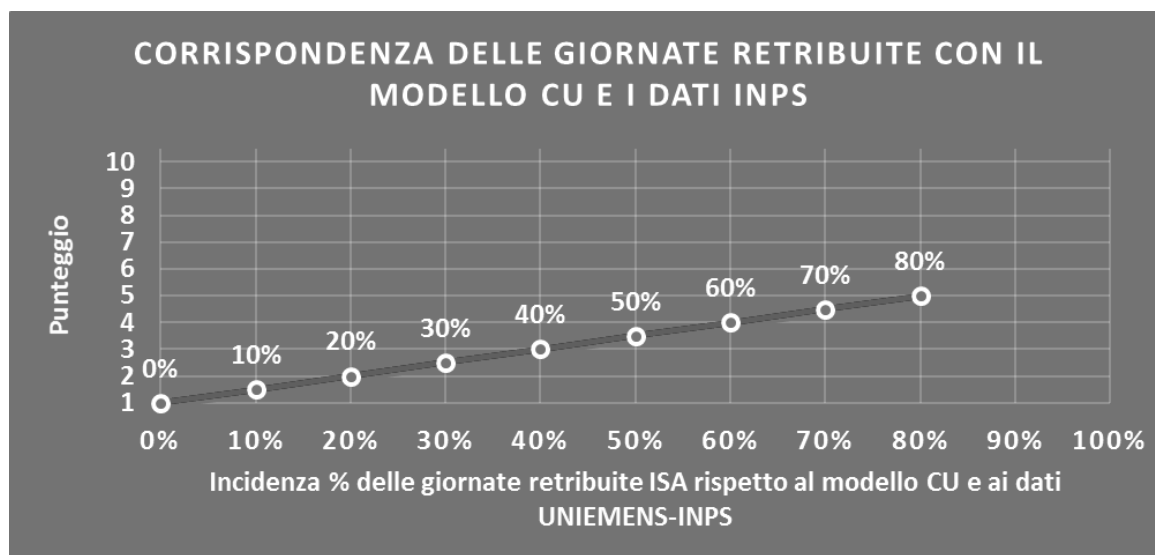
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

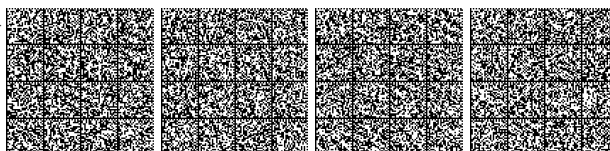
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

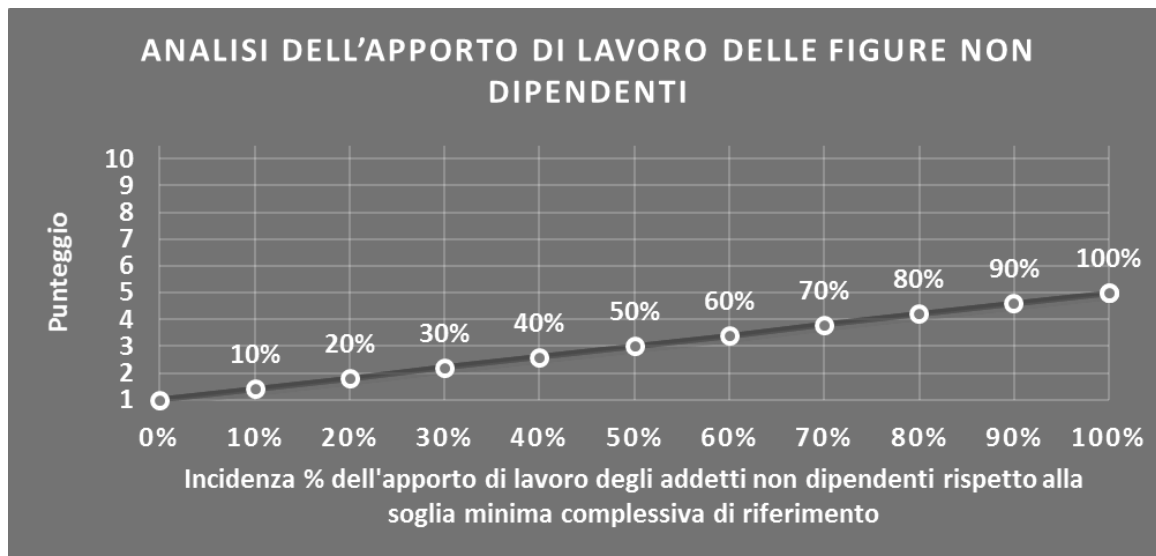
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



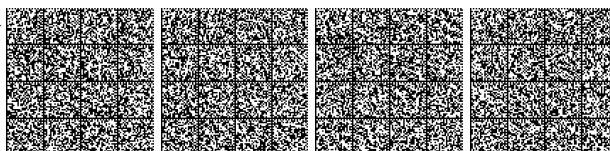
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

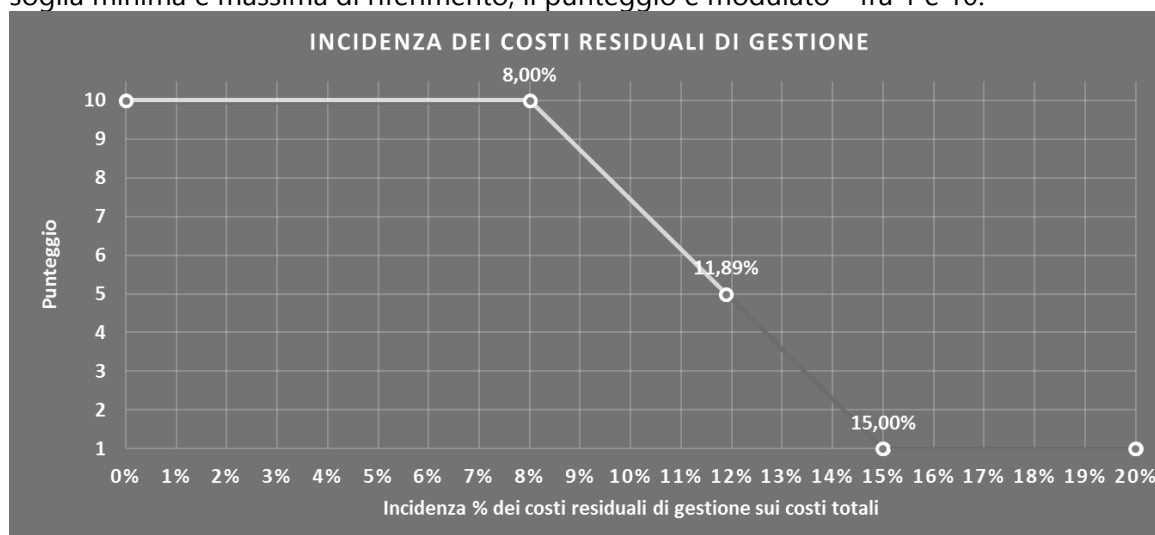
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **8,00%** per i MoB 1 e 3), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **15,00%** per i MoB 1 e 3), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti ai MoB 1 e 3.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	8,00	15,00
MoB 2	Tutti i soggetti	6,00	12,00
MoB 3	Tutti i soggetti	8,00	15,00
MoB 4	Tutti i soggetti	6,00	12,00
MoB 5	Tutti i soggetti	6,00	12,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Beni strumentali - Classi di costo: Fino a 2.582 euro;
- Beni strumentali - Classi di costo: Tra 2.582 euro e 5.165 euro;
- Beni strumentali - Classi di costo: Oltre 5.165 euro e fino a 25.823 euro;
- Beni strumentali - Classi di costo: Oltre 25.823 euro;
- Mezzi di trasporto: Autovetture;
- Automezzi con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture): fino a t. 3,5;
- Automezzi con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture): oltre t. 3,5 fino a t. 12;
- Automezzi con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture): superiore a t. 12.



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

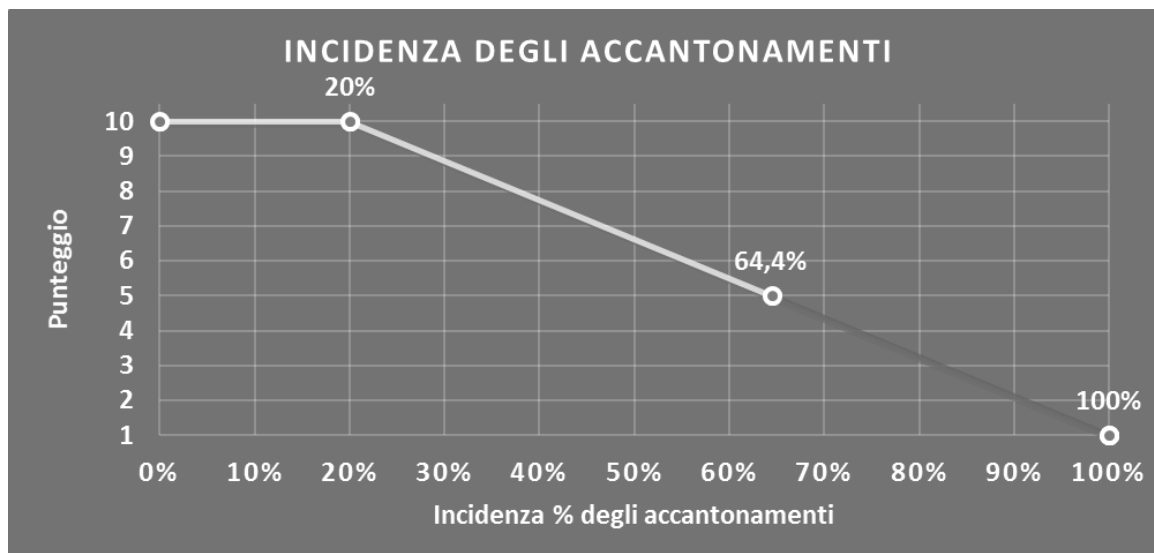
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

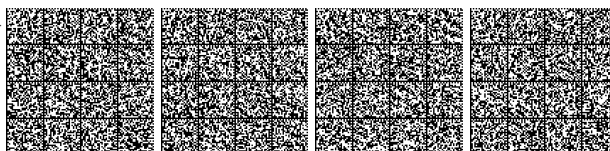
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

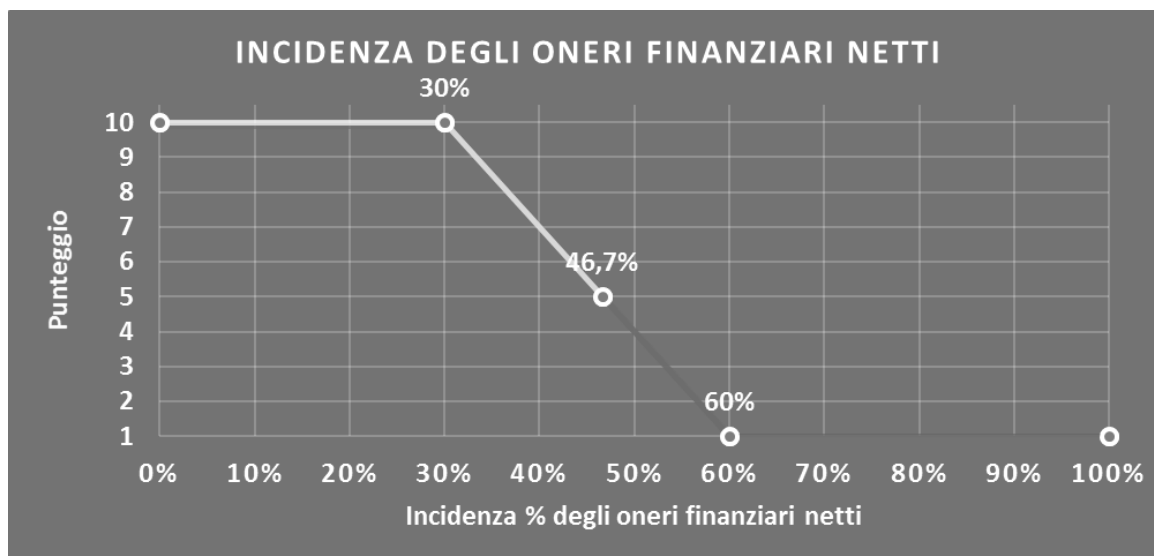
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

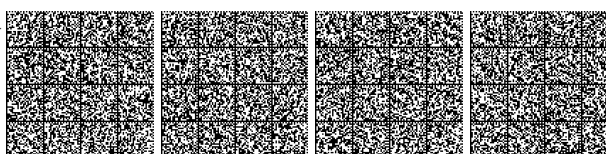
L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora l'imprenditore che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora l'imprenditore che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 25.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	QCD_STORICO_P	Beni oggetto dell'attività: Beni di interesse storico, artistico, culturale tutelati ai sensi della L. 1089/39 e segg.
	F_OPERE_IMMOBILI_MAX_P	Opere immobili
	F_OPERE_MOBILI_MAX_P	Opere mobili

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 25.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,024909139470741	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,341983138794602	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,34% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,05058886789303	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,055220890393428	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,257536310521053	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,319791440623785	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del Ricavo stimato
	Quota giornaliere Apprendisti	-0,166180093222251	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 16,62% in termini di Ricavo stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o parziale e/o pensionato	-0,040847166574469	La condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o parziale e/o pensionato" determina una diminuzione del 4,1% del Ricavo stimato
	Settori di competenza: Manufatti dipinti su supporto ligneo e tessile (fino al P.I. 2014) / 100	-0,039357586994240	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Ricavo stimato
	Settori di competenza: Manufatti dipinti su supporto ligneo e tessile (dal P.I. 2015) / 100	-0,074344913164334	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Settori di competenza: Manufatti scolpiti in legno, arredi e strutture lignee (fino al P.I. 2014) / 100	-0,090907626545665	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del Ricavo stimato
	Settori di competenza: Manufatti scolpiti in legno, arredi e strutture lignee (dal P.I. 2015) / 100	-0,084892458172726	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del Ricavo stimato
	Area di svolgimento dell'attività: Provincia (escluso C36) / 100	0,027883821083327	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Area di svolgimento dell'attività: Extra-provincia / 100	0,045738409542756	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Area di svolgimento dell'attività: Estero / 100	0,185960587346500	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob1 - Imprese di conservazione e restauro prevalentemente di beni mobili non tutelati	-0,213834430203152	L'appartenenza al Mob1 determina una diminuzione del 21,38% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob2 - Imprese di conservazione e restauro che in genere operano su diverse tipologie di beni	-0,077959659724207	L'appartenenza al Mob2 determina una diminuzione del 7,80% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob3 - Imprese di conservazione e restauro prevalentemente di beni mobili tutelati	-0,067821888009632	L'appartenenza al Mob3 determina una diminuzione del 6,78% del Ricavo stimato

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al Mob4 - Imprese di conservazione e restauro prevalentemente di beni immobili non tutelati	-0,111715203921954	L'appartenenza al Mob4 determina una diminuzione dell'1,17% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello provinciale	0,352204479015557	La localizzazione nelle province a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento del 35,22% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,005123021013211	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,51% del Ricavo stimato
	Andamento della media dei ricavi del settore	0,091839832587653	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,09% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,004411206772557 (***)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,832766270731534	
Coefficiente di rivalutazione		1,019123414807042	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

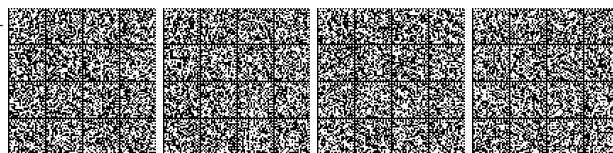
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 27 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 25.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,035311588058358	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,185802325815059	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,112911158635336	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,056347204530888	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,072710702391418	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,386692782033826	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,39% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,133069324118958	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,184583142269040	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 18,46% in termini VA stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o parziale e/o pensionato	-0,066089671336939	La condizione di Lavoro dipendente a tempo pieno o parziale e/o pensionato determina una diminuzione del 6,61% del VA stimato
	Settori di competenza: Manufatti dipinti su supporto ligneo e tessile (fino al P.I. 2014) / 100	-0,063440198597038	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Settori di competenza: Manufatti dipinti su supporto ligneo e tessile (dal P.I. 2015) / 100	-0,112312981185890	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato
	Settori di competenza: Manufatti scolpiti in legno, arredi e strutture lignee (fino al P.I. 2014) / 100	-0,160409577528632	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,16% del VA stimato
	Settori di competenza: Manufatti scolpiti in legno, arredi e strutture lignee (dal P.I. 2015) / 100	-0,151892472885465	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,15% del VA stimato
	Area di svolgimento dell'attività: Provincia (escluso C36) / 100	0,060234800193500	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Area di svolgimento dell'attività: Extra-provincia / 100	0,074350259464776	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Area di svolgimento dell'attività: Estero / 100	0,243235175618349	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob1 - Imprese di conservazione e restauro prevalentemente di beni mobili non tutelati	-0,355376125634107	L'appartenenza al Mob1 determina una diminuzione del 35,54% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob2 - Imprese di conservazione e restauro che in genere operano su diverse tipologie di beni	-0,111582257235080	L'appartenenza al Mob2 determina una diminuzione dell'11,16% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob3 - Imprese di conservazione e restauro prevalentemente di beni mobili tutelati	-0,114117745164880	L'appartenenza al Mob3 determina una diminuzione dell'11,41% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Imprese di conservazione e restauro prevalentemente di beni immobili non tutelati	-0,165909482427738	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,59% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,444647492622630	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 44,46% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,005793071359815	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,075179811962230	
Coefficiente di rivalutazione		1,056673574803899	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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



SUB ALLEGATO 25.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG51U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Area di svolgimento dell'attività: Extra-provincia = (Area di svolgimento dell'attività: Regione (escluso C36 e C37) + Area di svolgimento dell'attività: Fuori Regione Nord-Est (Trentino Alto Adige, Friuli Venezia Giulia, Veneto, Emilia Romagna) + Area di svolgimento dell'attività: Fuori Regione Nord-Ovest (Valle d'Aosta, Piemonte, Lombardia, Liguria) + Area di svolgimento dell'attività: Fuori Regione Centro (Lazio, Marche, Toscana, Umbria) + Area di svolgimento dell'attività: Fuori Regione Sud (Abruzzo, Molise, Calabria, Puglia, Basilicata, Campania) + Area di svolgimento dell'attività: Fuori Regione Isole (Sardegna, Sicilia)

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRPESE) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

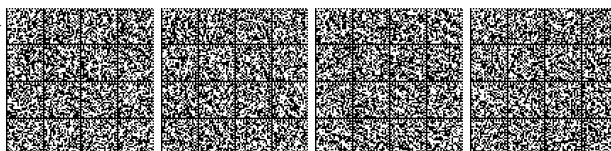
Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente)×312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Lavoro dipendente a tempo pieno o parziale e/o pensionato = 1 se Altre attività: Lavoro dipendente a tempo pieno o parziale è pari ad 1 o se Altre attività: Pensionato è pari ad 1, altrimenti assume valore pari a zero

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Opere immobili = Tipologia di opere oggetto dell'attività: Immobili se Tipologia di opere oggetto dell'attività: Immobili è pari al Valore massimo attività, altrimenti assume valore pari a zero

Opere mobili = Tipologia di opere oggetto dell'attività: Mobili se Tipologia di opere oggetto dell'attività: Mobili è pari al Valore massimo attività, altrimenti assume valore pari a zero

Quota giornate apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti/(Numero addetti×312))

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

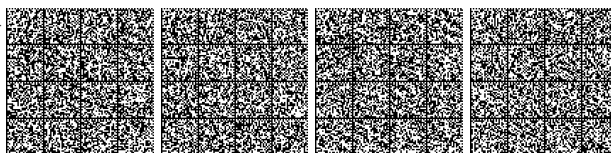
Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Settori di competenza: Manufatti dipinti su supporto ligneo e tessile (fino al P.I. 2014) = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Settori di competenza: Manufatti scolpiti in legno, arredi e strutture lignee (fino al P.I. 2014) = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018



Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁷

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per provincia.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017¹⁸

La territorialità del livello delle quotazioni immobiliari differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori di mercato degli immobili per provincia.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRPEF) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRPEF)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

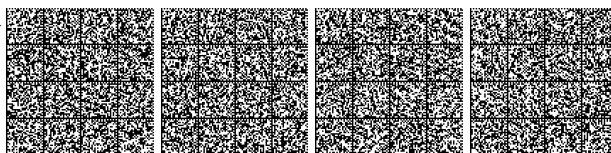
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo attività = Valore massimo tra (Tipologia di opere oggetto dell'attività: Immobili, Tipologia di opere oggetto dell'attività: Mobili, Tipologia di opere oggetto dell'attività: Mobili non trasferibili).

¹⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 26.A

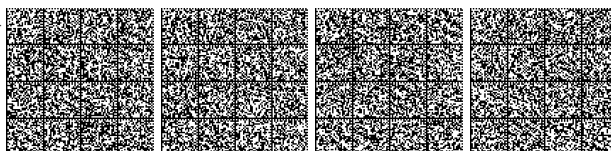
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG53U

SERVIZI LINGUISTICI E ORGANIZZAZIONE DI CONVEGNI E FIERE

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG53U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 74.30.00 - Traduzione e interpretariato
- 82.30.00 - Organizzazione di convegni e fiere

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG53U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG53U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

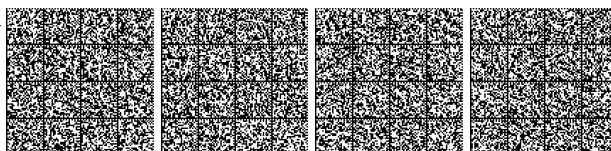
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG53U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AG53U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Contribuenti che offrono prevalentemente il servizio di organizzazione di eventi** (Numerosità: 1.589);
- **MoB 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività** (Numerosità: 897);
- **MoB 3 - Contribuenti che offrono prevalentemente il servizio di traduzione** (Numerosità: 1.881);
- **MoB 4 - Contribuenti che offrono prevalentemente altri servizi di interpretariato** (Numerosità: 290). L'attività può includere anche il servizio di interpretariato di trattativa;
- **MoB 5 - Contribuenti che operano prevalentemente come centri di traduzione** (Numerosità: 556). L'attività viene generalmente svolta in maniera più strutturata e con l'impiego di personale, perlopiù traduttori;
- **MoB 6 - Contribuenti che offrono prevalentemente il servizio di interpretariato di conferenza** (Numerosità: 244).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 26.A.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG53U, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

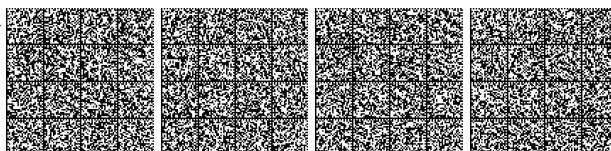
Indicatori specifici:

- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;

Attività non inerenti:

- Tipologia dell'attività: Corsi di lingue > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'attività: Noleggio a terzi di apparecchiature tecniche, divise, ecc. > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'attività: Gestione di spazi espositivi e/o per convegni / congressi > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 26.A.D.**



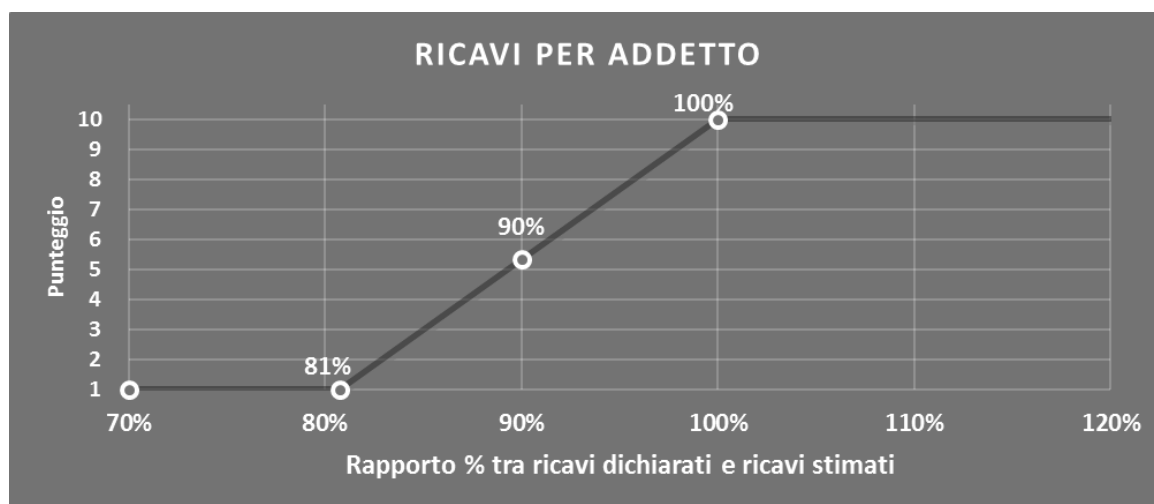
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 26.A.B.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,21386)$ ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

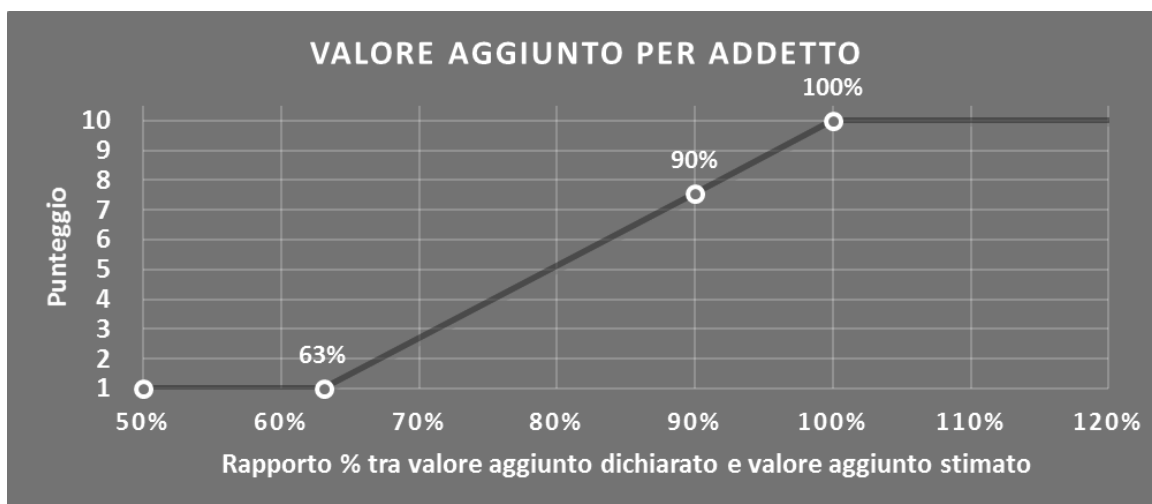


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

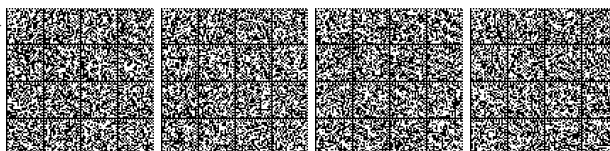


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 26.A.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,46092)$ ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

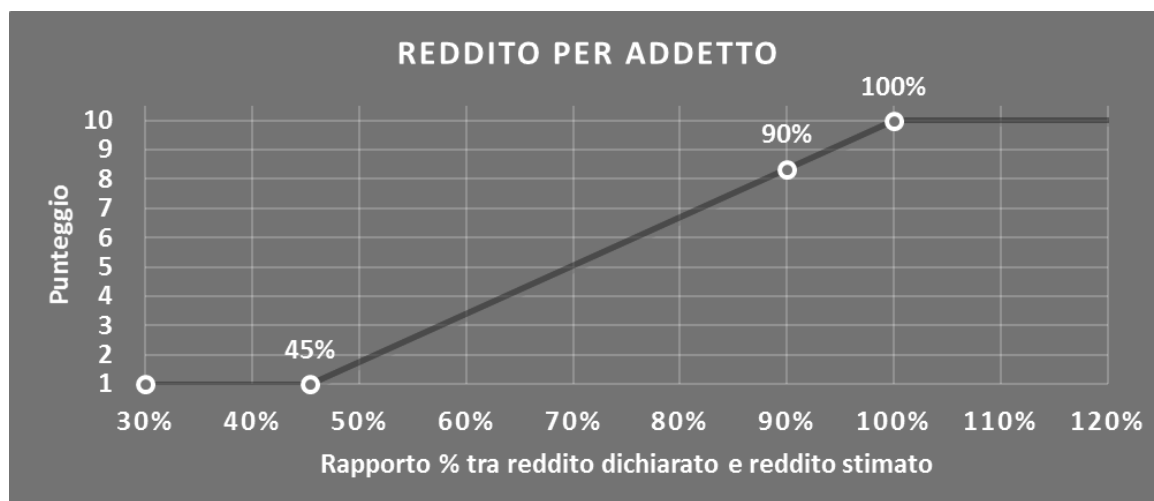


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,79016)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

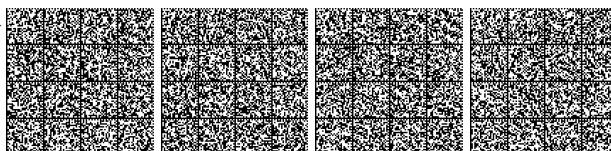
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

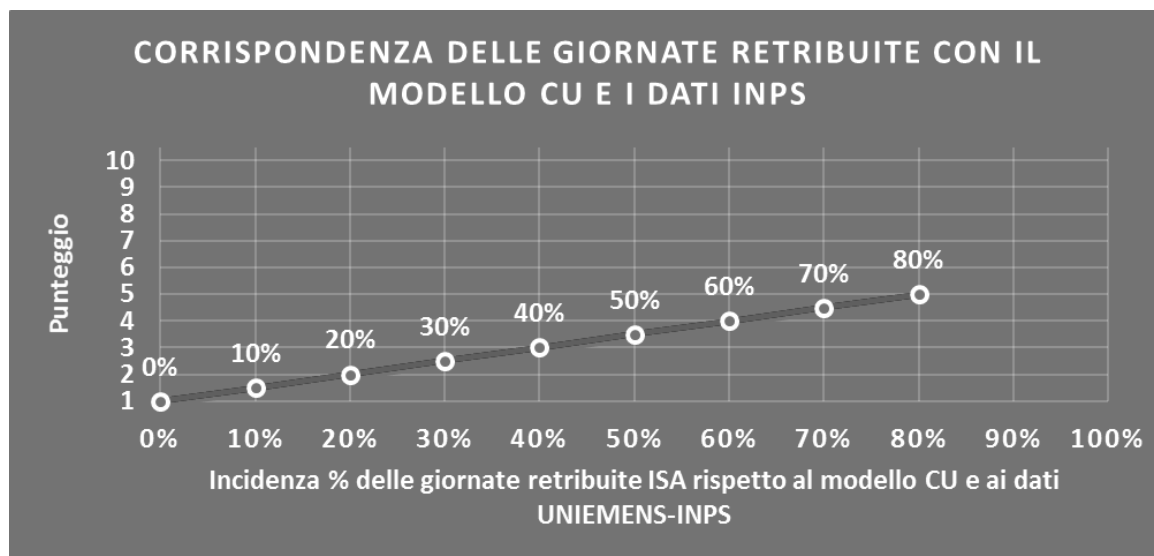
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

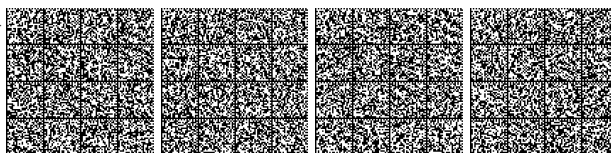
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

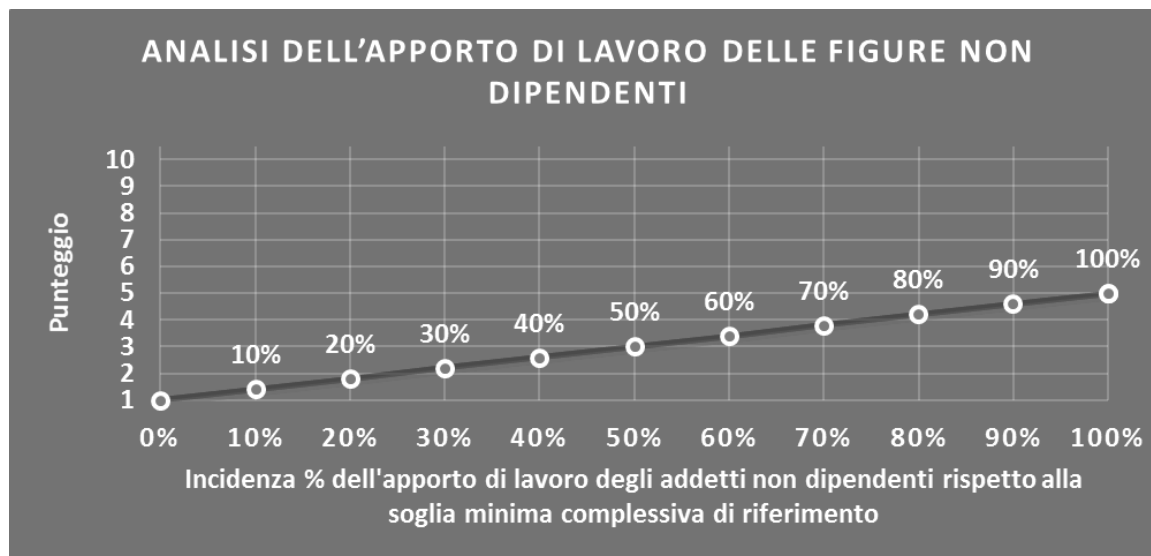
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

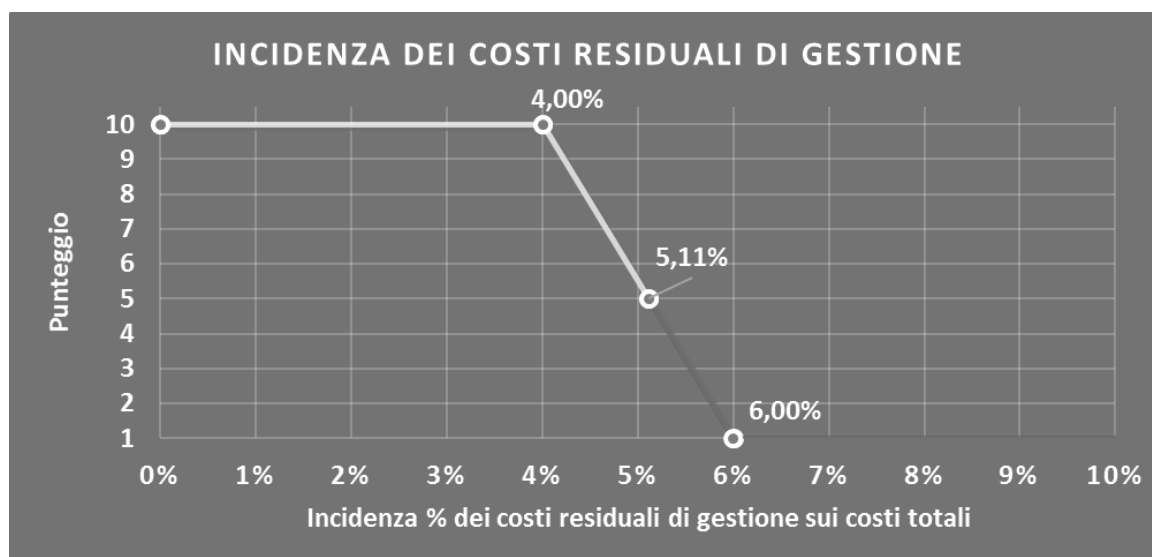
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

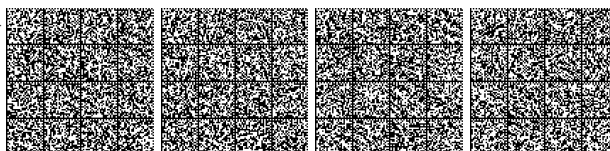
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **4,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **6,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	4,00	6,00
MoB 2	Tutti i soggetti	6,00	12,00
MoB 3	Tutti i soggetti	6,00	12,00
MoB 4	Tutti i soggetti	5,00	8,00
MoB 5	Tutti i soggetti	4,00	6,00
MoB 6	Tutti i soggetti	5,00	8,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

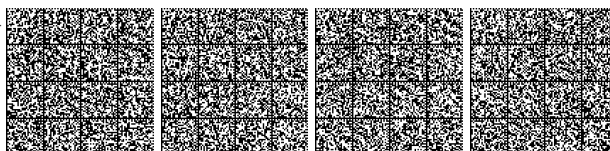
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

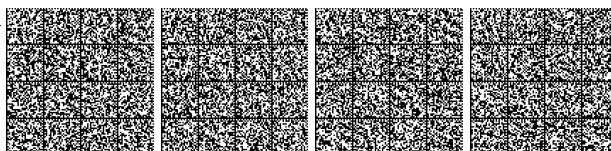
- Impianti di registrazione audio;
- Impianti di videoregistrazione / multimediali;
- Sale attrezzate per videoconferenze.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

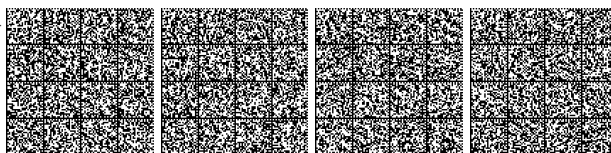
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

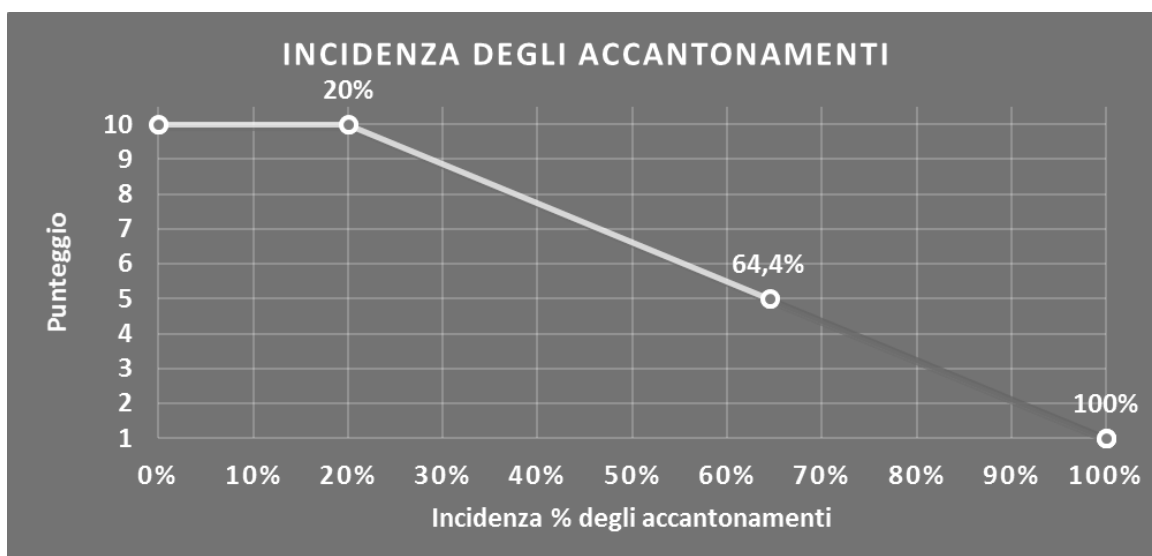
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

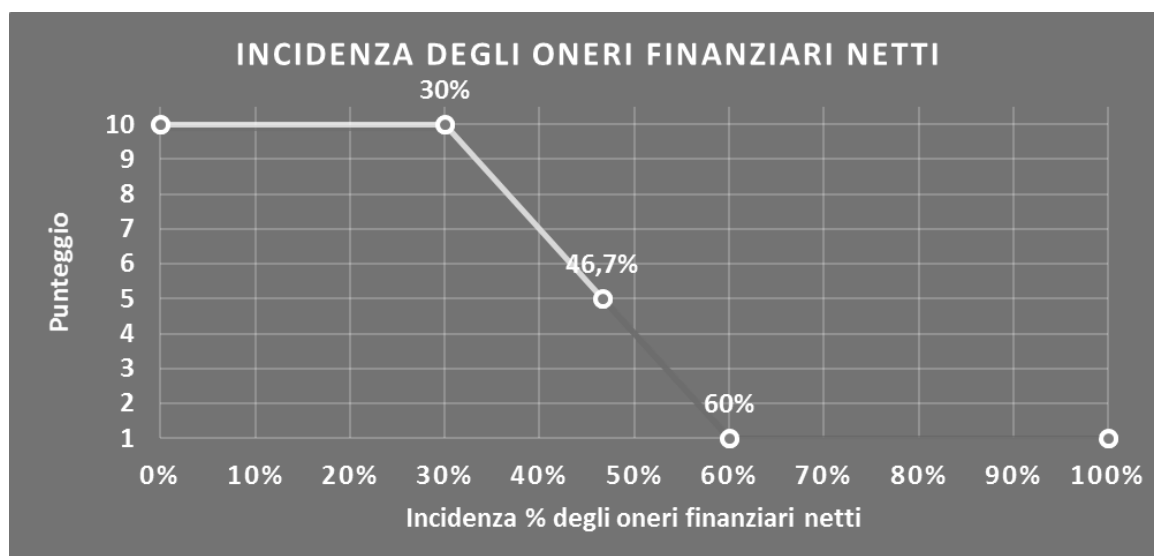
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI INIZIO ATTIVITÀ CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di inizio attività, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il contribuente dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

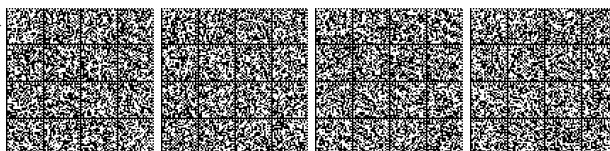
ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ: CORSI DI LINGUE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Corsi di lingue" l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

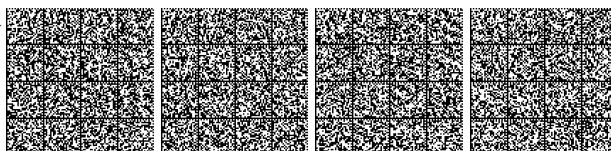


TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ: NOLEGGIO A TERZI DI APPARECCHIATURE TECNICHE, DIVISE, ECC. > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Noleggio a terzi di apparecchiature tecniche, divise, ecc." l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ: GESTIONE DI SPAZI ESPOSITIVI E/O PER CONVEGNI / CONGRESSI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Gestione di spazi espositivi e/o per convegni / congressi" l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 26.A.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	TA_ORG_EVENTI	Organizzazione di eventi
	TA_INT_CONF	Interpretariato di conferenza
	TA_INT_TRATT	Interpretariato di trattativa e Altri servizi di interpretariato
	TA_TRADUZIONE	Traduzioni
Modalità organizzativa	TRADUTTORI	Traduttori
	INTERPRETI	Interpreti

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 26.A.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,065627387791554	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,035007591279432	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Costi produttivi	(*) 0,428620463925831	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,43% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,102011553288871	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
	Quota delle cartelle tradotte nelle lingue non principali sul totale	0,06564844677758	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Contribuenti che offrono prevalentemente il servizio di organizzazione di eventi	-0,14980231643881	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 14,98% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività	-0,186533667044966	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 18,65% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Contribuenti che operano prevalentemente come centri di traduzione	-0,103312384751117	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 10,33% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,12592810369213	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 12,59% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,110343509714036	La condizione di Territorialità generale a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5 determina una diminuzione dell'11,03% del Ricavo stimato
	(Costi produttivi) ²	0,045427310454367	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001165916374056	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,927689741032893	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti×1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]

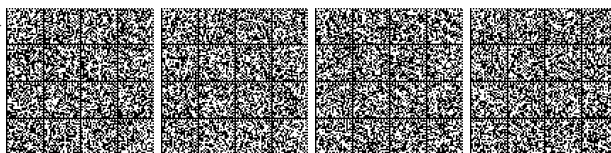
(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)

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

SUB ALLEGATO 26.A.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,126847934677901	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,078392229671978	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,030237929545601	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,413905675566535	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,41% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,064880831823821	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,122469973523826	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,114175932542832	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,268197794091427	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del VA stimato
	Quota delle cartelle tradotte nelle lingue non principali sul totale	0,139574791746834	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	Età professionale fino a 1 anno	-0,048331503069332
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Contribuenti che offrono prevalentemente il servizio di organizzazione di eventi	-0,269935788857807	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 26,99% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività	-0,327504567972302	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 32,75% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Contribuenti che operano prevalentemente come centri di traduzione	-0,107883909186096	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 10,79% del VA stimato
	Territorialità generale a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,166277696494722	La condizione di 'Territorialità generale a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 16,63% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,225958161647064	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 22,60% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,088214331092351	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,09% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (media p.i. 2010-2017)	(*) 0,0667653399013996	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Ammortamenti per beni mobili strumentali (media p.i. 2010-2017)' rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi (media p.i. 2010-2017)	(*) -0,0422136239551	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Costo del venduto e per la produzione di servizi (media p.i. 2010-2017)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,002238403068147 -0,003462388639585	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,963697302445754	
Coefficiente di rivalutazione		1,055334244934324	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 26.A.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG53U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Altre attività = Tipologia dell'attività: Corsi di lingue + Trascrizione + Revisione + Editing multimediale + Altri servizi linguistici + Noleggio a terzi di apparecchiature tecniche, divise, ecc. + Gestione di spazi espositivi e/o per convegni / congressi + Altro

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

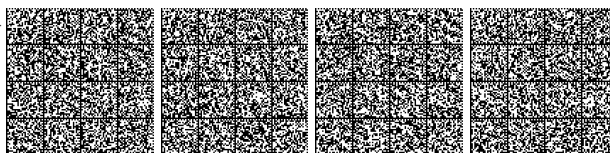
Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - Anno di inizio attività

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Interpretariato di conferenza = Tipologia dell'attività: Interpretariato di conferenza, se Tipologia dell'attività: Interpretariato di conferenza è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Interpretariato di trattativa e Altri servizi di interpretariato = Tipologia dell'attività: Interpretariato di trattativa + Altri servizi di interpretariato, se Tipologia dell'attività: Interpretariato di trattativa + Altri servizi di interpretariato è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Interpreti = Addetti all'attività distinti per profili professionali: Interpreti (Non dipendenti) + Addetti all'attività distinti per profili professionali: Interpreti (Dipendenti)

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Organizzazione di eventi = Tipologia dell'attività: Organizzazione di manifestazioni fieristiche e altri eventi commerciali + Organizzazione di eventi culturali + Organizzazione di convegni, congressi, meeting ed eventi aziendali, se Tipologia dell'attività: Organizzazione di manifestazioni fieristiche e altri eventi commerciali + Organizzazione di eventi culturali + Organizzazione di convegni, congressi, meeting ed eventi aziendali è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁷]/(Numero addetti)

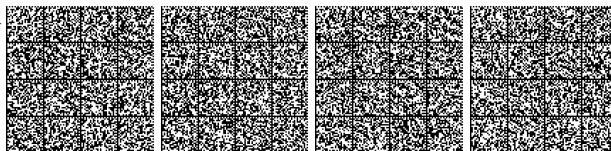
Quota delle cartelle tradotte nelle lingue non principali sul totale = Totale cartelle al netto delle lingue principali diviso Totale cartelle se Totale cartelle è diverso da zero; altrimenti assume valore pari a zero

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

¹⁷ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁸

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Territorialità generale¹⁹

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Totale cartelle = Cartelle tradotte (leggere attentamente le istruzioni) (Numero) + (Righe tradotte (leggere attentamente le istruzioni) (Numero) diviso 25) + (Parole tradotte (leggere attentamente le istruzioni) (Numero) diviso 250)

Totale cartelle al netto delle lingue principali = Totale cartelle - Totale cartelle lingue principali se Totale cartelle è maggiore di Totale cartelle lingue principali; altrimenti assume valore pari a zero

Totale cartelle lingue principali = Cartelle tradotte (leggere attentamente le istruzioni) (di cui in francese, inglese, italiano, spagnolo e tedesco) + (Righe tradotte (leggere attentamente le istruzioni) (di cui in francese, inglese, italiano, spagnolo e tedesco) diviso 25) + (Parole tradotte (leggere attentamente le istruzioni) (di cui in francese, inglese, italiano, spagnolo e tedesco) diviso 250)

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Traduttori = Addetti all'attività distinti per profili professionali: Traduttori (Non dipendenti - Numero) + Traduttori (Dipendenti - Numero)

Traduzioni = Tipologia dell'attività: Traduzioni, se Tipologia dell'attività: Traduzioni è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁰ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo attività = Valore massimo tra (Tipologia dell'attività: Organizzazione di manifestazioni fieristiche e altri eventi commerciali + Organizzazione di eventi culturali + Organizzazione di convegni, congressi, meeting ed eventi aziendali, Tipologia dell'attività: Interpretariato di conferenza, Tipologia dell'attività: Interpretariato di trattativa + Altri servizi di interpretariato, Tipologia dell'attività: Traduzioni, Altre attività).

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 26.B

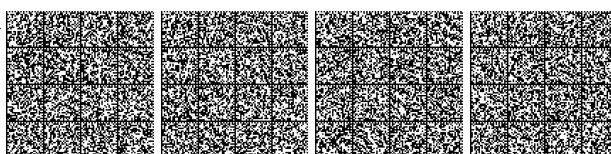
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG53U

SERVIZI LINGUISTICI E ORGANIZZAZIONE DI CONVEGNI E FIERE

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'affidabilità fiscale del soggetto.

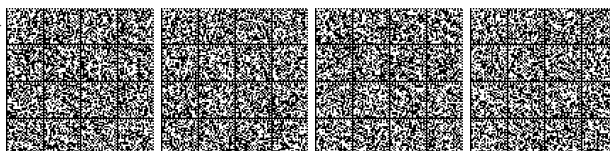
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG53U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 74.30.00 - Traduzione e interpretariato
- 82.30.00 - Organizzazione di convegni e fiere

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG53U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG53U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

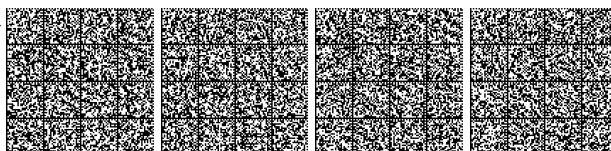
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG53U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AG53U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Contribuenti che offrono prevalentemente il servizio di organizzazione di eventi** (Numerosità: 1.589);
- **MoB 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività** (Numerosità: 897);
- **MoB 3 - Contribuenti che offrono prevalentemente il servizio di traduzione** (Numerosità: 1.881);
- **MoB 4 - Contribuenti che offrono prevalentemente altri servizi di interpretariato** (Numerosità: 290). L'attività può includere anche il servizio di interpretariato di trattativa;
- **MoB 5 - Contribuenti che operano prevalentemente come centri di traduzione** (Numerosità: 556). L'attività viene generalmente svolta in maniera più strutturata e con l'impiego di personale, perlopiù traduttori;
- **MoB 6 - Contribuenti che offrono prevalentemente il servizio di interpretariato di conferenza** (Numerosità: 244).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 26.B.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG53U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Assenza del valore dei beni strumentali;



Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

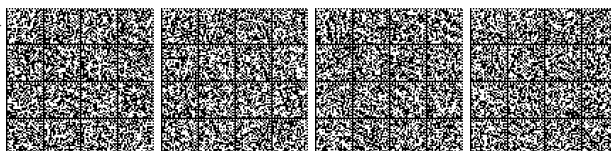
Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;

Attività non inerenti:

- Tipologia dell'attività: Corsi di lingue > 50% dei compensi;
- Tipologia dell'attività: Noleggio a terzi di apparecchiature tecniche, divise, ecc. > 50% dei compensi;
- Tipologia dell'attività: Gestione di spazi espositivi e/o per convegni / congressi > 50% dei compensi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 26.B.D.**



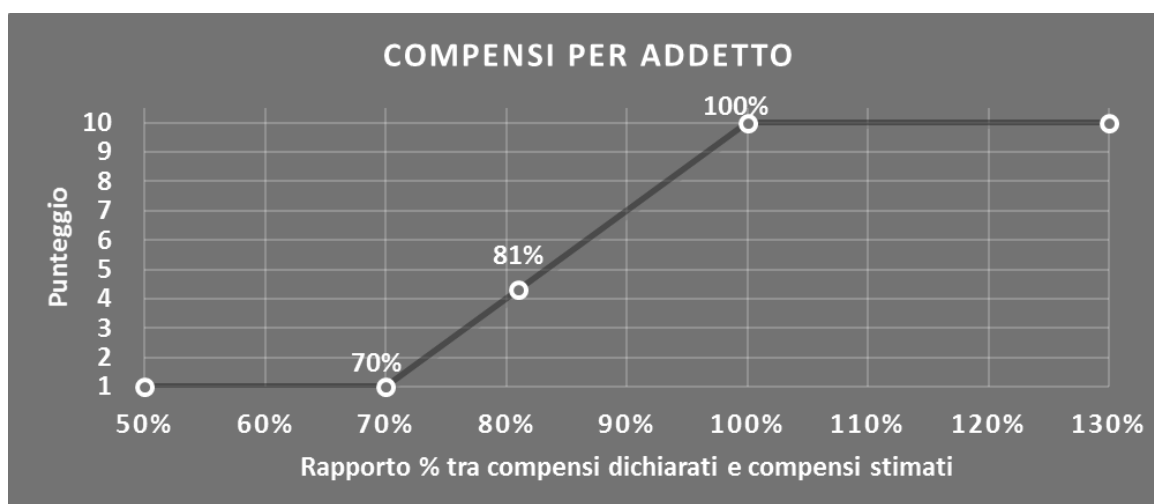
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 26.B.B.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,35665)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$

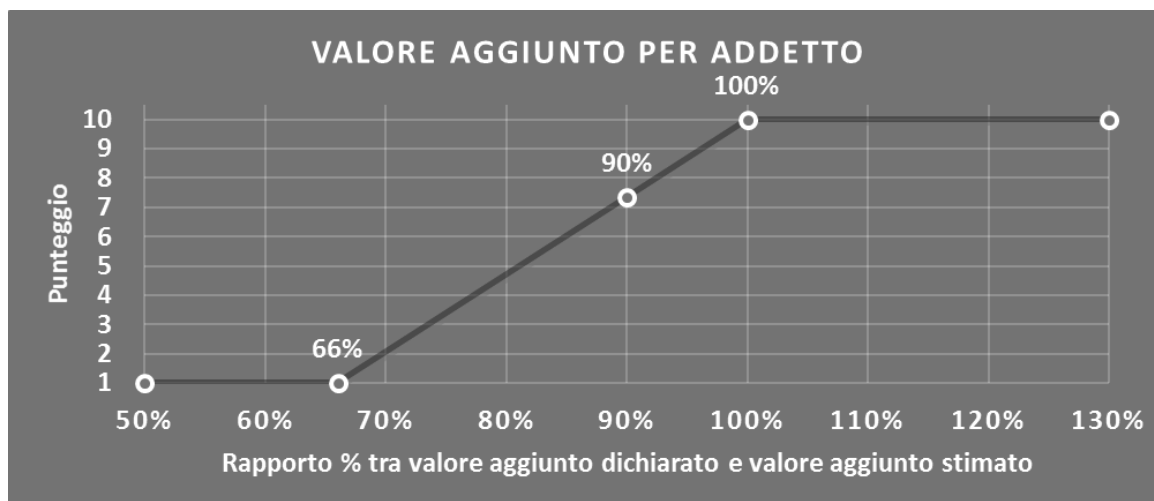


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

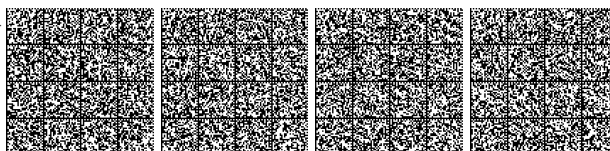


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 26.B.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41502)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

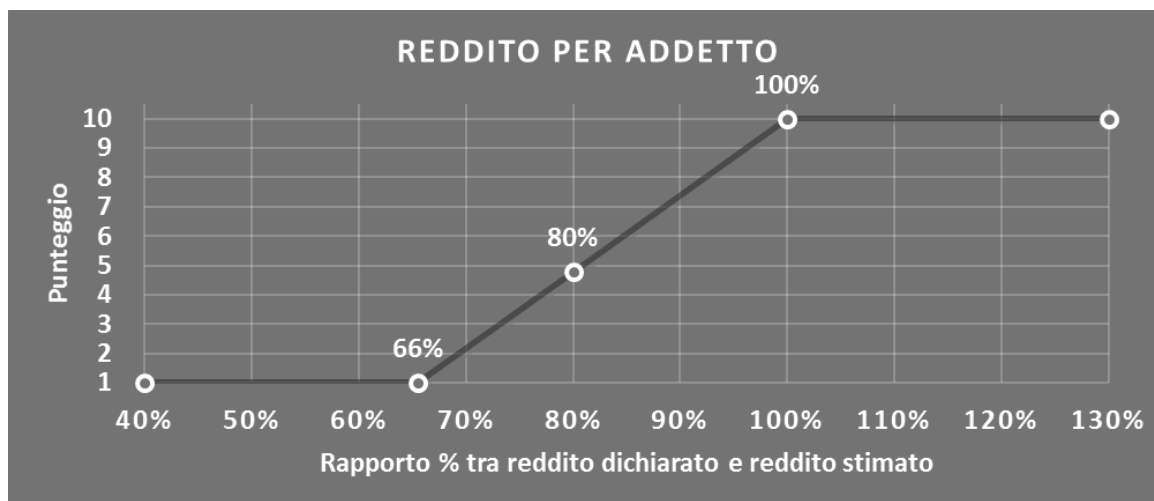


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,42261)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

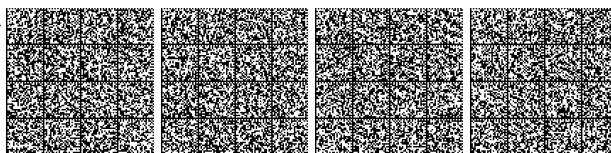
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

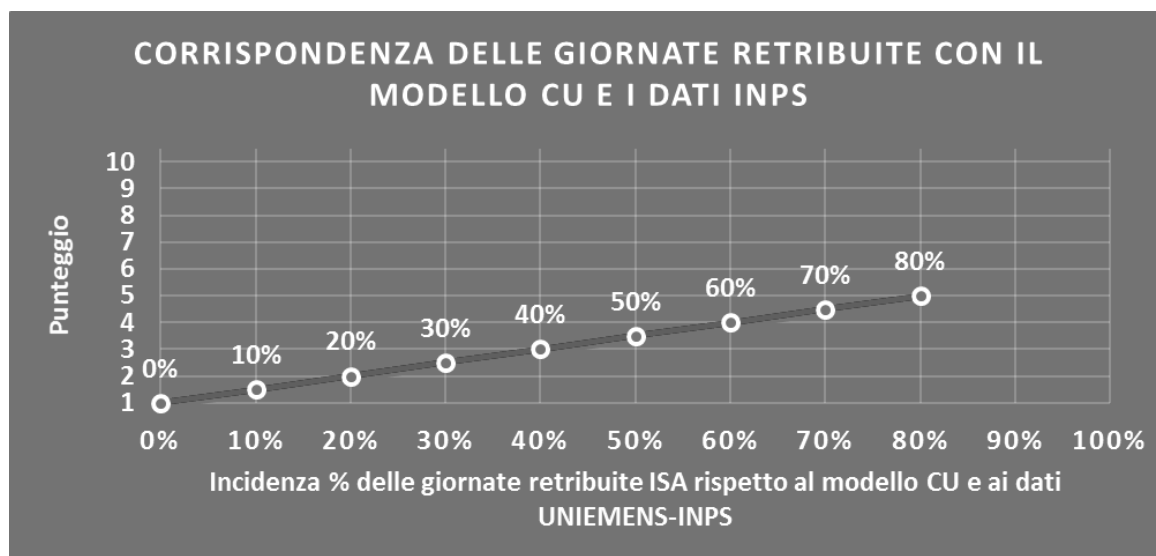
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





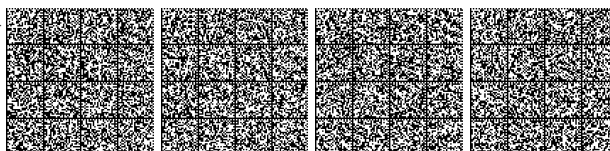
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

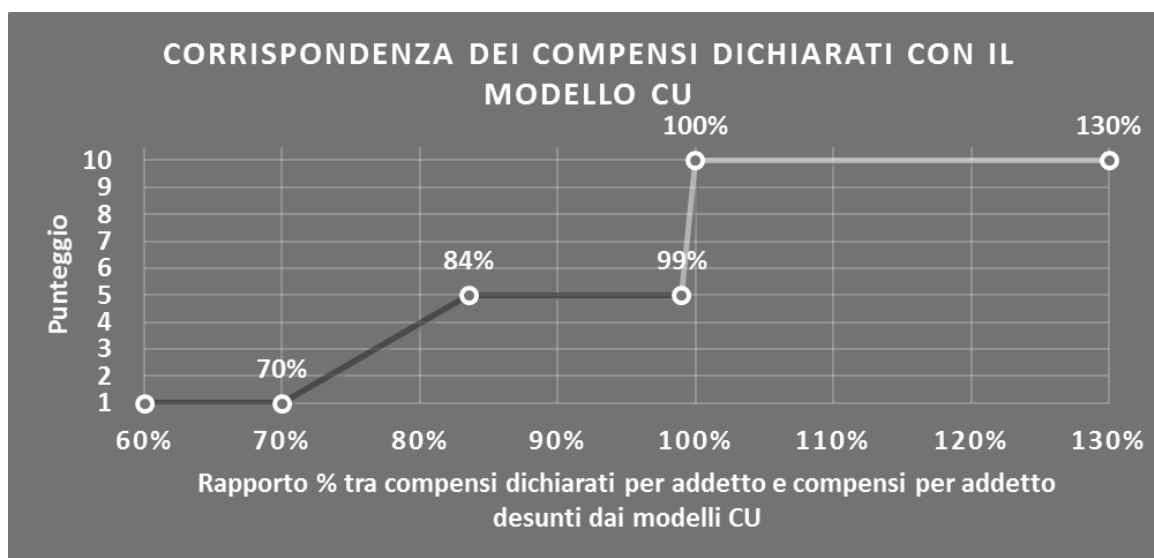
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,35665)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

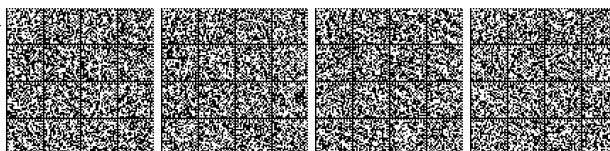
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

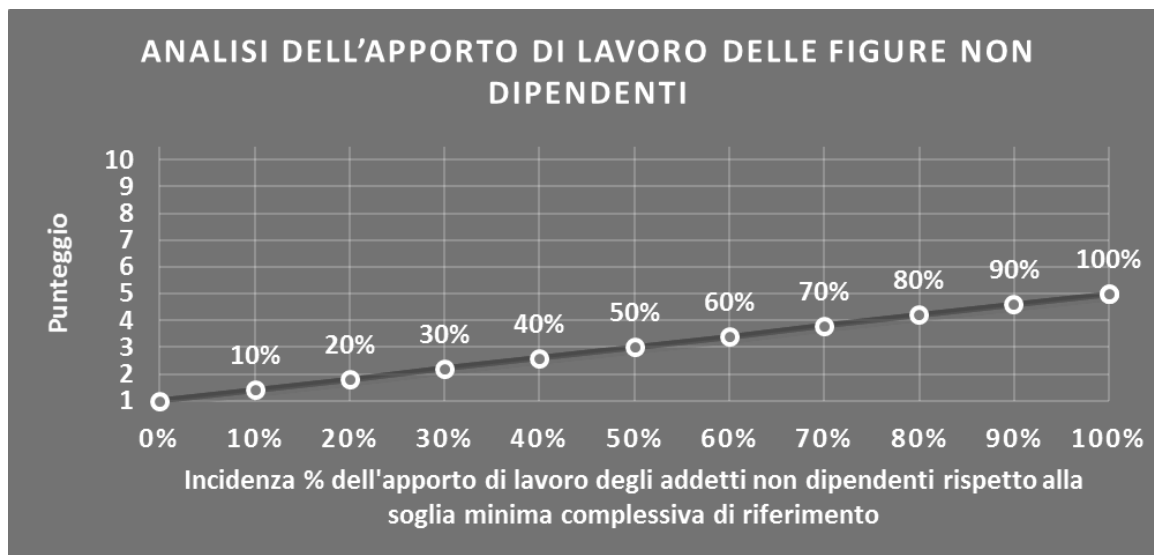


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore **è applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



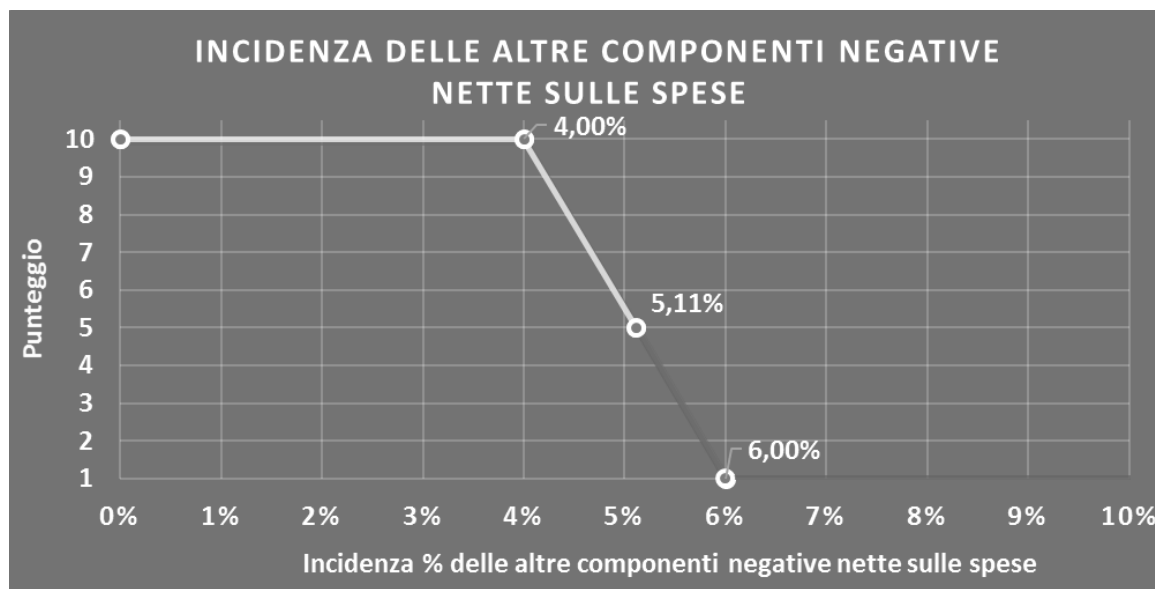
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **4,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **6,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	4,00	6,00
MoB 2	Tutti i soggetti	6,00	12,00
MoB 3	Tutti i soggetti	6,00	12,00
MoB 4	Tutti i soggetti	5,00	8,00
MoB 5	Tutti i soggetti	4,00	6,00
MoB 6	Tutti i soggetti	6,00	12,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

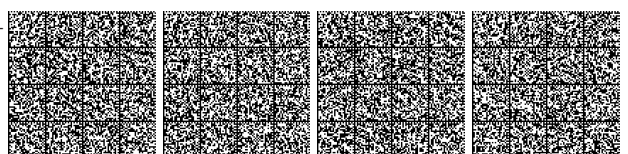
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.



Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Impianti di registrazione audio;
- Impianti di videoregistrazione / multimediali;
- Sale attrezzate per videoconferenze.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

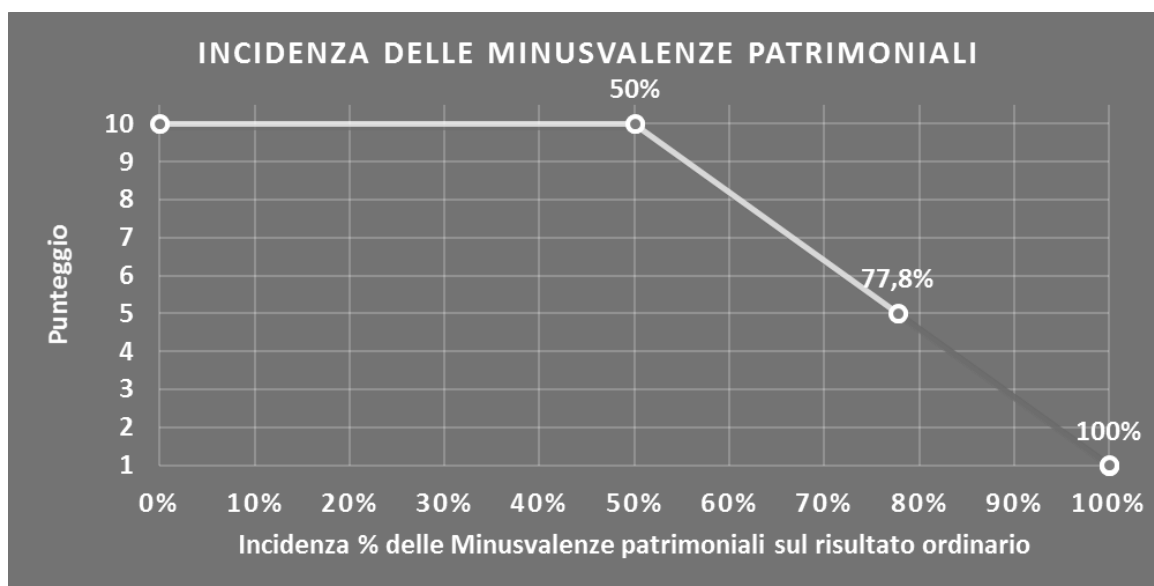
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI “LAVORATORE DIPENDENTE” CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di “Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale”, dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ: CORSI DI LINGUE > 50% DEI COMPENSI

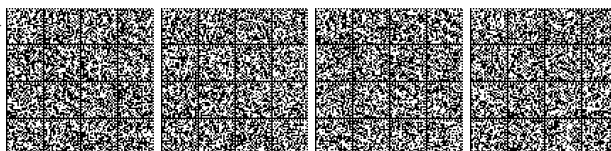
Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da “Corsi di lingue” l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ: NOLEGGIO A TERZI DI APPARECCHIATURE TECNICHE, DIVISE, ECC. > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da “Noleggio a terzi di apparecchiature tecniche, divise, ecc.” l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ: GESTIONE DI SPAZI ESPOSITIVI E/O PER CONVEGNI / CONGRESSI > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da “Gestione di spazi espositivi e/o per convegni / congressi” l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 26.B.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	TA_ORG_EVENTI	Organizzazione di eventi
	TA_INT_CONF	Interpretariato di conferenza
	TA_INT_TRATT	Interpretariato di trattativa e Altri servizi di interpretariato
	TA_TRADUZIONE	Traduzioni
Modalità organizzativa	TRADUTTORI	Traduttori
	INTERPRETI	Interpreti

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 26.B.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	0,301512445948089 (*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del Compenso stimato
	Valore dei beni strumentali mobili	0,160751465717170 (*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	0,512246532693854 (*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,51% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,276468478008562	La condizione di lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale determina una diminuzione del 27,65% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota delle cartelle tradotte nelle lingue non principali sul totale	0,044521389823142	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
	Quota delle giornate di interpretariato nelle lingue non principali sul totale	0,064149666151486	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività	-0,079076308782898	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,91% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Contribuenti che offrono prevalentemente il servizio di traduzione	-0,048473303792338	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,85% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Contribuenti che offrono prevalentemente altri servizi di interpretariato	-0,084311608325989	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,43% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,158134142689670	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 15,81% del Compenso stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,007320267308181	Una diminuzione di un punto del Tasso di occupazione a livello regionale determina una flessione dello 0,73% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Valore dei beni strumentali mobili)	-0,000872975415547	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,001261666235004	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,623482701897297	
	Coefficiente di rivalutazione	1,013919393484408	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

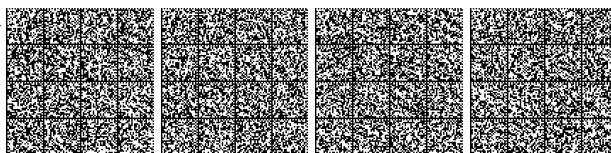
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti x 1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 26.B.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,154099798925955	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,184225855381386	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,357110002304087	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,329511432438148	La condizione di lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale determina una diminuzione del 32,95% del VA stimato
	Quota delle cartelle tradotte nelle lingue non principali sul totale	0,051467799387645	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Quota delle giornate di interpretariato nelle lingue non principali sul totale	0,078371182608975	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività	-0,089853475665977	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,99% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Contribuenti che offrono prevalentemente il servizio di traduzione	-0,046597228872335	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,66% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Contribuenti che offrono prevalentemente altri servizi di interpretariato	-0,083605837207664	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,36% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,145112437525579	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 14,51% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,008637049682553	Una diminuzione di un punto del Tasso di occupazione a livello regionale determina una flessione dello 0,86% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****) -0,000697040351884	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,517676431877040	
	Coefficiente di rivalutazione	1,056011543865759	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

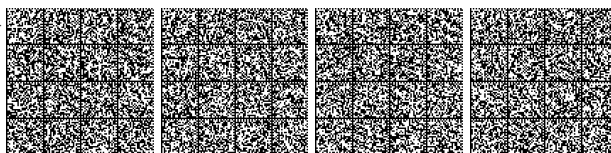
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 26.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG53U:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Altre attività = 100 – (Tipologia dell'attività: Organizzazione di manifestazioni fieristiche e altri eventi commerciali + Organizzazione di eventi culturali + Organizzazione di convegni, congressi, meeting ed eventi aziendali + Interpretariato di conferenza + Interpretariato di trattativa + Altri servizi di interpretariato + Traduzioni)

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Interpretariato di conferenza = Tipologia dell'attività: Interpretariato di conferenza, se Tipologia dell'attività: Interpretariato di conferenza è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Interpretariato di trattativa e Altri servizi di interpretariato = Tipologia dell'attività: Interpretariato di trattativa + Altri servizi di interpretariato, se Tipologia dell'attività: Interpretariato di trattativa + Altri servizi di interpretariato è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Interpreti = Addetti all'attività distinti per profili professionali: Interpreti (Non dipendenti - Numero) + Interpreti (Dipendenti - Numero)

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Organizzazione di eventi = Tipologia dell'attività: Organizzazione di manifestazioni fieristiche e altri eventi commerciali + Organizzazione di eventi culturali + Organizzazione di convegni, congressi, meeting ed eventi aziendali, se Tipologia dell'attività: Organizzazione di manifestazioni fieristiche e altri eventi commerciali + Organizzazione di eventi culturali + Organizzazione di convegni, congressi, meeting ed eventi aziendali è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Quota delle cartelle tradotte nelle lingue non principali sul totale = Totale cartelle al netto delle lingue principali diviso Totale cartelle se Totale cartelle è diverso da zero; altrimenti assume valore pari a zero

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.



Quota delle giornate di interpretariato nelle lingue non principali sul totale = Totale giornate di interpretariato al netto delle lingue principali diviso Giornate di interpretariato (Numero) se Giornate di interpretariato (Numero) è diverso da zero; altrimenti assume valore pari a zero

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁶

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Totale cartelle = Cartelle tradotte (leggere attentamente le istruzioni) (Numero) + [Righe tradotte (leggere attentamente le istruzioni) (Numero) diviso 25] + [Parole tradotte (leggere attentamente le istruzioni) (Numero) diviso 250]

Totale cartelle al netto delle lingue principali = Totale cartelle - Totale cartelle lingue principali se Totale cartelle è maggiore di Totale cartelle lingue principali; altrimenti assume valore pari a zero

Totale cartelle lingue principali = Cartelle tradotte (leggere attentamente le istruzioni) (di cui in francese, inglese, italiano, spagnolo e tedesco) + (Righe tradotte (leggere attentamente le istruzioni) (di cui in francese, inglese, italiano, spagnolo e tedesco) diviso 25) + (Parole tradotte (leggere attentamente le istruzioni) (di cui in francese, inglese, italiano, spagnolo e tedesco) diviso 250)

Totale giornate di interpretariato al netto delle lingue principali = Giornate di interpretariato (Numero) - Giornate di interpretariato (di cui in francese, inglese, italiano, spagnolo e tedesco) se Giornate di interpretariato (Numero) è maggiore di Giornate di interpretariato (di cui in francese, inglese, italiano, spagnolo e tedesco); altrimenti assume valore pari a zero

Traduttori = Addetti all'attività distinti per profili professionali: Traduttori (Non dipendenti - Numero) + Traduttori (Dipendenti - Numero)

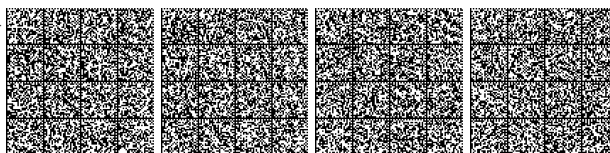
Traduzioni = Tipologia dell'attività: Traduzioni, se Tipologia dell'attività: Traduzioni è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo attività = Valore massimo tra (Tipologia dell'attività: Organizzazione di manifestazioni fieristiche e altri eventi commerciali + Organizzazione di eventi culturali + Organizzazione di convegni, congressi, meeting ed eventi aziendali, Tipologia dell'attività: Interpretariato di conferenza, Tipologia dell'attività: Interpretariato di trattativa + Altri servizi di interpretariato, Tipologia dell'attività: Traduzioni, Altre attività).

¹⁶ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



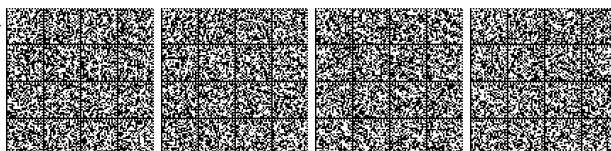
ALLEGATO 27

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG57U

LABORATORI DI ANALISI CLINICHE E AMBULATORI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG57U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 86.22.03 – Attività dei centri di radioterapia
- 86.22.04 – Attività dei centri di dialisi
- 86.22.06 – Centri di medicina estetica
- 86.22.09 – Altri studi medici specialistici e poliambulatori
- 86.90.11 – Laboratori radiografici
- 86.90.12 – Laboratori di analisi cliniche
- 86.90.41 – Attività degli ambulatori tricologici

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG57U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG57U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



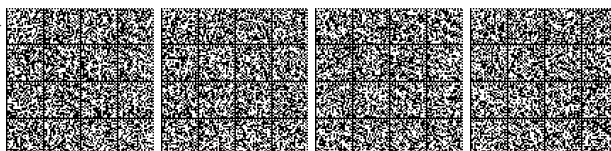
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG57U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

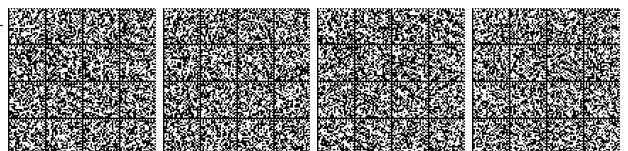
Per l'ISA AG57U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che erogano prevalentemente altre prestazioni specialistiche e/o diagnostiche (incluse le visite)** (Numerosità: 930). Si tratta di imprese che erogano in prevalenza prestazioni specialistiche e/o diagnostiche (incluse le visite) diverse dalle analisi cliniche di laboratorio, dalla radiologia e diagnostica per immagini, dalla diagnostica strumentale, dalle terapie fisiche e riabilitative e dalla dialisi;
- **MoB 2 - Imprese che effettuano in prevalenza terapie fisiche e riabilitative** (Numerosità: 477). Si tratta di imprese che svolgono principalmente terapie fisiche e riabilitative strumentali (es. ionoforesi, elettroterapia, laserterapia) e non strumentali (es. chinesiterapia, massoterapia);
- **MoB 3 - Imprese che svolgono principalmente attività di radiologia e diagnostica per immagini** (Numerosità: 751). Si tratta di imprese che svolgono soprattutto attività di radiologia tradizionale ed ecografia;
- **MoB 4 - Imprese che svolgono diverse tipologie di attività** (Numerosità: 968). L'attività consiste generalmente in altre prestazioni specialistiche e/o diagnostiche (incluse le visite), terapie fisiche e riabilitative strumentali e non strumentali, prestazioni di diagnostica strumentale, radiologia tradizionale ed ecografie;
- **MoB 5 - Imprese che svolgono prevalentemente altre attività** (Numerosità: 425);
- **MoB 6 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di diagnostica strumentale** (Numerosità: 276). Si tratta di imprese che erogano prevalentemente prestazioni nell'ambito della otorinolaringoiatria e altre prestazioni di diagnostica strumentale (es. elettrocardiogramma, doppler, angiografia, ecc.);
- **MoB 7 - Imprese che svolgono principalmente attività di laboratorio di analisi cliniche** (Numerosità: 1.675). Si tratta di imprese che svolgono prevalentemente attività di laboratorio di base (biochimica clinica, ematologia e coagulazione, immunometria, microbiologia) e in misura minore analisi cliniche specializzate;



- **MoB 8 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di dialisi** (Numerosità: 118).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 27.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG57U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

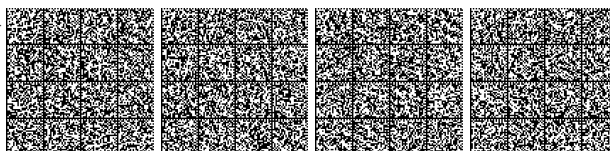
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

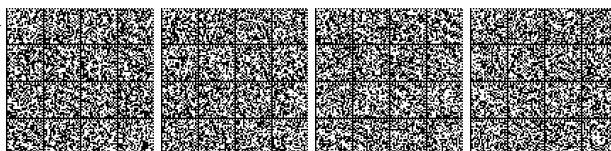
Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 27.D**.



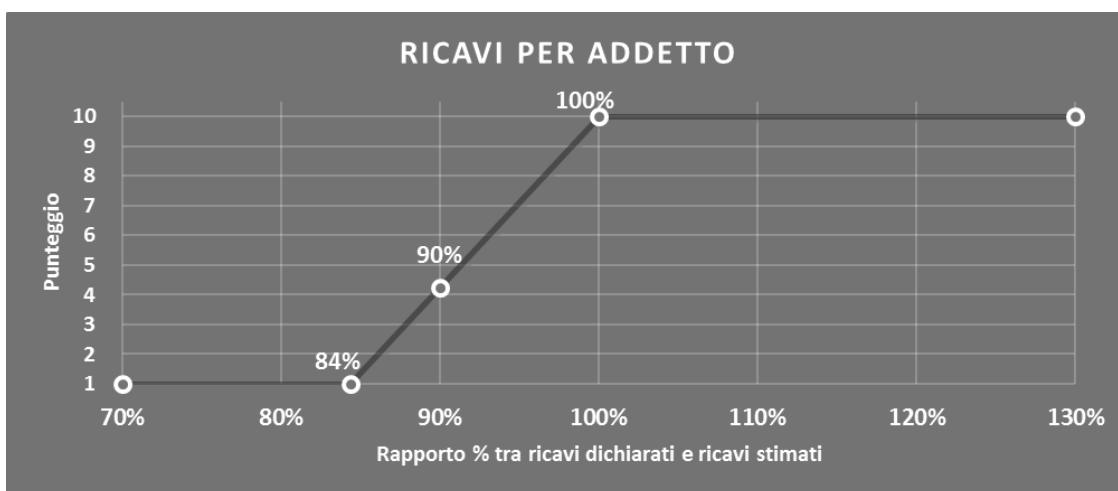
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e la somma dei ricavi stimati per addetto per attività diverse da quelle erogate a carico del Servizio Sanitario Nazionale (SSN)¹ e del valore contabile delle prestazioni erogate a carico del SSN².

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto alla somma di quelli stimati per attività diverse da quelle erogate a carico del SSN e del valore contabile delle prestazioni erogate a carico del SSN, ovvero tale rapporto presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

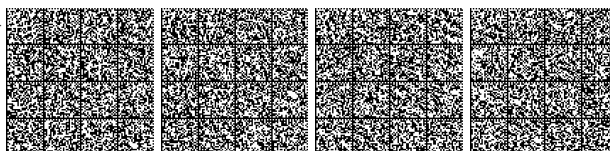


¹ La stima dei ricavi ha riguardato solamente le attività diverse da quelle erogate a carico del SSN. A tal fine, nelle stime econometriche, la variabile dipendente (Ricavi dichiarati per addetto + Delta Ricavi per addetto) e le variabili contabili indipendenti (costi e valore dei beni strumentali) sono state ponderate per la quota dei ricavi derivanti da attività diverse da quelle erogate a carico del SSN.

² Tale quantità è pari alla somma delle variabili "Valore delle prestazioni erogate a carico del SSN (incluso il ticket) - Valore contabile: Analisi di laboratorio, Radiologia e diagnostica per immagini e medicina nucleare, Dialisi, Medicina fisica e riabilitazione e Altre prestazioni specialistiche (incluse le visite e la chirurgia ambulatoriale)", diviso Numero addetti

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,17036)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})}{1 - \exp(-\text{sigma})} \right\}$



I ricavi stimati per attività diverse da quelle erogate a carico del SSN sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 27.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e la somma del valore aggiunto stimato per addetto per attività diverse da quelle erogate a carico del SSN⁵ e del Valore aggiunto dichiarato per addetto derivante da attività erogate a carico del SSN⁶.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁷ o il valore aggiunto dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

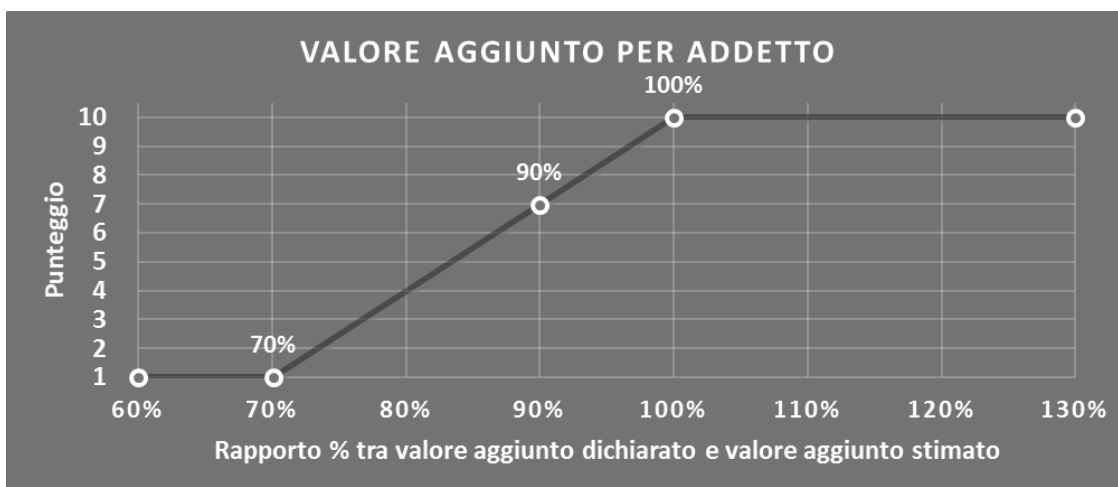
⁵ La stima del valore aggiunto ha riguardato solamente le attività diverse da quelle in convenzione con il SSN. A tal fine, nelle stime econometriche, la variabile dipendente (Valore aggiunto dichiarato per addetto + Delta ricavi per addetto) e le variabili contabili indipendenti (costi e valore dei beni strumentali) sono state ponderate per la quota dei ricavi derivanti da attività diverse da quelle in convenzione con il SSN.

⁶ Tale quantità è pari al valore aggiunto dichiarato per addetto al netto del (Valore aggiunto dichiarato per addetto + Delta ricavi per addetto) ponderato per la quota dei ricavi derivanti da attività diverse da quelle in convenzione con il SSN.

⁷ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,35480)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁸ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)] / [1 - \exp(-\sigma)]\}$





Il valore aggiunto stimato per attività diverse da quelle erogate a carico del SSN è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 27.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

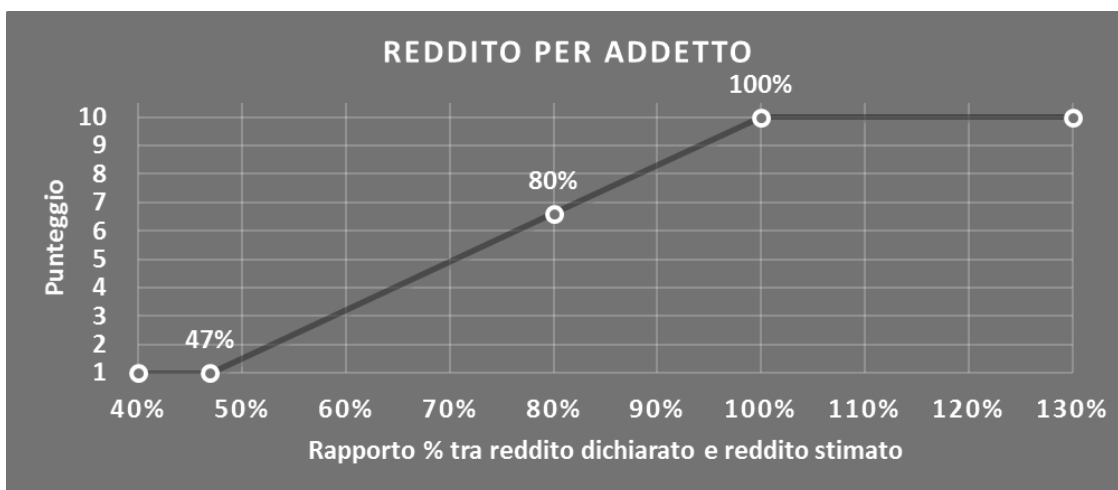
L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁹ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

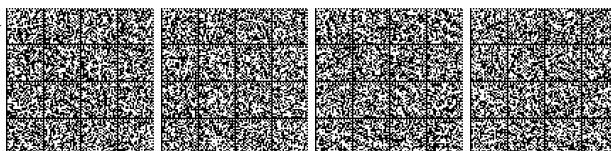
⁹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,75645)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

¹⁰ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$





Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

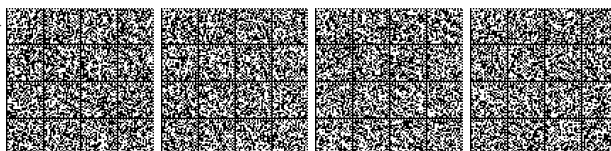
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

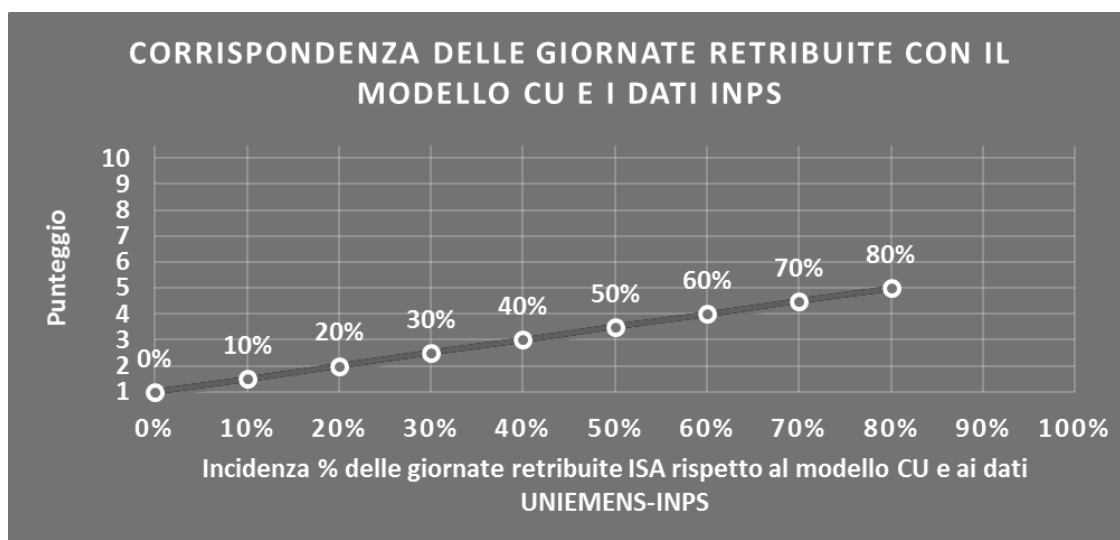
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato¹¹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹². Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

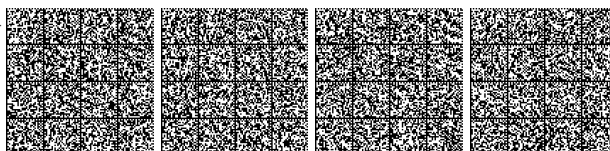
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

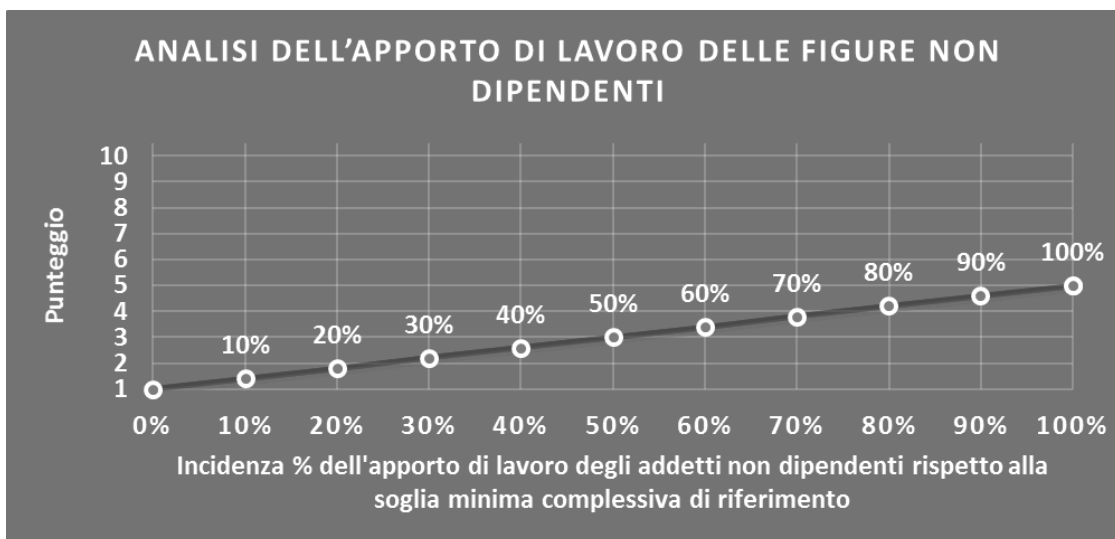
¹² Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹³ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹³ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

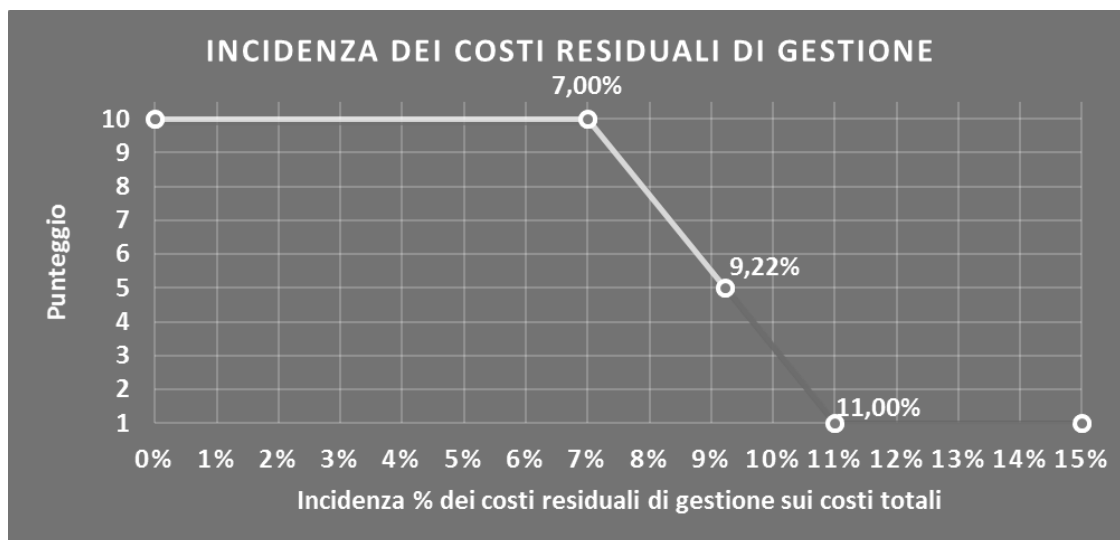
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

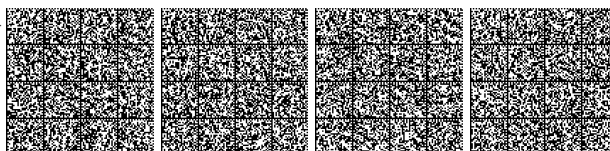
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**7,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**11,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

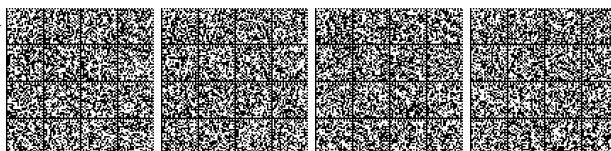
Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Analisi cliniche di laboratorio: Laboratorio di base (biochimica clinica, ematologia e coagulazione, immunometria, microbiologia) (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, Numero);
- Analisi cliniche di laboratorio: Laboratorio di base (biochimica clinica, ematologia e coagulazione, immunometria, microbiologia) (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, di cui in comodato d'uso)
- Analisi cliniche di laboratorio: Virologia (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, Numero);
- Analisi cliniche di laboratorio: Virologia (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, di cui in comodato d'uso);
- Analisi cliniche di laboratorio: Genetica (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, Numero);
- Analisi cliniche di laboratorio: Genetica (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, di cui in comodato d'uso);
- Analisi cliniche di laboratorio: Istopatologia (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, Numero);
- Analisi cliniche di laboratorio: Istopatologia (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, di cui in comodato d'uso);
- Analisi cliniche di laboratorio: Laboratorio di base (biochimica clinica, ematologia e coagulazione, immunometria, microbiologia) (oltre 100.000 euro, Numero);
- Analisi cliniche di laboratorio: Laboratorio di base (biochimica clinica, ematologia e coagulazione, immunometria, microbiologia) (oltre 100.000 euro, di cui in comodato d'uso);
- Analisi cliniche di laboratorio: Virologia (oltre 100.000 euro, Numero);
- Analisi cliniche di laboratorio: Virologia (oltre 100.000 euro, di cui in comodato d'uso);
- Analisi cliniche di laboratorio: Genetica (oltre 100.000 euro, Numero);



- Analisi cliniche di laboratorio: Genetica (oltre 100.000 euro, di cui in comodato d'uso);
- Analisi cliniche di laboratorio: Istopatologia (oltre 100.000 euro, Numero);
- Analisi cliniche di laboratorio: Istopatologia (oltre 100.000 euro, di cui in comodato d'uso);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Apparecchi radiologici tradizionali (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, Numero);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Apparecchi radiologici tradizionali (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, di cui in comodato d'uso);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Ecografi (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, Numero);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Ecografi (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, di cui in comodato d'uso);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Mammografi (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, Numero);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Mammografi (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, di cui in comodato d'uso);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Ortopantomografi (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, Numero);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Ortopantomografi (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, di cui in comodato d'uso);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Risonanza Magnetica Nucleare (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, Numero);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Risonanza Magnetica Nucleare (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, di cui in comodato d'uso);
- Radiologia e diagnostica per immagini: TAC (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, Numero);
- Radiologia e diagnostica per immagini: TAC (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, di cui in comodato d'uso);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Tomografi PET (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, Numero);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Tomografi PET (oltre 10.000 euro fino 100.000 euro, di cui in comodato d'uso);



- Radiologia e diagnostica per immagini: Apparecchi radiologici tradizionali (oltre 100.000 euro, Numero);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Apparecchi radiologici tradizionali (oltre 100.000 euro, di cui in comodato d'uso);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Ecografi (oltre 100.000 euro, Numero);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Ecografi (oltre 100.000 euro, di cui in comodato d'uso);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Mammografi (oltre 100.000 euro, Numero);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Mammografi (oltre 100.000 euro, di cui in comodato d'uso);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Ortopantomografi (oltre 100.000 euro, Numero);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Ortopantomografi (oltre 100.000 euro, di cui in comodato d'uso);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Risonanza Magnetica Nucleare (oltre 100.000 euro, Numero);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Risonanza Magnetica Nucleare (oltre 100.000 euro, di cui in comodato d'uso);
- Radiologia e diagnostica per immagini: TAC (oltre 100.000 euro, Numero);
- Radiologia e diagnostica per immagini: TAC (oltre 100.000 euro, di cui in comodato d'uso);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Tomografi PET (oltre 100.000 euro, Numero);
- Radiologia e diagnostica per immagini: Tomografi PET (oltre 100.000 euro, di cui in comodato d'uso);
- Terapie fisiche e riabilitative: Macchine per elettroterapia, radar e/o ultrasuoni;
- Terapie fisiche e riabilitative: Macchine per laserterapia;
- Terapie fisiche e riabilitative: Macchine per trazioni cervicali/lombari;
- Terapie fisiche e riabilitative: Macchine per magnetoterapia;
- Macchine per dialisi.



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹⁵ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

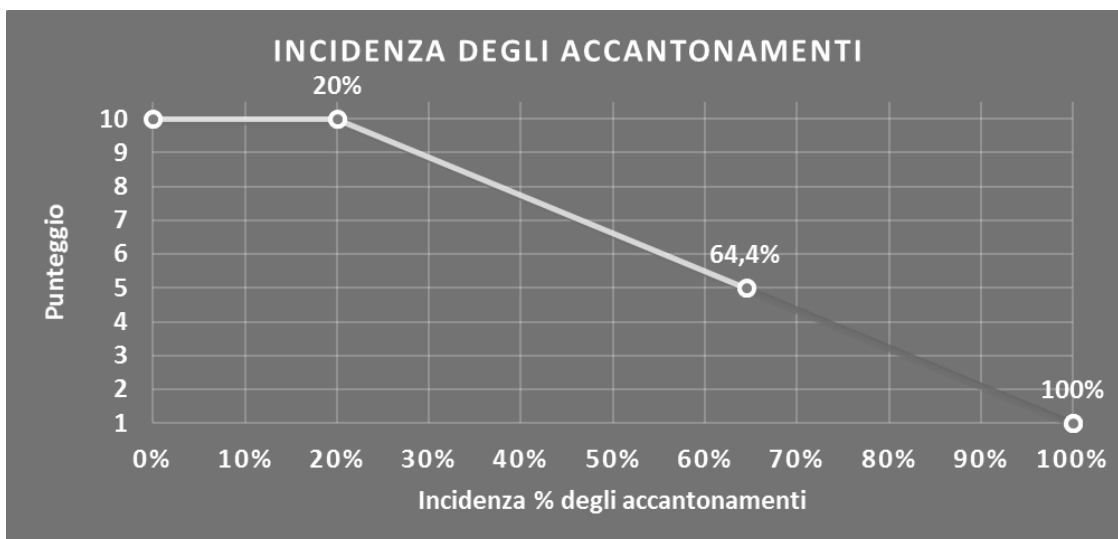
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

¹⁵ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁶ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

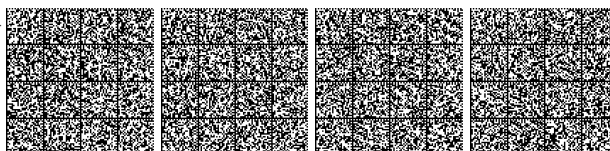
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

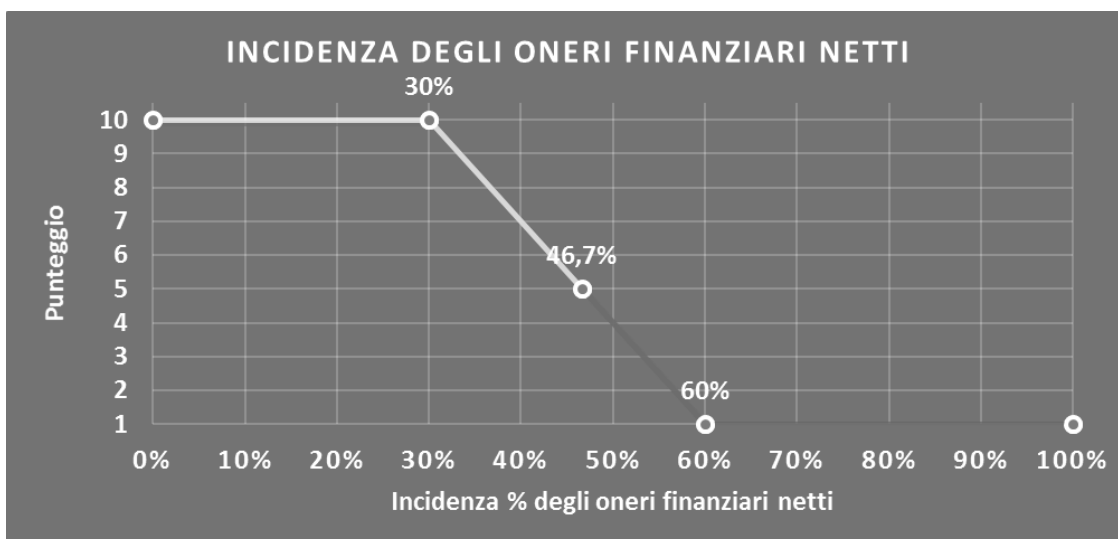
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁷ fra 1 e 10.

¹⁶ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

¹⁷ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

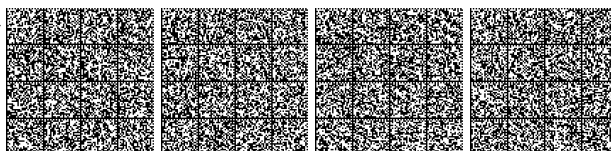
SUB ALLEGATO 27.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Tipologia dell'attività	ANALISI_LAB_MAX	Analisi di laboratorio
	RADIOLOGIA_MAX	Radiologia
	TIPSPE_STRUMENT_P	Tipologia dell'attività: Terapie fisiche e riabilitative: Strumentale (es. ionoforesi, elettroterapia, laserterapia)
	TIPSPE_NOSTRUMENT_P	Tipologia dell'attività: Terapie fisiche e riabilitative: Non strumentale (es. chinesiterapia, massoterapia)
	TIPSPE_GINN_CORRET_COLLETT_P	Tipologia dell'attività: Terapie fisiche e riabilitative: Ginnastica correttiva/riabilitativa di gruppo
	TIPSPE_PNEUMOLOGIA_P	Tipologia dell'attività: Diagnostica strumentale: Pneumologia (es. spirometria, broncoscopia)
	TIPSPE_OTORINO_P	Tipologia dell'attività: Diagnostica strumentale: Otorinolaringoiatria (es. audiometria, impedenziometria, ecc.)
	DIAG_ALTRE	Diagnostica endoscopica e altre prestazioni di diagnostica strumentale
	TIPSPE_DIALISI_P	Tipologia dell'attività: Dialisi
	VISITE_ALTRO_MAX	Altre visite
	TIPSPE_ALTRO_P	Tipologia dell'attività: Altro

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

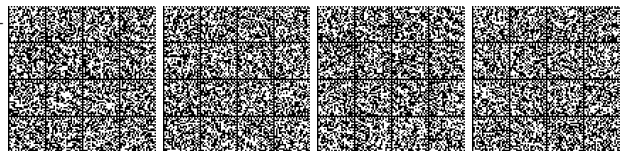
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 27.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,93% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,27% del Ricavo stimato
		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,19% del Ricavo stimato
		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,31% del Ricavo stimato
		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,04% del Ricavo stimato
		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,58% del Ricavo stimato
		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 27,62% del Ricavo stimato
	(*****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato
	(*****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
INTERCETTA	0,521519157157297	



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Coefficiente di rivalutazione	1	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

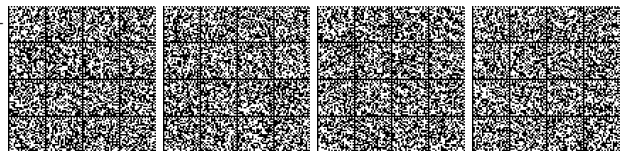
(*) Le variabili contabili (XC) sono ponderate per la quota dei ricavi derivanti da attività diverse da quelle erogate a carico del SSN e utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

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

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

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

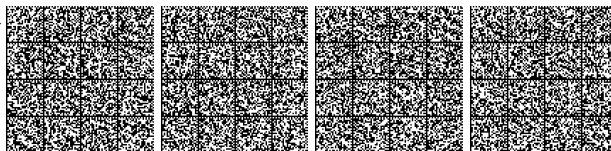
(*****) Le variabili contabili (XC) sono ponderate per la quota dei ricavi derivanti da attività diverse da quelle erogate a carico del SSN e utilizzate in stima come $[LN(1 + XC / (N^{\circ}addetti \times 1.000))]^2$



SUB ALLEGATO 27.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,172088208847637	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,205856161994721	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,176701310840362	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,426210829308025	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,43% del VA stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,092274655031632	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,0271520888356269	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,035689139565917	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,390818395812743	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 39,08% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob2 - Imprese che effettuano in prevalenza terapie fisiche e riabilitative	-0,116212067278708	L'appartenenza al Mob2 determina una diminuzione dell'11,62% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob3 - Imprese che svolgono principalmente attività di radiologia e diagnostica per immagini	-0,064576392911671	L'appartenenza al Mob3 determina una diminuzione del 6,46% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob4 - Imprese che svolgono diverse tipologie di attività	-0,080470539202774	L'appartenenza al Mob4 determina una diminuzione dell'8,05% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob7 - Imprese che svolgono principalmente attività di laboratorio di analisi cliniche	-0,088826102255283	L'appartenenza al Mob7 determina una diminuzione dell'8,88% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob8 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di dialisi	-0,402076549984211	L'appartenenza al Mob8 determina una diminuzione del 40,21% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi?	-0,019887062861453	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
Valore dell'intercetta del modello di stima	0,884171850182475	
Coefficiente di rivalutazione	1,007051523003553	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

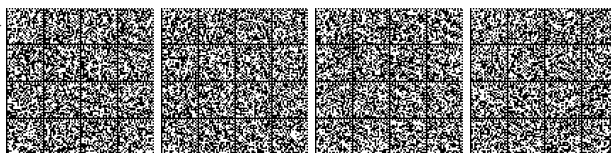


(*) Le variabili contabili (XC) sono ponderate per la quota dei ricavi derivanti da attività diverse da quelle erogate a carico del SSN_e utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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



SUB ALLEGATO 27.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG57U:

Addetti¹⁸ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁹

Altre visite = Tipologia dell'attività: Altre prestazioni specialistiche e/o diagnostiche (incluse le visite), se Tipologia dell'attività: Altre prestazioni specialistiche e/o diagnostiche (incluse le visite) è uguale al Valore massimo attività, altrimenti assume valore pari a zero

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Analisi di laboratorio = somma di (Tipologia dell'attività: Analisi cliniche di laboratorio: Laboratorio di base (biochimica clinica, ematologia e coagulazione, immunometria, microbiologia), Virologia, Genetica, Istopatologia, Altre attività di laboratorio di analisi cliniche), se la somma di (Tipologia dell'attività: Analisi cliniche di laboratorio: Laboratorio di base (biochimica clinica, ematologia e coagulazione, immunometria, microbiologia), Virologia, Genetica, Istopatologia, Altre attività di laboratorio di analisi cliniche) è uguale al Valore massimo attività, altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi²⁰ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5,

¹⁸ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁹ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

²⁰ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Diagnostica endoscopica e altre prestazioni di diagnostica strumentale = Somma di (Tipologia dell'attività: Diagnostica strumentale: Diagnostica endoscopica (es. esofagoscopia, gastroduodenoscopia, ecc.), Altre prestazioni di diagnostica strumentale (es. elettrocardiogramma, doppler, angiografia, ecc.))

Delta Ricavi = somma di (Valore delle prestazioni erogate a carico del SSN (incluso il ticket) - Valore a tariffa intera nominale : Analisi di laboratorio, Radiologia e diagnostica per immagini e medicina nucleare, Dialisi, Medicina fisica e riabilitazione e Altre prestazioni specialistiche (incluse le visite e la chirurgia ambulatoriale)) - somma di (Valore delle prestazioni erogate a carico del SSN (incluso il ticket) - Valore contabile: Analisi di laboratorio, Radiologia e diagnostica per immagini e medicina nucleare, Dialisi, Medicina fisica e riabilitazione e Altre prestazioni specialistiche (incluse le visite e la chirurgia ambulatoriale))

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) x 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

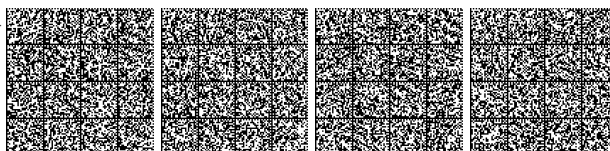
Quota dei ricavi derivanti da attività diverse da quelle erogate a carico del SSN = 1 - somma di (Valore delle prestazioni erogate a carico del SSN (incluso il ticket) - Valore a tariffa intera nominale : Analisi di laboratorio, Radiologia e diagnostica per immagini e medicina nucleare, Dialisi, Medicina fisica e riabilitazione e Altre prestazioni specialistiche (incluse le visite e la chirurgia ambulatoriale)) / (Ricavi + Delta Ricavi) se Ricavi è maggiore di zero, altrimenti la variabile è pari a zero

Radiologia = somma di (Tipologia dell'attività: Radiologia e Diagnostica per immagini: Radiologia tradizionale, Ecografia, TAC, Risonanza magnetica nucleare, Medicina Nucleare, PET, Radioterapia), se la somma di (Tipologia dell'attività: Radiologia e Diagnostica per immagini: Radiologia tradizionale, Ecografia, TAC, Risonanza magnetica nucleare, Medicina Nucleare, PET, Radioterapia) è uguale al Valore massimo attività, altrimenti assume valore pari a zero

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità



Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

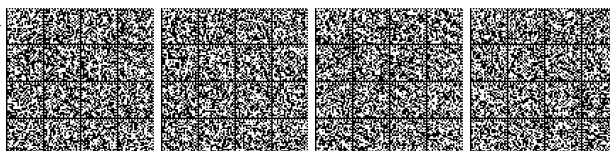
Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²¹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo attività = Valore massimo tra [somma di (Tipologia dell'attività: Analisi cliniche di laboratorio: Laboratorio di base (biochimica clinica, ematologia e coagulazione, immunometria, microbiologia), Virologia, Genetica, Istopatologia, Altre attività di laboratorio di analisi cliniche), somma di (Tipologia dell'attività: Radiologia e Diagnostica per immagini: Radiologia tradizionale, Ecografia, TAC, Risonanza magnetica nucleare, Medicina Nucleare, PET, Radioterapia), somma di (Tipologia dell'attività: Diagnostica strumentale: Diagnostica endoscopica (es. esofagoscopia, gastroduodenoscopia, ecc.), Pneumologia (es. spirometria, broncoscopia), Otorinolaringoiatria (es. audiometria, impedenziometria, ecc.), Altre prestazioni di diagnostica strumentale (es. elettrocardiogramma, doppler, angiografia, ecc.)), somma di (Tipologia dell'attività: Terapie fisiche e riabilitative: Strumentale (es. ionofresi, elettroterapia, laserterapia), Non strumentale (es. chinesiterapia, massoterapia), Ginnastica correttiva/riabilitativa di gruppo), Tipologia dell'attività: Dialisi, Tipologia dell'attività: Altre prestazioni specialistiche e/o diagnostiche (incluse le visite), Tipologia dell'attività: Altro].

²¹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 28

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG66U

SOFTWARE HOUSE, RIPARAZIONE DI
MACCHINE PER UFFICIO ED ALTRI SERVIZI
CONNESSI ALL'INFORMATION
TECHNOLOGY



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG66U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 33.12.51 - Riparazione e manutenzione di macchine ed attrezzature per ufficio (esclusi computer, periferiche, fax)
- 58.12.02 - Pubblicazione di mailing list
- 58.21.00 - Edizione di giochi per computer
- 58.29.00 - Edizione di altri software a pacchetto (esclusi giochi per computer)
- 62.01.00 - Produzione di software non connesso all'edizione
- 62.02.00 - Consulenza nel settore delle tecnologie dell'informatica
- 62.03.00 - Gestione di strutture e apparecchiature informatiche hardware - housing (esclusa la riparazione)
- 62.09.09 - Altre attività dei servizi connessi alle tecnologie dell'informatica nca
- 63.11.11 - Elaborazione elettronica di dati contabili (esclusi i Centri di assistenza fiscale - Caf)
- 63.11.19 - Altre elaborazioni elettroniche di dati
- 63.11.20 - Gestione database (attività delle banche dati)
- 63.11.30 - Hosting e fornitura di servizi applicativi (ASP)
- 63.12.00 - Portali web
- 74.10.21 - Attività dei disegnatori grafici di pagine web
- 95.11.00 - Riparazione e manutenzione di computer e periferiche

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG66U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG66U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG66U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

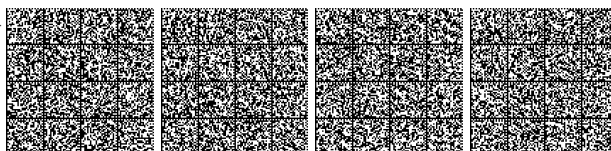
Per l'ISA AG66U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che si occupano principalmente di realizzazione e gestione di applicazioni web, elaborazioni grafiche e prodotti multimediali** (Numerosità: 3.687);
- **MoB 2 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono in prevalenza altre attività** (Numerosità: 1.431);
- **MoB 3 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di acquisizione ed elaborazione di dati contabili** (Numerosità: 14.101);
- **MoB 4 - Imprese che svolgono in prevalenza altre attività** (Numerosità: 5.813);
- **MoB 5 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di acquisizione ed elaborazione di dati contabili** (Numerosità: 878);
- **MoB 6 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di manutenzione e assistenza software e/o manutenzione, assistenza e riparazione hardware** (Numerosità: 3.610);
- **MoB 7 - Imprese che svolgono principalmente attività di consulenza informatica e/o progettazione e realizzazione di sistemi informatici** (Numerosità: 3.144);
- **MoB 8 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di progettazione e sviluppo software e/o vendita di licenze software** (Numerosità: 5.321);
- **MoB 9 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di progettazione e sviluppo software e/o vendita di licenze software** (Numerosità: 1.313);
- **MoB 10 - Imprese che effettuano in prevalenza attività di gestione di banche dati** (Numerosità: 631);



- **MoB 11 - Imprese che svolgono principalmente attività di acquisizione ed elaborazione di dati non contabili** (Numerosità: 1.247);
- **MoB 12 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di Internet Service Provider, Application Service Provider, fornitura di servizi di Software as a Service e di servizi Housing/Hosting/Storage** (Numerosità: 1.061);
- **MoB 13 - Imprese che svolgono in prevalenza attività diversificate e che frequentemente effettuano interventi di installazione o riparazione su segnalazione/affidamento di terzi** (Numerosità: 1.348);
- **MoB 14 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di outsourcing informatico** (Numerosità: 1.468);
- **MoB 15 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di consulenza informatica e/o progettazione e realizzazione di sistemi informatici** (Numerosità: 1.128).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 28.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG66U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

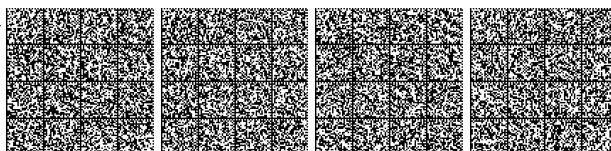
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;

Attività non inerenti:

- Attività svolta: Installazione e configurazione hardware >50% dei ricavi;
- Attività svolta: Vendita di hardware e materiali di consumo (toner, cartucce, ecc.) >50% dei ricavi;
- Attività svolta: Noleggio di hardware >50% dei ricavi;
- Attività svolta: Corsi di formazione/aggiornamento >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 28.D**.



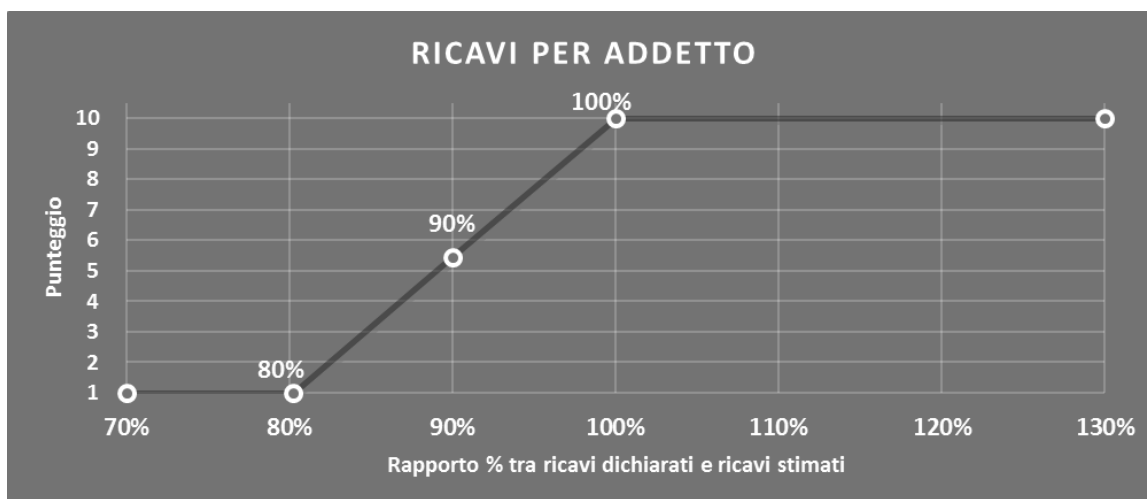
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 28.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,22009)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

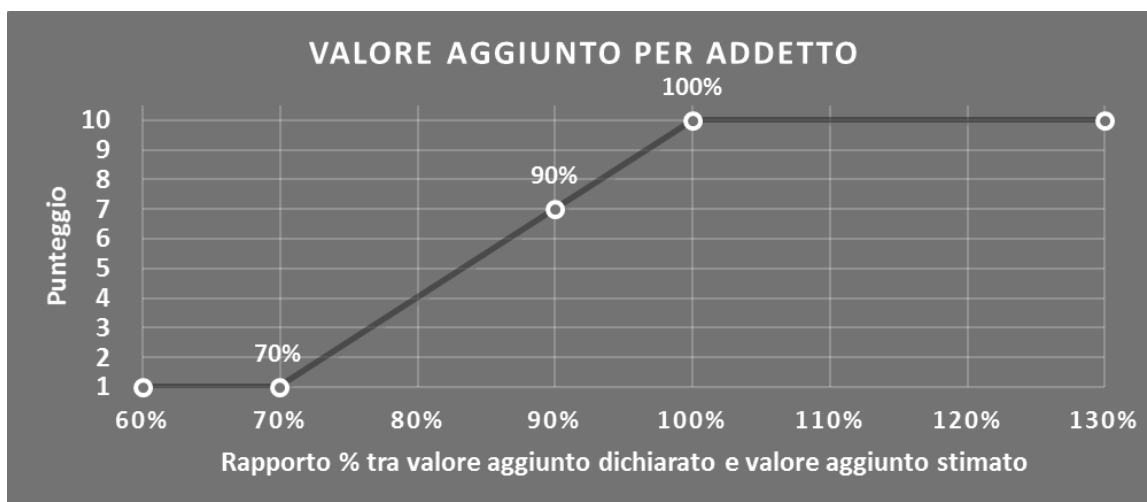


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

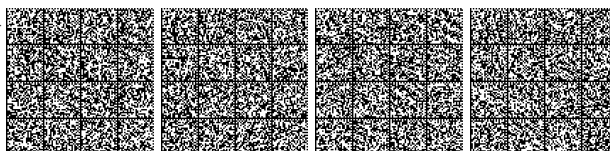


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 28.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,35813)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{1 - \exp(-\text{sigma})}$

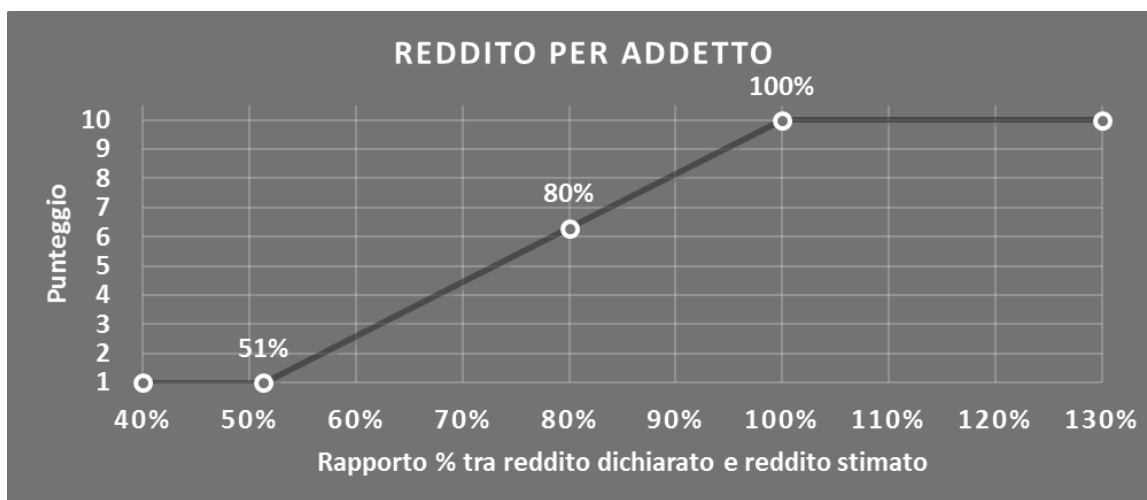


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

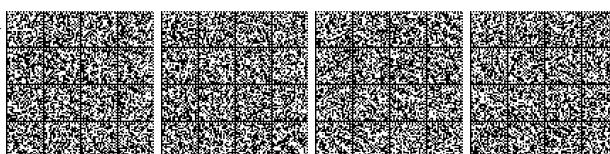
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,66682)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

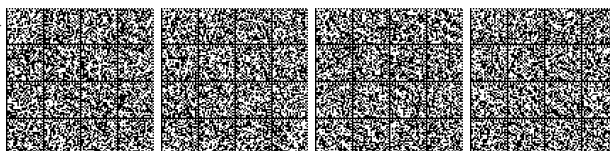
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

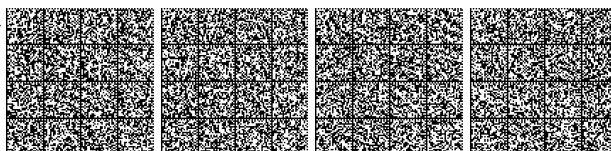
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

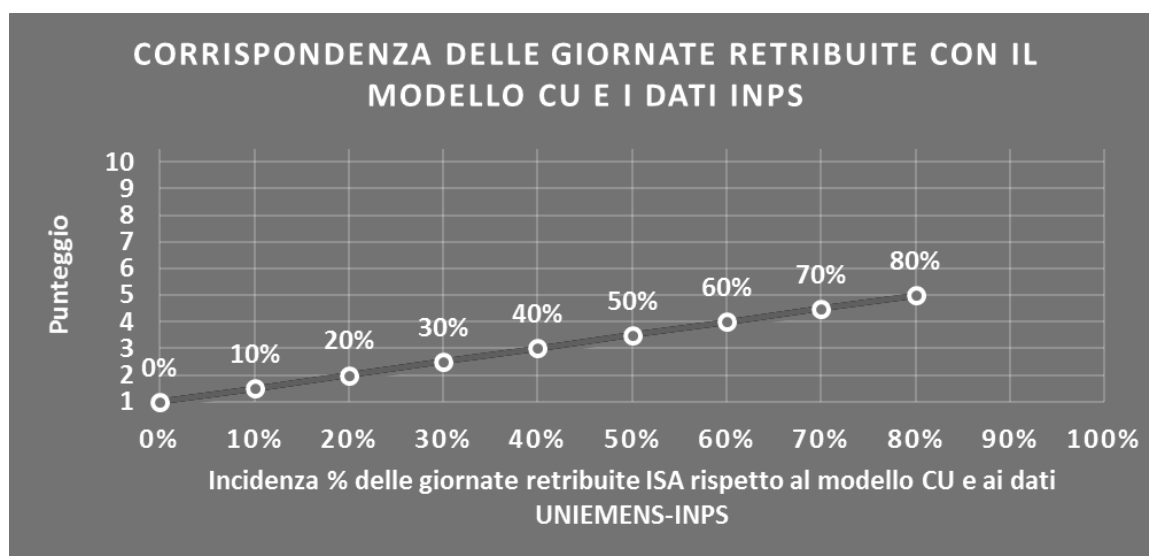
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

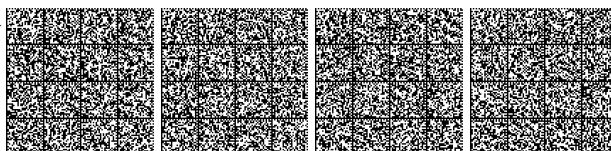
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

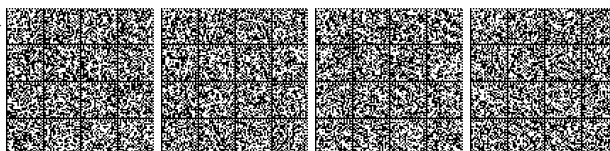
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

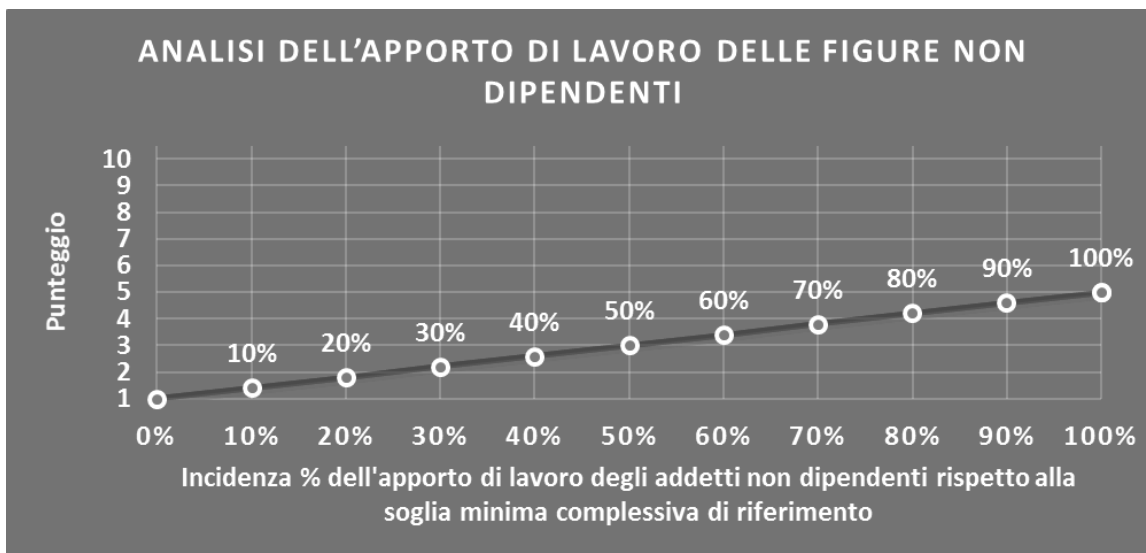
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

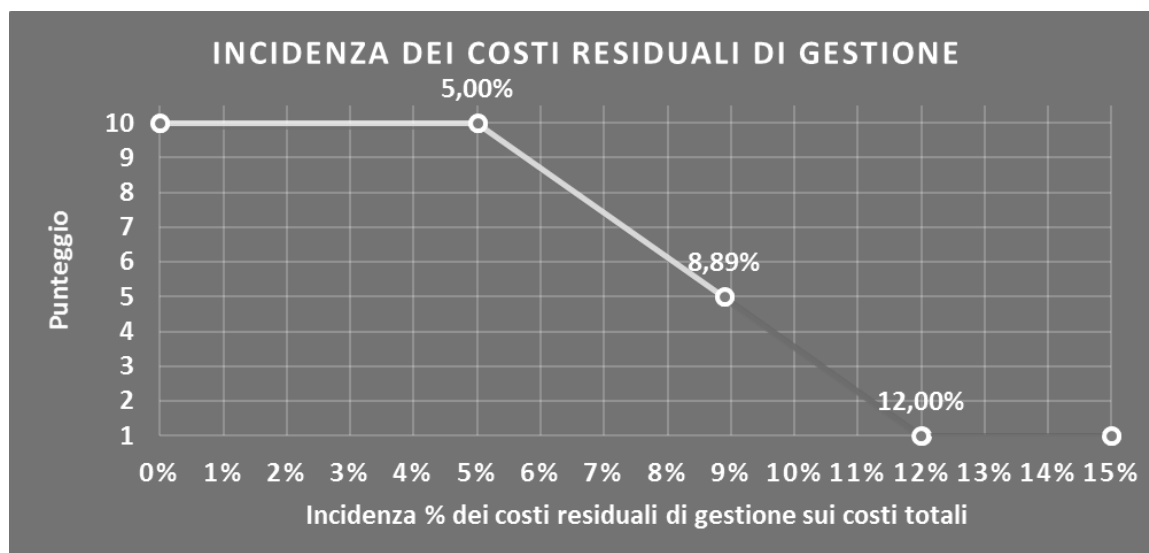
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **5,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **12,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁰ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	5,00	12,00
MoB 2	Tutti i soggetti	10,00	25,00
MoB 3	Tutti i soggetti	5,00	12,00
MoB 4	Tutti i soggetti	5,00	12,00
MoB 5	Tutti i soggetti	10,00	25,00
MoB 6	Tutti i soggetti	5,00	12,00
MoB 7	Tutti i soggetti	5,00	12,00
MoB 8	Tutti i soggetti	5,00	12,00
MoB 9	Tutti i soggetti	10,00	25,00
MoB 10	Tutti i soggetti	7,00	15,00
MoB 11	Tutti i soggetti	7,00	15,00
MoB 12	Tutti i soggetti	5,00	12,00
MoB 13	Tutti i soggetti	5,00	12,00
MoB 14	Tutti i soggetti	5,00	12,00
MoB 15	Tutti i soggetti	10,00	25,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

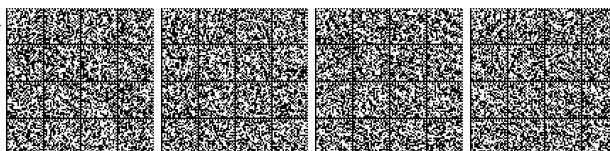
GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**60%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Database server;
- File server;
- Server virtuale dedicato;
- Valore dei beni strumentali riferiti alle macchine di ufficio, compresi i computer ed i sistemi telefonici, acquisiti nel corso dell'ultimo anno;
- Valore dei beni strumentali riferiti alle macchine di ufficio, compresi i computer ed i sistemi telefonici, acquisiti da oltre un anno e non oltre 2 anni;



- Valore dei beni strumentali riferiti alle macchine di ufficio, compresi i computer ed i sistemi telefonici, acquisiti da oltre 2 anni e non oltre 3 anni;
- Valore dei beni strumentali riferiti alle macchine di ufficio, compresi i computer ed i sistemi telefonici, acquisiti da oltre 3 anni e non oltre 4 anni;
- Valore dei beni strumentali riferiti alle macchine di ufficio, compresi i computer ed i sistemi telefonici, acquisiti da oltre 4 anni e non oltre 5 anni;
- Valore dei beni strumentali riferiti alle macchine di ufficio, compresi i computer ed i sistemi telefonici, acquisiti da oltre 5 anni;
- Automezzi con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture): fino a t. 3,5;
- Automezzi con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture): oltre t. 3,5 fino a t. 12;
- Automezzi con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture): superiore a t. 12.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

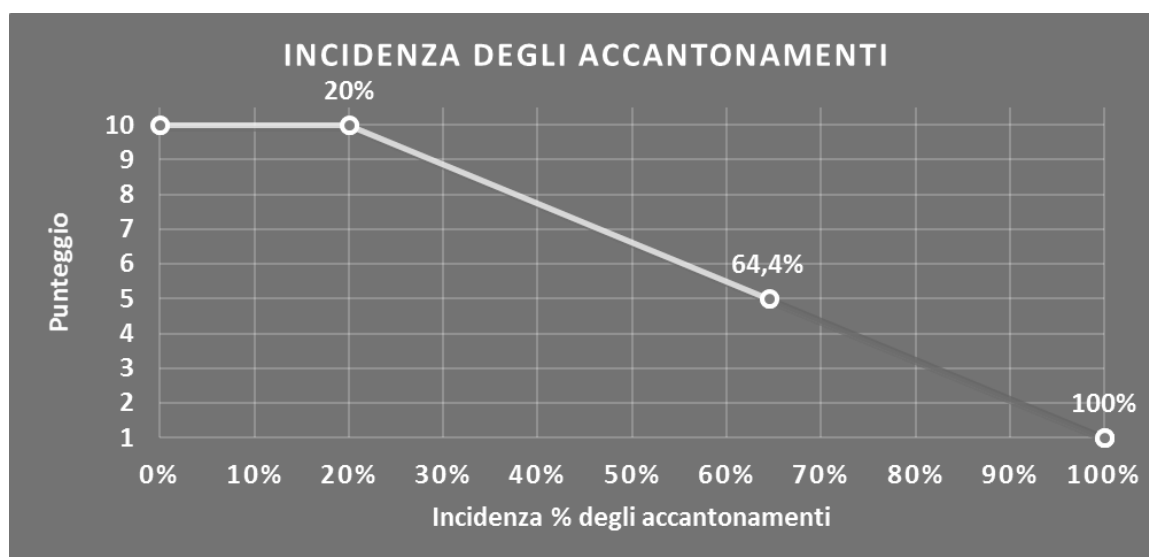
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

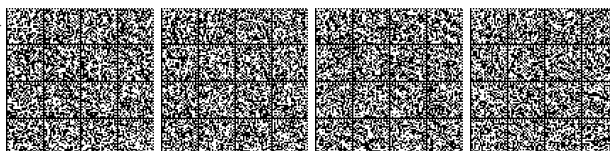
All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



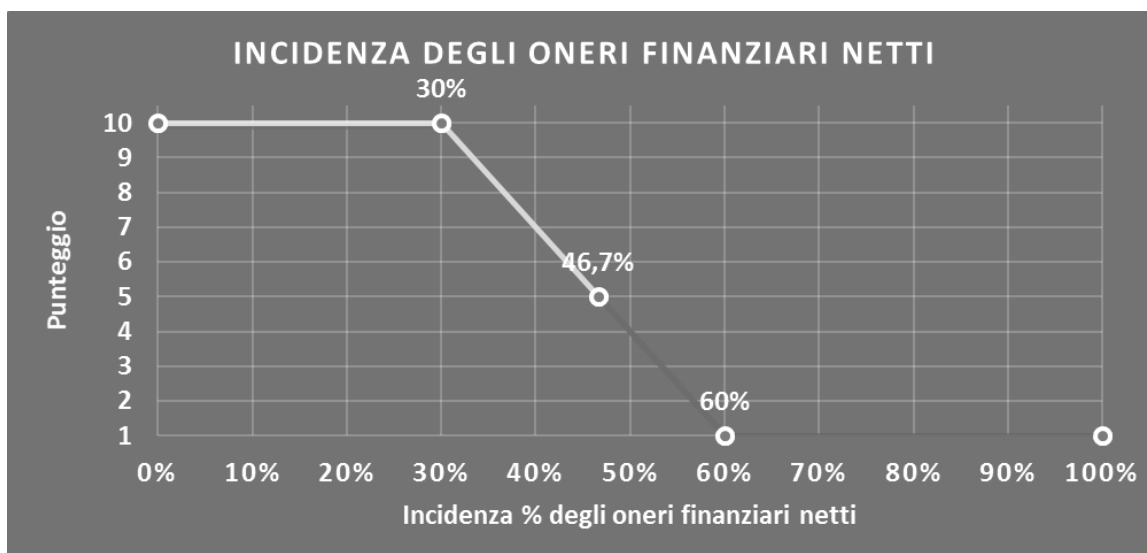
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI INIZIO ATTIVITÀ CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di inizio attività, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il contribuente dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

ATTIVITÀ SVOLTA: INSTALLAZIONE E CONFIGURAZIONE HARDWARE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'attività di "Installazione e configurazione hardware", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

ATTIVITÀ SVOLTA: VENDITA DI HARDWARE E MATERIALI DI CONSUMO (TONER, CARTUCCE, ECC.) > 50% DEI RICAVI

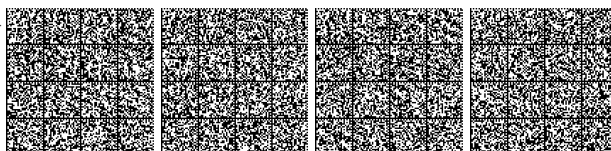
Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'attività di "Vendita di hardware e materiali di consumo (toner, cartucce, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

ATTIVITÀ SVOLTA: NOLEGGIO DI HARDWARE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'attività di "Noleggio di hardware", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

ATTIVITÀ SVOLTA: CORSI DI FORMAZIONE/AGGIORNAMENTO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'attività di "Corsi di formazione/aggiornamento", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 28.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	W_SW_HOUSE_PREV	Prevalenza di Progettazione, sviluppo e vendita di software
	W_OUTSORC_PREV	Prevalenza di Outsourcing informatico
	W_CONSULENZA_PROG_PREV	Prevalenza di Consulenza informatica e progettazione di sistemi informatici
	W_MANUTENZIONE_PREV	Prevalenza di Manutenzione e assistenza hardware e software
	W_ACQ_DATI_CONT_PREV	Prevalenza di Acquisizione/elaborazione di dati contabili
	W_ACQ_DATI_ALTRO_PREV	Prevalenza di Acquisizione/elaborazione di altri dati
	W_GESTIONE_DB_PREV	Prevalenza di Gestione di banche dati
	W_PROVIDER_PREV	Prevalenza di Internet Service Provider, Application Service Provider, fornitura di servizi di Software as a Service e servizi di Housing/Hosting/Storage
	W_APPWEB_ELGRAF_MULT_PREV	Prevalenza di Applicazioni Web, elaborazioni grafiche e prodotti multimediali
W_ALTRO_PREV	Prevalenza di Altre attività svolte	
Relazioni di rete/Relazione con il committente	W_INSTALL_TERZI_P	Altri elementi specifici: Ricavi provenienti da interventi di installazione o riparazione effettuati su segnalazione/affidamento di terzi (call center, centri di assistenza, ecc.)
	MONOCOMM_MONOADD_PREV	Prevalenza di ricavi derivanti da committente principale per monoaddetti

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

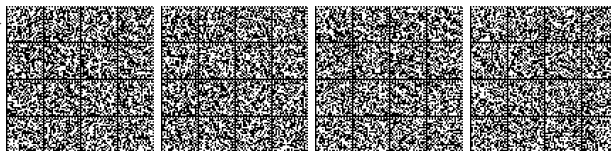
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 28.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,281983977790507	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del Ricavo stimato
	Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,262697181601781	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari	0,198769674092334	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,037475908675203	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,063591444791195	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Costi produttivi intermedi	(*) 0,673182417314471	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,67% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,042754838610078	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,076716486193885	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 7,67% in termini di Ricavo stimato
	Elementi specifici per l'attività di elaborazione elettronica dei dati: Contabilità elaborate	(**) 0,021852571597678	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Elementi specifici per l'attività di elaborazione elettronica dei dati: Buste paga elaborate	(**) 0,010260968683754	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,075488338391138	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 7,55% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che si occupano principalmente di realizzazione e gestione di applicazioni web, elaborazioni grafiche e prodotti multimediali	-0,016265399295655	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,63% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono in prevalenza altre attività	-0,014719209175123	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,47% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese che svolgono in prevalenza altre attività	-0,012551216614692	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,26% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di acquisizione ed elaborazione di dati contabili	-0,012182468183605	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,22% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di manutenzione e assistenza software e/o manutenzione, assistenza e riparazione hardware	-0,055312132833741	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,53% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Imprese che svolgono principalmente attività di consulenza informatica e/o progettazione e realizzazione di sistemi informatici	0,076837009570698	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 7,68% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di progettazione e sviluppo software e/o vendita di licenze software	0,061230923795411	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,12% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di progettazione e sviluppo software e/o vendita di licenze software	0,124553755720939	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 12,46% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 10 - Imprese che effettuano in prevalenza attività di gestione di banche dati	0,014226807031754	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,42% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)			



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 11 - Imprese che svolgono principalmente attività di acquisizione ed elaborazione di dati non contabili	0,022236740522593	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,22% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 12 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di Internet Service Provider, Application Service Provider, fornitura di servizi di Software as a Service e di servizi Housing/Hosting/Storage	0,015629933094440	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,56% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 13 - Imprese che svolgono in prevalenza attività diversificate e che frequentemente effettuano interventi di installazione o riparazione su segnalazione/affidamento di terzi	0,046299972782689	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,63% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 14 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di outsourcing informatico	0,072513486896406	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 7,25% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 15 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di consulenza informatica e/o progettazione e realizzazione di sistemi informatici	0,131780607882336	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 13,18% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale, ponderata con probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di manutenzione e assistenza software e/o manutenzione, assistenza e riparazione hardware	0,155497843734060	L'appartenenza al MoB e la localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determinano un aumento del 15,55% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,089825581141033	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale' relativa al gruppo 2' determina una diminuzione dell'8,98% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,151057654240267	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale' relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 15,11% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004572521888513	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,46% del Ricavo stimato
	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,408161403167705	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,41% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) 0,050254647236995	Una maggiore dotazione storica dell'1% degli 'Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costi produttivi intermedi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,004590013803555	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,005% del Ricavo stimato
	(Costi produttivi intermedi, quota fino a 1.500.000 euro) ²	-0,125984595388123	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,13% del Ricavo stimato
INTERCETTA	(Costi produttivi intermedi, quota fino a 1.500.000 euro) ³	0,019375805422902	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Coefficiente di rivalutazione	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,506788715966324	
Coefficiente individuale		1	
			Vedasi Allegato 85

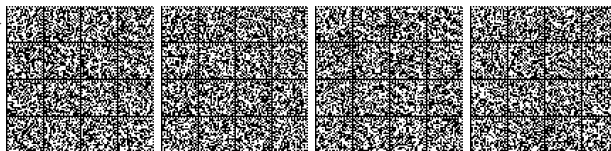
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{ addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.

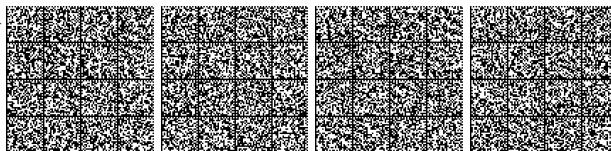


SUB ALLEGATO 28.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,377298467845109	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,38% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,465808510036905	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,47% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,058275210930157	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,147602198363581	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,073490885693375	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,079019167537163	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,008084663811879	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,093414427920838	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,116799382114494	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 11,68% in termini di VA stimato
	Elementi specifici per l'attività di elaborazione elettronica dei dati: Contabilità elaborate	(**) 0,027351371469171	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Elementi specifici per l'attività di elaborazione elettronica dei dati: Buste paga elaborate	(**) 0,014840113676126	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
	Età professionale: fino a 4 anni	0,024992739270657	La condizione di 'Età professionale: fino a 4 anni' determina un aumento del 2,50% del VA stimato
	Età professionale: da 5 e fino a 6 anni	0,036596073884329	La condizione di 'Età professionale: da 5 e fino a 6 anni' determina un aumento del 3,66% del VA stimato
	Età professionale: pari a 7 anni	0,044710806084030	La condizione di 'Età professionale: pari a 7 anni' determina un aumento del 4,47% del VA stimato
	Età professionale: pari a 8 anni	0,045193429829749	La condizione di 'Età professionale: pari a 8 anni' determina un aumento del 4,52% del VA stimato
	Età professionale: pari a 9 anni	0,052197211032230	La condizione di 'Età professionale: pari a 9 anni' determina un aumento del 5,22% del VA stimato
	Età professionale: oltre 9 anni	0,061513129440036	La condizione di 'Età professionale: oltre 9 anni' determina un aumento del 6,15% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Imprese che si occupano principalmente di realizzazione e gestione di applicazioni web, elaborazioni grafiche e prodotti multimediali	-0,217700503464863	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 21,77% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono in prevalenza altre attività	-0,244239601443765	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 24,42% del VA stimato
	MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di acquisizione ed elaborazione di dati contabili	-0,241293947102503
Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Imprese che svolgono in prevalenza altre attività		-0,2444980472757445	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 24,50% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di acquisizione ed elaborazione di dati contabili		-0,261357918886265	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 26,14% del VA stimato

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI TERRITORIALI	Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di manutenzione e assistenza software e/o manutenzione, assistenza e riparazione hardware	-0,386711668095496	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 38,67% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 7 - Imprese che svolgono principalmente attività di consulenza informatica e/o progettazione e realizzazione di sistemi informatici	-0,086253420185599	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'8,63% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 8 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di progettazione e sviluppo software e/o vendita di licenze software	-0,117676309138911	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'11,77% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 9 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza awalers di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di progettazione e sviluppo software e/o vendita di licenze software	-0,018302980236113	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'1,83% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 10 - Imprese che effettuano in prevalenza attività di gestione di banche dati	-0,211015815795518	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 21,10% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 11 - Imprese che svolgono principalmente attività di acquisizione ed elaborazione di dati non contabili	-0,208044405564715	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 20,80% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 12 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di Internet Service Provider, Application Service Provider, fornitura di servizi di Software as a Service e di servizi Housing/Hosting/Storage	-0,180657938987154	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 18,07% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 13 - Imprese che svolgono in prevalenza attività diversificate e che frequentemente effettuano interventi di installazione o riparazione su segnalazione/affidamento di terzi	-0,135628169364320	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 13,56% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 14 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di outsourcing informatico	-0,090603364524642	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 9,06% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale, ponderata con probabilità di appartenenza al Mob 6	0,445128275606948	L'appartenenza al Mob e la localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determinano un aumento del 44,51% del VA stimato
	- Imprese che svolgono in prevalenza attività di manutenzione e assistenza software e/o manutenzione, assistenza e riparazione hardware	-0,128586049970473	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 12,86% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,199941913909943	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 19,99% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	0,007128237982752	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,71% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,820881056014975	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,82% del VA stimato
Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore		Una maggiore dotazione storica del 'Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato	
Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*)		
MISURE DI CICLO SETTORE			
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Canoni relativi a beni immobili (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*)	Una maggiore dotazione storica dell'1% dei 'Canoni relativi a beni immobili (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato



SOSTITUZIONE	VARIABILI (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,220167787769002	
Coefficiente di rivalutazione		1,095700936197373	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del IVA stimato
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 28.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG66U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti all'attività (ditte individuali) = Teste + 1

Addetti all'attività (società) = Teste

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi produttivi intermedi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

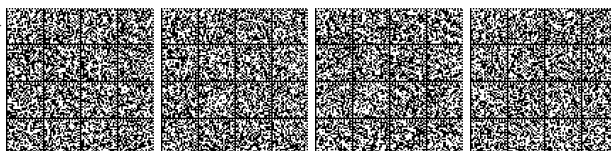
Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5,

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - Anno di inizio attività

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Prevalenza di Acquisizione/elaborazione di altri dati = Se Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di altri dati (ad es. elaborazioni per ricerche di mercato, scannerizzazione ed archiviazione ottica) è il massimo tra Attività svolta: (Analisi, progettazione e sviluppo software + Vendita di licenze relative a software di proprietà + Vendita di licenze relative a software prodotto da terzi), Attività svolta: Outsourcing informatico (gestione del parco informatico del cliente con erogazione di un pacchetto integrato di servizi che comprende, ad esempio: desktop management, network management, manutenzione hardware e software, backup and disaster recovery, ecc.), Attività svolta: [Consulenza informatica (direzionale e strategica, progettazione del sistema informativo, Business Intelligence, sicurezza informatica, ecc.) + Progettazione e realizzazione di sistemi informatici 'chiavi in mano'], Attività svolta: (Manutenzione/assistenza/riparazione/helpdesk hardware + Manutenzione/assistenza/helpdesk software), Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di dati contabili, Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di altri dati (ad es. elaborazioni per ricerche di mercato, scannerizzazione ed archiviazione ottica), Attività svolta: Gestione di banche dati, Attività svolta: Internet Service Provider (I.S.P.), Application Service Provider (A.S.P.), fornitura di servizi di Software as a Service (SaaS) e servizi di Housing/Hosting/Storage, Attività svolta: [Realizzazione e gestione di applicazioni web (siti, portali, ecc.) + Elaborazioni grafiche (Computer Grafica) + Realizzazione di prodotti multimediali (ad es. e-book)] e Attività svolta: Altro allora è uguale a Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di altri dati (ad es. elaborazioni per ricerche di mercato, scannerizzazione ed archiviazione ottica); altrimenti è uguale a 0

Prevalenza di Acquisizione/elaborazione di dati contabili = Se Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di dati contabili è il massimo tra Attività svolta: (Analisi, progettazione e sviluppo software + Vendita di licenze relative a software di proprietà + Vendita di licenze relative a software prodotto da terzi), Attività svolta: Outsourcing informatico (gestione del parco informatico del cliente con erogazione di un pacchetto integrato di servizi che comprende, ad esempio: desktop management, network management, manutenzione hardware e software, backup and disaster recovery, ecc.), Attività svolta: [Consulenza informatica (direzionale e strategica, progettazione del sistema informativo, Business Intelligence, sicurezza informatica, ecc.) + Progettazione e realizzazione di sistemi informatici 'chiavi in mano'], Attività svolta: (Manutenzione/assistenza/riparazione/helpdesk hardware + Manutenzione/assistenza/helpdesk software), Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di dati contabili, Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di altri dati (ad es. elaborazioni per ricerche di mercato, scannerizzazione ed archiviazione ottica), Attività svolta: Gestione di banche dati, Attività svolta: Internet Service Provider (I.S.P.), Application Service Provider (A.S.P.), fornitura di servizi di Software as a Service (SaaS) e servizi di Housing/Hosting/Storage, Attività svolta: [Realizzazione e gestione di applicazioni web (siti, portali, ecc.) + Elaborazioni grafiche (Computer Grafica) + Realizzazione di prodotti multimediali (ad es. e-book)] e Attività svolta: Altro allora è uguale a Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di dati contabili; altrimenti è uguale a 0

Prevalenza di Altre attività svolte = Se Attività svolta: Altro è il massimo tra Attività svolta: (Analisi, progettazione e sviluppo software + Vendita di licenze relative a software di proprietà + Vendita di licenze relative a software prodotto da terzi), Attività svolta: Outsourcing informatico (gestione del parco informatico del cliente con erogazione di un pacchetto integrato di servizi che comprende, ad esempio: desktop management, network management, manutenzione hardware e software, backup and disaster recovery, ecc.), Attività svolta: [Consulenza informatica (direzionale e strategica, progettazione del sistema informativo, Business Intelligence, sicurezza informatica, ecc.) + Progettazione e realizzazione di sistemi informatici 'chiavi in mano'], Attività svolta: (Manutenzione/assistenza/riparazione/helpdesk hardware + Manutenzione/assistenza/helpdesk software), Attività svolta:



Acquisizione/elaborazione di dati contabili, Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di altri dati (ad es. elaborazioni per ricerche di mercato, scannerizzazione ed archiviazione ottica), Attività svolta: Gestione di banche dati, Attività svolta: Internet Service Provider (I.S.P.), Application Service Provider (A.S.P.), fornitura di servizi di Software as a Service (SaaS) e servizi di Housing/Hosting/Storage, Attività svolta: [Realizzazione e gestione di applicazioni web (siti, portali, ecc.) + Elaborazioni grafiche (Computer Grafica) + Realizzazione di prodotti multimediali (ad es. e-book)] e Attività svolta: Altro allora è uguale a Attività svolta: Altro; altrimenti è uguale a 0

Prevalenza di Applicazioni Web, elaborazioni grafiche e prodotti multimediali = Se Attività svolta: [Realizzazione e gestione di applicazioni web (siti, portali, ecc.) + Elaborazioni grafiche (Computer Grafica) + Realizzazione di prodotti multimediali (ad es. e-book)] è il massimo tra Attività svolta: (Analisi, progettazione e sviluppo software + Vendita di licenze relative a software di proprietà + Vendita di licenze relative a software prodotto da terzi), Attività svolta: Outsourcing informatico (gestione del parco informatico del cliente con erogazione di un pacchetto integrato di servizi che comprende, ad esempio: desktop management, network management, manutenzione hardware e software, backup and disaster recovery, ecc.), Attività svolta: [Consulenza informatica (direzionale e strategica, progettazione del sistema informativo, Business Intelligence, sicurezza informatica, ecc.) + Progettazione e realizzazione di sistemi informatici 'chiavi in mano'], Attività svolta: (Manutenzione/assistenza/riparazione/helpdesk hardware + Manutenzione/assistenza/helpdesk software), Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di dati contabili, Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di altri dati (ad es. elaborazioni per ricerche di mercato, scannerizzazione ed archiviazione ottica), Attività svolta: Gestione di banche dati, Attività svolta: Internet Service Provider (I.S.P.), Application Service Provider (A.S.P.), fornitura di servizi di Software as a Service (SaaS) e servizi di Housing/Hosting/Storage, Attività svolta: [Realizzazione e gestione di applicazioni web (siti, portali, ecc.) + Elaborazioni grafiche (Computer Grafica) + Realizzazione di prodotti multimediali (ad es. e-book)] e Attività svolta: Altro allora è uguale a Attività svolta: [Realizzazione e gestione di applicazioni web (siti, portali, ecc.) + Elaborazioni grafiche (Computer Grafica) + Realizzazione di prodotti multimediali (ad es. e-book)]; altrimenti è uguale a 0

Prevalenza di Consulenza informatica e progettazione di sistemi informatici = Se Attività svolta: [Consulenza informatica (direzionale e strategica, progettazione del sistema informativo, Business Intelligence, sicurezza informatica, ecc.) + Progettazione e realizzazione di sistemi informatici 'chiavi in mano'] è il massimo tra Attività svolta: (Analisi, progettazione e sviluppo software + Vendita di licenze relative a software di proprietà + Vendita di licenze relative a software prodotto da terzi), Attività svolta: Outsourcing informatico (gestione del parco informatico del cliente con erogazione di un pacchetto integrato di servizi che comprende, ad esempio: desktop management, network management, manutenzione hardware e software, backup and disaster recovery, ecc.), Attività svolta: [Consulenza informatica (direzionale e strategica, progettazione del sistema informativo, Business Intelligence, sicurezza informatica, ecc.) + Progettazione e realizzazione di sistemi informatici 'chiavi in mano'], Attività svolta: (Manutenzione/assistenza/riparazione/helpdesk hardware + Manutenzione/assistenza/helpdesk software), Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di dati contabili, Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di altri dati (ad es. elaborazioni per ricerche di mercato, scannerizzazione ed archiviazione ottica), Attività svolta: Gestione di banche dati, Attività svolta: Internet Service Provider (I.S.P.), Application Service Provider (A.S.P.), fornitura di servizi di Software as a Service (SaaS) e servizi di Housing/Hosting/Storage, Attività svolta: [Realizzazione e gestione di applicazioni web (siti, portali, ecc.) + Elaborazioni grafiche (Computer Grafica) + Realizzazione di prodotti multimediali (ad es. e-book)] e Attività svolta: Altro allora è uguale a Attività svolta: [Consulenza informatica (direzionale e strategica, progettazione del sistema informativo, Business Intelligence, sicurezza informatica, ecc.) + Progettazione e realizzazione di sistemi informatici 'chiavi in mano']; altrimenti è uguale a 0

Prevalenza di Gestione di banche dati = Se Attività svolta: Gestione di banche dati è il massimo tra Attività svolta: (Analisi, progettazione e sviluppo software + Vendita di licenze relative a software di proprietà + Vendita di licenze relative a software prodotto da terzi), Attività svolta: Outsourcing informatico (gestione del parco informatico del cliente con erogazione di un pacchetto integrato di servizi che comprende, ad esempio: desktop management, network management, manutenzione hardware e software, backup and disaster recovery, ecc.), Attività svolta: [Consulenza informatica (direzionale e strategica, progettazione del sistema informativo, Business Intelligence, sicurezza informatica, ecc.) + Progettazione e realizzazione di sistemi informatici 'chiavi in mano'], Attività svolta: (Manutenzione/assistenza/riparazione/helpdesk hardware + Manutenzione/assistenza/helpdesk software), Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di dati contabili, Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di altri dati (ad es. elaborazioni per ricerche di mercato, scannerizzazione ed archiviazione ottica), Attività svolta: Gestione di banche dati, Attività svolta: Internet Service Provider (I.S.P.), Application Service Provider (A.S.P.), fornitura di servizi di Software as a Service (SaaS) e servizi di Housing/Hosting/Storage, Attività svolta: [Realizzazione e gestione di applicazioni web (siti, portali, ecc.) + Elaborazioni grafiche (Computer Grafica) + Realizzazione di prodotti multimediali (ad es. e-book)] e Attività svolta: Altro allora è uguale a Attività svolta: Gestione di banche dati; altrimenti è uguale a 0

Prevalenza di Internet Service Provider, Application Service Provider, fornitura di servizi di Software as a Service e servizi di Housing/Hosting/Storage = Se Attività svolta: Internet Service Provider (I.S.P.), Application Service Provider (A.S.P.), fornitura di servizi di Software as a Service (SaaS) e servizi di Housing/Hosting/Storage è il massimo tra Attività svolta: (Analisi, progettazione e sviluppo software + Vendita di licenze relative a software di proprietà + Vendita di licenze relative a software prodotto da terzi), Attività svolta: Outsourcing informatico (gestione del parco informatico del cliente con erogazione di un pacchetto integrato di servizi che comprende, ad esempio: desktop management, network management, manutenzione hardware e software, backup and disaster recovery, ecc.), Attività svolta: [Consulenza informatica (direzionale e strategica, progettazione del sistema informativo, Business Intelligence, sicurezza informatica, ecc.) + Progettazione e realizzazione di sistemi informatici 'chiavi in mano'], Attività svolta: (Manutenzione/assistenza/riparazione/helpdesk hardware + Manutenzione/assistenza/helpdesk software), Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di dati contabili, Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di altri dati (ad es. elaborazioni per ricerche di mercato, scannerizzazione ed archiviazione ottica), Attività svolta: Gestione di banche dati, Attività svolta: Internet Service Provider (I.S.P.), Application Service Provider (A.S.P.), fornitura di servizi di Software as a Service (SaaS) e servizi di Housing/Hosting/Storage, Attività svolta: [Realizzazione e gestione di applicazioni web (siti, portali, ecc.) + Elaborazioni grafiche (Computer Grafica) + Realizzazione di prodotti multimediali (ad es. e-book)] e Attività svolta: Altro allora è uguale a Attività svolta: Internet Service Provider (I.S.P.),



Application Service Provider (A.S.P.), fornitura di servizi di Software as a Service (SaaS) e servizi di Housing/Hosting/Storage; altrimenti è uguale a 0

Prevalenza di Manutenzione e assistenza hardware e software = Se Attività svolta: (Manutenzione/assistenza/riparazione/helpdesk hardware + Manutenzione/assistenza/helpdesk software) è il massimo tra Attività svolta: (Analisi, progettazione e sviluppo software + Vendita di licenze relative a software di proprietà + Vendita di licenze relative a software prodotto da terzi), Attività svolta: Outsourcing informatico (gestione del parco informatico del cliente con erogazione di un pacchetto integrato di servizi che comprende, ad esempio: desktop management, network management, manutenzione hardware e software, backup and disaster recovery, ecc.), Attività svolta: [Consulenza informatica (direzionale e strategica, progettazione del sistema informativo, Business Intelligence, sicurezza informatica, ecc.) + Progettazione e realizzazione di sistemi informatici 'chiavi in mano'], Attività svolta: (Manutenzione/assistenza/riparazione/helpdesk hardware + Manutenzione/assistenza/helpdesk software), Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di dati contabili, Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di altri dati (ad es. elaborazioni per ricerche di mercato, scannerizzazione ed archiviazione ottica), Attività svolta: Gestione di banche dati, Attività svolta: Internet Service Provider (I.S.P.), Application Service Provider (A.S.P.), fornitura di servizi di Software as a Service (SaaS) e servizi di Housing/Hosting/Storage, Attività svolta: [Realizzazione e gestione di applicazioni web (siti, portali, ecc.) + Elaborazioni grafiche (Computer Grafica) + Realizzazione di prodotti multimediali (ad es. e-book)] e Attività svolta: Altro allora è uguale a Attività svolta: (Manutenzione/assistenza/riparazione/helpdesk hardware + Manutenzione/assistenza/helpdesk software); altrimenti è uguale a 0

Prevalenza di Outsourcing informatico = Se Attività svolta: Outsourcing informatico (gestione del parco informatico del cliente con erogazione di un pacchetto integrato di servizi che comprende, ad esempio: desktop management, network management, manutenzione hardware e software, backup and disaster recovery, ecc.) è il massimo tra Attività svolta: (Analisi, progettazione e sviluppo software + Vendita di licenze relative a software di proprietà + Vendita di licenze relative a software prodotto da terzi), Attività svolta: Outsourcing informatico (gestione del parco informatico del cliente con erogazione di un pacchetto integrato di servizi che comprende, ad esempio: desktop management, network management, manutenzione hardware e software, backup and disaster recovery, ecc.), Attività svolta: [Consulenza informatica (direzionale e strategica, progettazione del sistema informativo, Business Intelligence, sicurezza informatica, ecc.) + Progettazione e realizzazione di sistemi informatici 'chiavi in mano'], Attività svolta: (Manutenzione/assistenza/riparazione/helpdesk hardware + Manutenzione/assistenza/helpdesk software), Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di dati contabili, Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di altri dati (ad es. elaborazioni per ricerche di mercato, scannerizzazione ed archiviazione ottica), Attività svolta: Gestione di banche dati, Attività svolta: Internet Service Provider (I.S.P.), Application Service Provider (A.S.P.), fornitura di servizi di Software as a Service (SaaS) e servizi di Housing/Hosting/Storage, Attività svolta: [Realizzazione e gestione di applicazioni web (siti, portali, ecc.) + Elaborazioni grafiche (Computer Grafica) + Realizzazione di prodotti multimediali (ad es. e-book)] e Attività svolta: Altro allora è uguale a Attività svolta: Outsourcing informatico (gestione del parco informatico del cliente con erogazione di un pacchetto integrato di servizi che comprende, ad esempio: desktop management, network management, manutenzione hardware e software, backup and disaster recovery, ecc.); altrimenti è uguale a 0

Prevalenza di Progettazione, sviluppo e vendita di software = Se Attività svolta: (Analisi, progettazione e sviluppo software + Vendita di licenze relative a software di proprietà + Vendita di licenze relative a software prodotto da terzi) è il massimo tra Attività svolta: (Analisi, progettazione e sviluppo software + Vendita di licenze relative a software di proprietà + Vendita di licenze relative a software prodotto da terzi), Attività svolta: Outsourcing informatico (gestione del parco informatico del cliente con erogazione di un pacchetto integrato di servizi che comprende, ad esempio: desktop management, network management, manutenzione hardware e software, backup and disaster recovery, ecc.), Attività svolta: [Consulenza informatica (direzionale e strategica, progettazione del sistema informativo, Business Intelligence, sicurezza informatica, ecc.) + Progettazione e realizzazione di sistemi informatici 'chiavi in mano'], Attività svolta: (Manutenzione/assistenza/riparazione/helpdesk hardware + Manutenzione/assistenza/helpdesk software), Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di dati contabili, Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di altri dati (ad es. elaborazioni per ricerche di mercato, scannerizzazione ed archiviazione ottica), Attività svolta: Gestione di banche dati, Attività svolta: Internet Service Provider (I.S.P.), Application Service Provider (A.S.P.), fornitura di servizi di Software as a Service (SaaS) e servizi di Housing/Hosting/Storage, Attività svolta: [Realizzazione e gestione di applicazioni web (siti, portali, ecc.) + Elaborazioni grafiche (Computer Grafica) + Realizzazione di prodotti multimediali (ad es. e-book)] e Attività svolta: Altro allora è uguale a Attività svolta: (Analisi, progettazione e sviluppo software + Vendita di licenze relative a software di proprietà + Vendita di licenze relative a software prodotto da terzi); altrimenti è uguale a 0

Prevalenza di ricavi derivanti da committente principale per monoaddetti = Se Addetti all'attività è minore o uguale ad 1 e Percentuale dei ricavi derivanti dal committente principale (indicare solo se superiori al 30%) è il massimo tra Percentuale dei ricavi derivanti dal committente principale (indicare solo se superiori al 30%) e [100 - Percentuale dei ricavi derivanti dal committente principale (indicare solo se superiori al 30%)] allora è uguale a Percentuale dei ricavi derivanti dal committente principale (indicare solo se superiori al 30%); altrimenti è uguale a 0

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa]/(Numero addetti)

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁷]/(Numero addetti)

¹⁷ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $[\text{Numero associati in partecipazione} + (\text{Numero soci amministratori escluso il primo socio} + \text{Numero soci non amministratori})^{18}]/(\text{Numero addetti})$

Quota giornate apprendisti = $(\text{Numero giornate retribuite apprendisti}/(\text{Numero addetti} \times 312))$

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁹

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per provincia.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale²⁰

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 2 e 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Teste = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori coordinati e continuativi diversi + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di

¹⁸ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

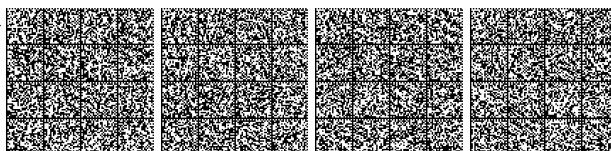


solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva])

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²¹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

²¹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



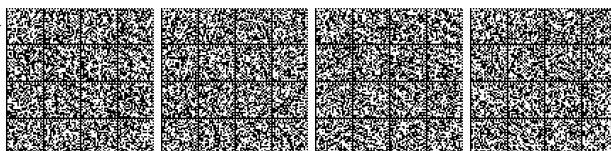
ALLEGATO 29

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG67U

TINTORIE E LAVANDERIE



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

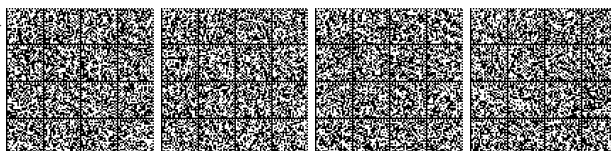
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG67U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 96.01.10 - Attività delle lavanderie industriali
- 96.01.20 - Altre lavanderie, tintorie

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG67U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG67U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

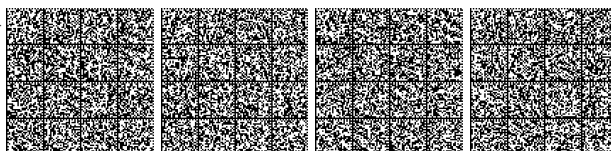
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG67U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AG67U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Lavanderie tradizionali** (Numerosità: 7.682). Si tratta di imprese che offrono servizi di lavaggio, sia ad acqua sia a secco, di capi di abbigliamento ed altri articoli (trapunte, coperte, piumoni, tende, tappeti, ecc.);
- **MoB 2 - Lavanderie self-service** (Numerosità: 2.198);
- **MoB 3 - Lavanderie che effettuano prevalentemente il lavaggio di biancheria** (Numerosità: 410);
- **MoB 4 - Lavanderie che effettuano principalmente lavano di biancheria** (Numerosità: 247).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 29.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG67U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

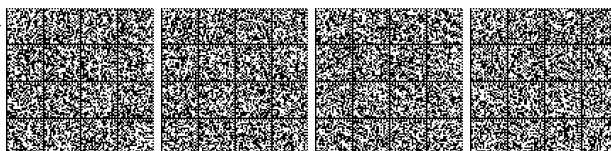
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

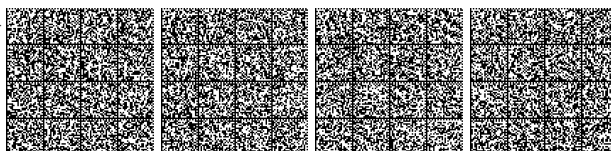
Indicatori specifici:

- Presenza dei beni strumentali essenziali;
- Spese sostenute per detersivi per lavaggio ad acqua per macchina per il lavaggio ad acqua;
- Spese sostenute per solventi per lavaggio a secco per lavasecco;

Attività non inerenti:

- Prestazioni effettuate: Stiratura industriale e ricondizionamento capi >50% dei ricavi;
- Prestazioni effettuate: Vendita di prodotti per la cura e il trattamento dei capi di abbigliamento (detersivi, ammorbidenti, deodoranti, igienizzanti, amidi, ecc.) >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 29.D**.



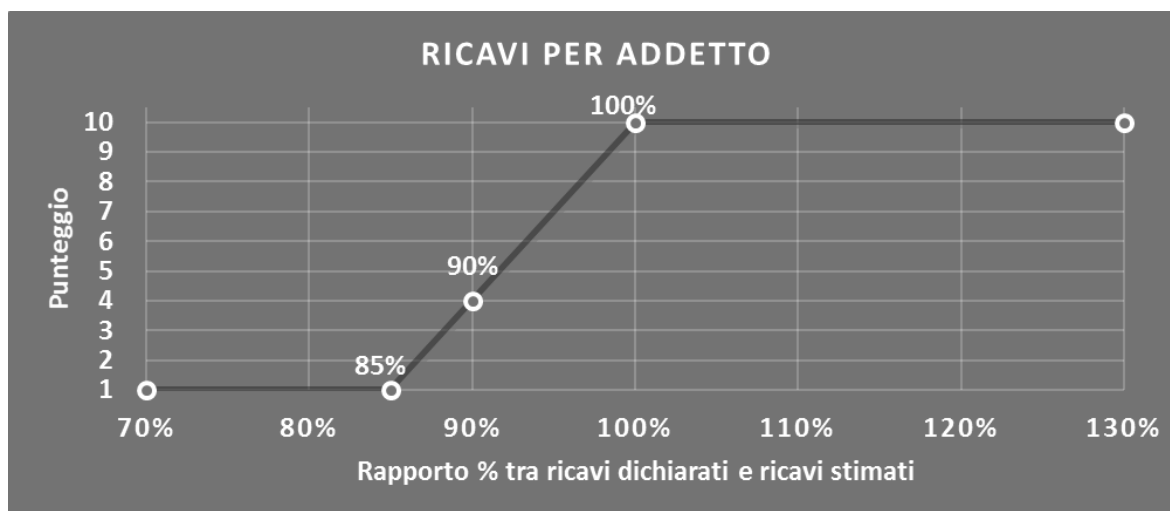
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

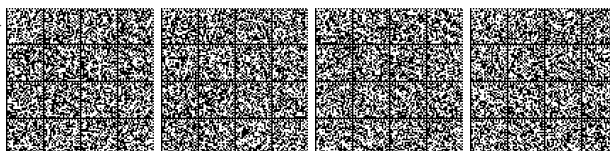


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 29.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,16271)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

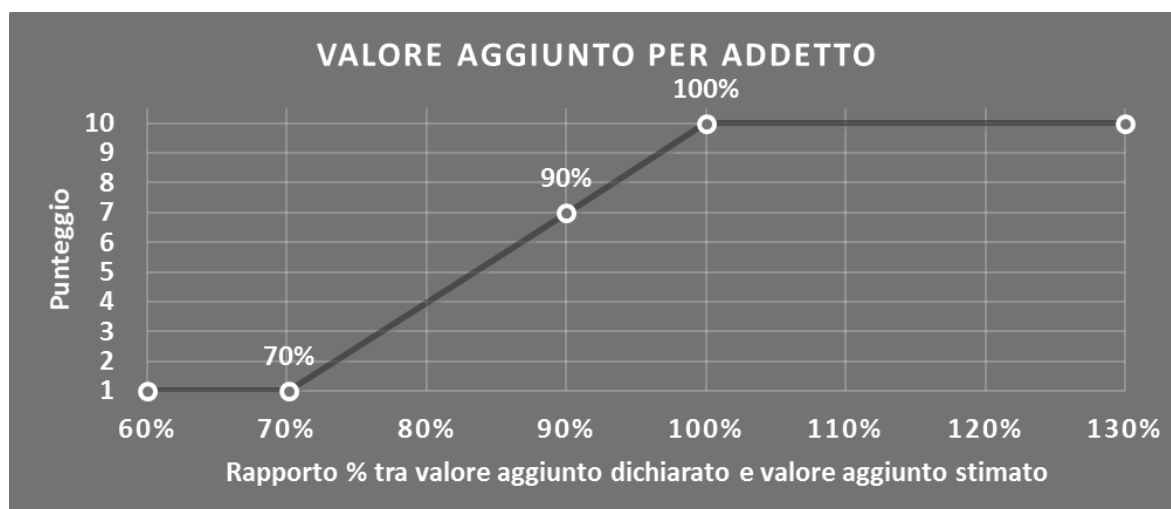


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 29.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,35437)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

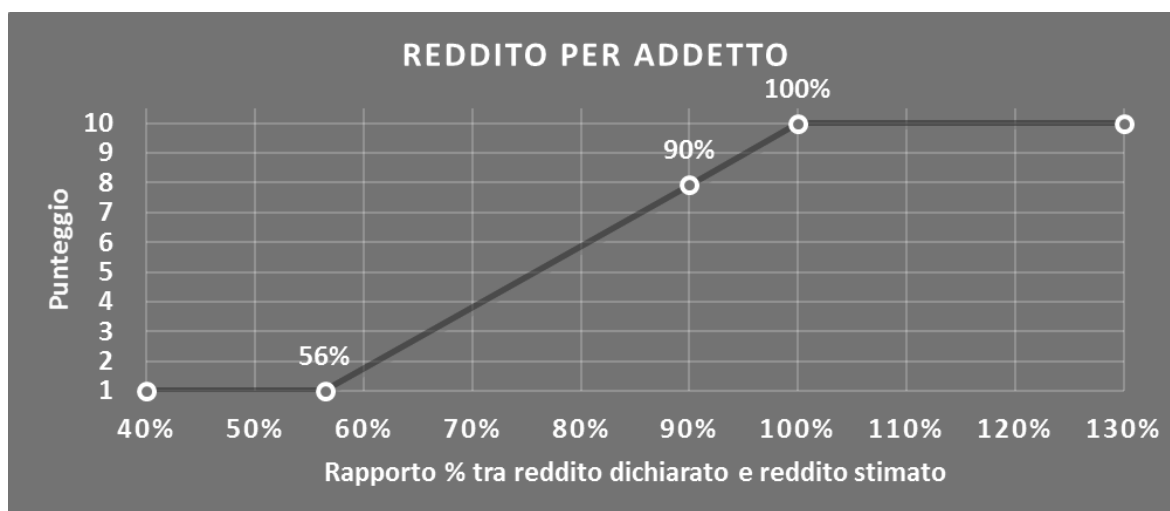


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,57234)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

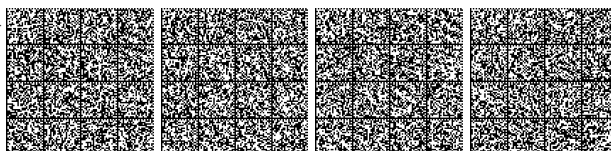
L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.



Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

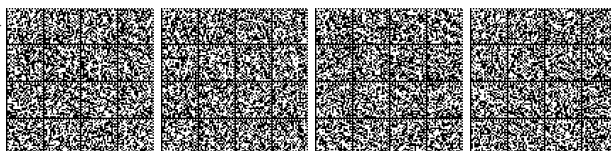
L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.



In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIAMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

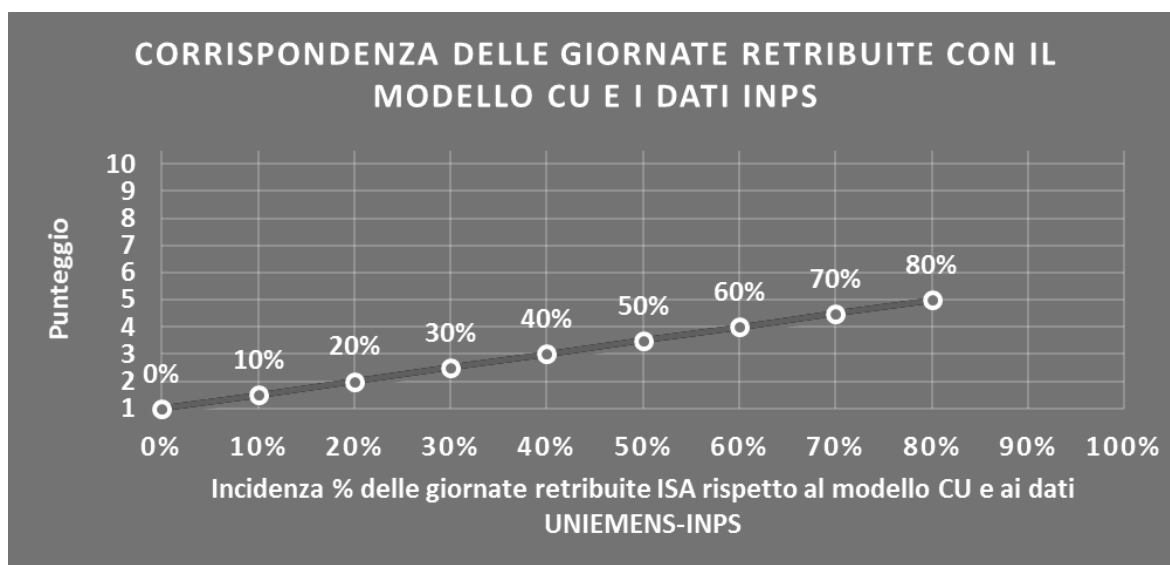
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$





COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

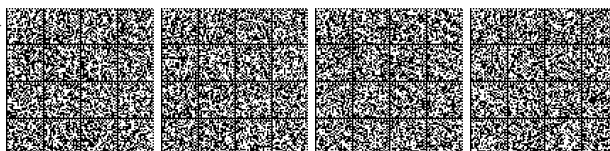
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

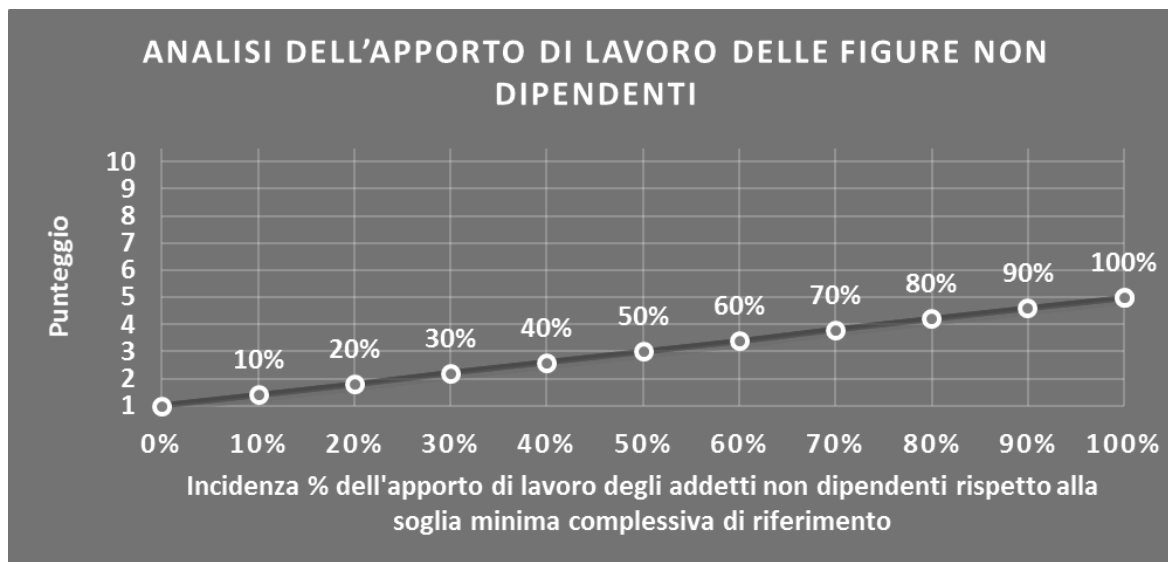


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

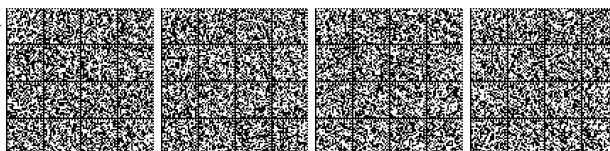
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **4,00%** per i MoB 1 e 2), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **7,00%** per i MoB 1 e 2), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti ai MoB 1 e 2.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	4,00	7,00
MoB 2	Tutti i soggetti	4,00	7,00
MoB 3	Tutti i soggetti	3,50	5,50
MoB 4	Tutti i soggetti	3,00	5,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Lavatrici acqua - Riscaldamento a sola energia elettrica;
- Lavatrici acqua - Altri tipi di riscaldamento;
- Lavatrici acqua self-service - Riscaldamento a sola energia elettrica;
- Lavatrici acqua self-service - Altri tipi di riscaldamento;
- Lavasecco - Riscaldamento a sola energia elettrica;
- Lavasecco - Altri tipi di riscaldamento;
- Essiccatori - Riscaldamento a sola energia elettrica;
- Essiccatori - Altri tipi di riscaldamento;
- Essiccatori self-service - Riscaldamento a sola energia elettrica;
- Essiccatori self-service - Altri tipi di riscaldamento;
- Lavacontinue - Riscaldamento a sola energia elettrica;
- Lavacontinue - Altri tipi di riscaldamento;
- Piegatrici - Riscaldamento a sola energia elettrica;
- Piegatrici - Altri tipi di riscaldamento;



- Mangani da stiro - Riscaldamento a sola energia elettrica;
- Mangani da stiro - Altri tipi di riscaldamento;
- Impianti per lavaggio ad acqua dei tappeti - Riscaldamento a sola energia elettrica;
- Impianti per lavaggio ad acqua dei tappeti - Altri tipi di riscaldamento;
- Manichini e/o topper - Riscaldamento a sola energia elettrica;
- Manichini e/o topper - Altri tipi di riscaldamento;
- Tavoli da stiro;
- Automezzi (escluse le autovetture).

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

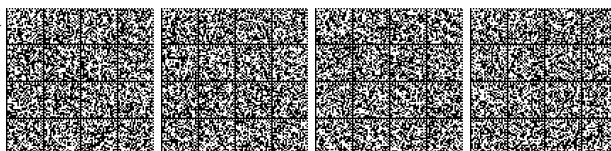
L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

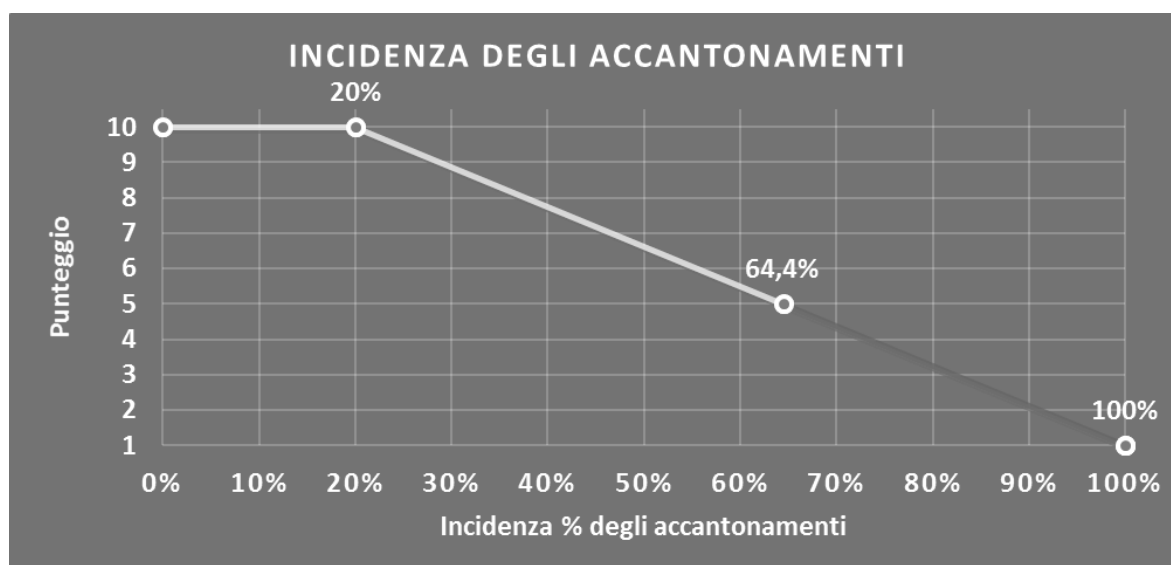
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

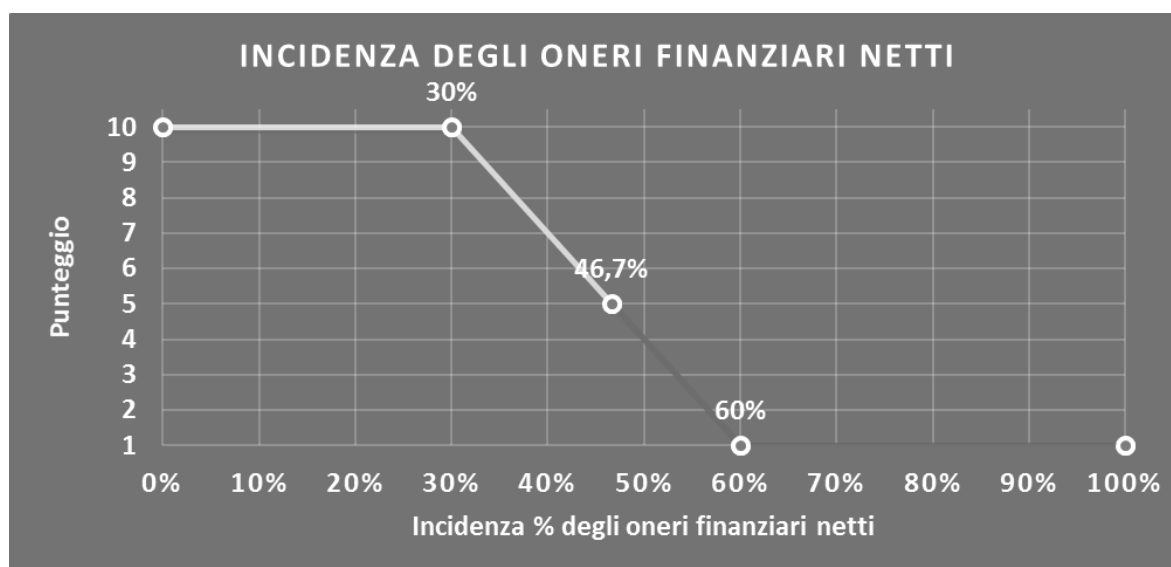
¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

PRESENZA DEI BENI STRUMENTALI ESSENZIALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione di beni strumentali nel Quadro E ritenuti essenziali per il normale svolgimento dell'attività.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



SPESE SOSTENUTE PER DETERGENTI PER LAVAGGIO AD ACQUA PER MACCHINA PER IL LAVAGGIO AD ACQUA

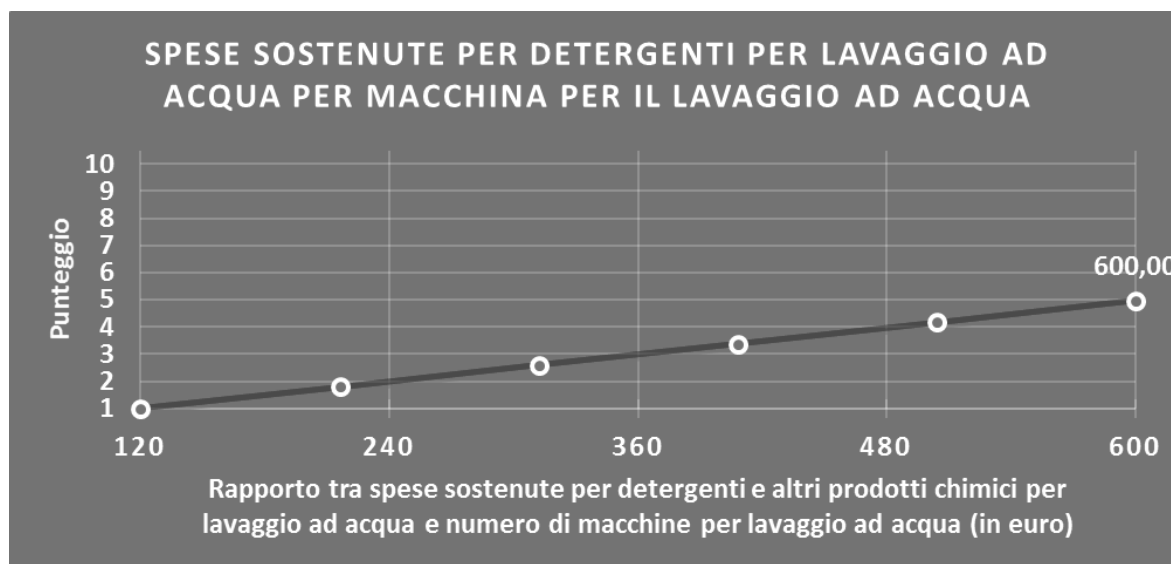
L'indicatore valuta la plausibilità dell'utilizzo dei detersivi per lavaggio ad acqua.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese sostenute per detersivi e altri prodotti chimici per lavaggio ad acqua e la somma delle macchine per lavaggio ad acqua dichiarate.

Qualora la somma delle macchine per lavaggio ad acqua dichiarate sia uguale a zero, l'indicatore **non è applicato**.

L'indicatore è **applicato** per i soggetti che presentano un valore dell'indicatore non superiore alla soglia massima di riferimento.

Il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

Le soglie di riferimento (espresse in euro) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	120,00	600,00
MoB 2	Tutti i soggetti	60,00	300,00
MoB 3	Tutti i soggetti	360,00	1800,00
MoB 4	Tutti i soggetti	360,00	1800,00

¹⁴ Punteggio = 1 + 4×(indicatore / soglia massima)



Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

SPESE SOSTENUTE PER SOLVENTI PER LAVAGGIO A SECCO PER LAVASECCO

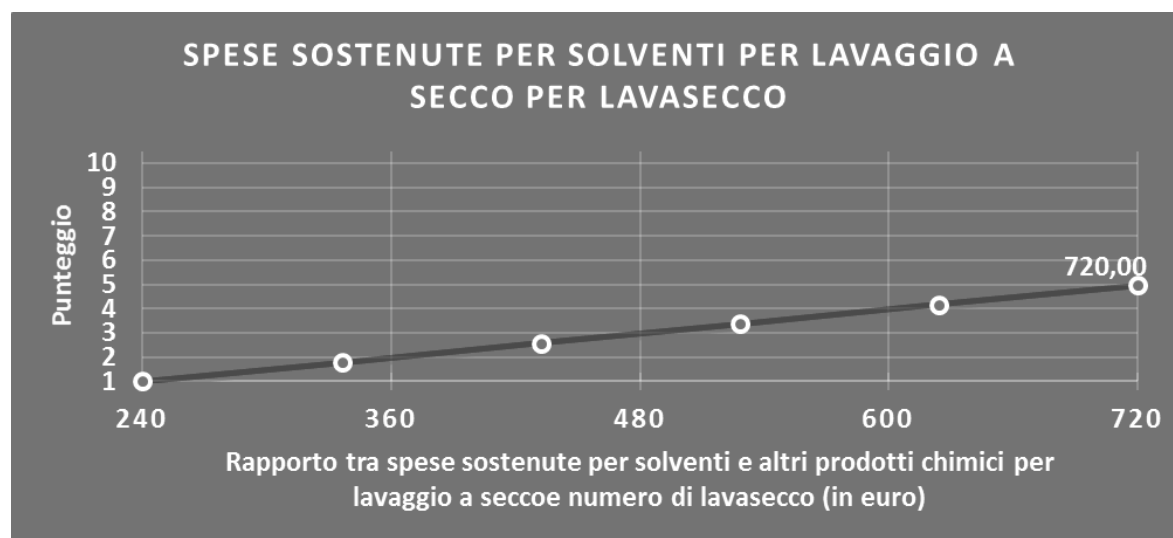
L'indicatore valuta la plausibilità dell'utilizzo dei solventi per lavaggio a secco.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le Spese sostenute per solventi e altri prodotti chimici per lavaggio a secco e il numero di lavasecco dichiarate.

Qualora il numero di lavasecco dichiarate sia uguale a zero, l'indicatore **non è applicato**.

L'indicatore è **applicato** per i soggetti che presentano un valore dell'indicatore non superiore alla soglia massima di riferimento.

Il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

Le soglie di riferimento (esprese in euro) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

¹⁵ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / soglia massima)



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	240,00	720,00
MoB 2	Tutti i soggetti	120,00	360,00
MoB 3	Tutti i soggetti	360,00	1000,00
MoB 4	Tutti i soggetti	360,00	1000,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

PRESTAZIONI EFFETTUATE: STIRATURA INDUSTRIALE E RICONDIZIONAMENTO CAPI >50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Stiratura industriale e ricondizionamento capi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

PRESTAZIONI EFFETTUATE: VENDITA DI PRODOTTI PER LA CURA E IL TRATTAMENTO DEI CAPI DI ABBIGLIAMENTO (DETERGENTI, AMMORBIDENTI, DEODORANTI, IGIENIZZANTI, AMIDI, ECC.) >50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita di prodotti per la cura e il trattamento dei capi di abbigliamento (detergenti, ammorbidenti, deodoranti, igienizzanti, amidi, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 29.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	LAV_SELF_MAX	Lavaggio Self-service
	LAV_TRAD	Lavaggio
	LAVANOLO_BIANCH_MAX	Lavano di biancheria
	LAV_BIANCH_MAX	Lavaggio di biancheria

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 29.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,153604349454862	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,039378222879743	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,079054515414207	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,333254746671410	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,33% del Ricavo stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,313412469741825	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del Ricavo stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,043215236808086	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,083548594211676	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Consumi Energia Elettrica, quota fino a 120.847 Kwh	(**) 0,041883613042536	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Consumi Gas, quota fino a 120.850 Metri cubi	(**) 0,003843751712561	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,004% del Ricavo stimato
Quota numero Dipendenti	-0,042865958546730	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 4,29% in termini di Ricavo stimato
Quota giornate Apprendisti	-0,079789402188643	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 7,98% in termini di Ricavo stimato
Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,079496269936780	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 7,95% del Ricavo stimato
Apertura stagionale fino a 3 mesi	-0,188158333514349	La condizione di 'Apertura stagionale fino a 3 mesi' determina una diminuzione del 18,82% del Ricavo stimato
Presenza centri commerciali in tutte le unità locali	0,066942749627668	La condizione di 'Presenza centri commerciali in tutte le unità locali' determina un aumento della variabile del 6,69% del Ricavo stimato
Spese sostenute per solventi e altri prodotti chimici per lavaggio a secco	(*) 0,023597873793499	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MOB2 - Lavanderie Self - service	-0,035771269922580	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,58% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MOB3 - Lavanderie che effettuano prevalentemente il lavaggio di biancheria	0,055514752840501	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 5,55% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MOB4 - Lavanderie che effettuano principalmente il lavano di biancheria	0,073986884781733	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 7,40% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,087192343825979	La condizione di "Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2" determina una diminuzione dell'8,72% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,175726769969054	La condizione di "Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5" determina una diminuzione del 17,57% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,191223021284736	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 19,12% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,001521565361419	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,001697952116824	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,602624379764233	
Coefficiente di rivalutazione		1,010539252181306	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

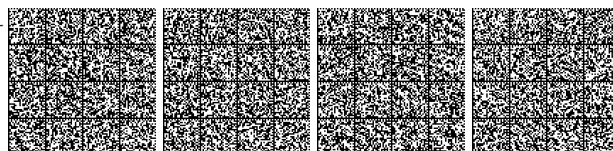
(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$



SUB ALLEGATO 29.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,189045674675462	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,058248049453161	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,058240823911900	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,099668666601181	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,041010156790085	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,105206227355682	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,100396296302621	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,328433675588572	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,33% del VA stimato
Consumi Energia Elettrica, quota fino a 120.847 Kwh	(**) 0,057069751321304	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Consumi Gas, quota fino a 120.850 Metri cubi	(**) 0,003266417874540	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,003% del VA stimato
Quota numero Dipendenti	-0,064500548830774	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 6,45% in termini di VA stimato
Quota giornate Apprendisti	-0,176406363047527	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 17,64% in termini di VA stimato
Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,132718039547531	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 13,27% del VA stimato
Apertura stagionale fino a 3 mesi	-0,247549760745461	La condizione di 'Apertura stagionale fino a 3 mesi' determina una diminuzione del 24,75% del VA stimato
Prezzi praticati standardizzati	0,086400783981032	L'applicazione dei prezzi massimi determina un aumento dell' 8,64% del VA stimato
Presenza centri commerciali in tutte le unità locali	0,047719129424435	La condizione di 'Presenza centri commerciali in tutte le unità locali' determina un aumento della variabile dello 4,78% del VA stimato
Spese sostenute per solventi e altri prodotti chimici per lavaggio a secco	(*) 0,067225474316388	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Spese sostenute per ausiliari di lavaggio ad acqua e rafforzatori per lavaggio a secco	(*) 0,058223629411107	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato



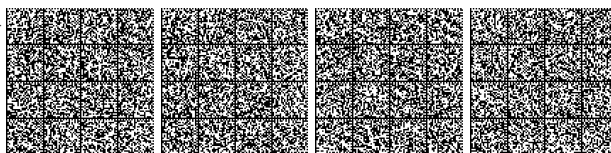
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MOB)	Probabilità di appartenenza al MOB2 - Lavanderie Self - service	-0,116862003095532	L'appartenenza al MOB determina una diminuzione dell'11,69% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB3 - Lavanderie che effettuano prevalentemente il lavaggio di biancheria	0,083594245831298	L'appartenenza al MOB determina un aumento dell'8,36% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB4 - Lavanderie che effettuano principalmente il lavano di biancheria	0,098584246633098	L'appartenenza al MOB determina un aumento del 9,86% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,022844333834616	La condizione di Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2, determina una diminuzione del 2,28% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,070963804462787	La condizione di Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5, determina una diminuzione del 7,10% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Costi produttivi)?	0,038813223301562	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,208389860001150	
Coefficiente di rivalutazione		1,051714456117438	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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



SUB ALLEGATO 29.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG67U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti¹⁷ non dipendenti (ditte individuali) = Titolare + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti non dipendenti (società) = Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁸

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Apertura stagionale fino a 3 mesi = 1, se Giorni di apertura nel periodo d'imposta è minore o uguale a 93 e maggiore di zero per tutte le unità locali compilate, altrimenti assume valore pari a zero

Beni strumentali nel Quadro E ritenuti essenziali: somma di (Lavatrici acqua (Riscaldamento a sola energia elettrica), Lavatrici acqua (Altri tipi di riscaldamento), Lavatrici acqua self-service (Riscaldamento a sola energia elettrica), Lavatrici acqua self-service (Altri tipi di riscaldamento), Lavasecco (Riscaldamento a sola energia elettrica), Lavasecco (Altri tipi di riscaldamento), Lavacontinue (Riscaldamento a sola energia elettrica), Lavacontinue (Altri tipi di riscaldamento), Impianti per lavaggio ad acqua dei tappeti (Riscaldamento a sola energia elettrica), Impianti per lavaggio ad acqua dei tappeti (Altri tipi di riscaldamento))

Consumi Energia Elettrica = Somma di Consumo di energia elettrica per tutte le unità locali

Consumi Gas = Somma di Consumo di metano per tutte le unità locali

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare - numero dipendenti).

¹⁸ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁹ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente)×312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Giorni di apertura nel periodo d'imposta = Giorni di apertura dell'esercizio nel periodo d'imposta (solo se si effettua apertura stagionale), se Giorni di apertura dell'esercizio nel periodo d'imposta (solo se si effettua apertura stagionale) è maggiore di zero, altrimenti se è compilato il Comune dell'unità locale la variabile è pari a 312, altrimenti assume valore pari a zero

Lavaggio = somma di (Prestazioni effettuate: Lavaggio di capi in tessuto e maglieria, Lavaggio di capi in pelle e pellicce, Lavaggio di trapunte, coperte, piumoni, tende, ecc., Lavaggio di tappeti)

Lavaggio di biancheria = Prestazioni effettuate: Lavaggio di biancheria (lenzuola, tovagliato, ecc.), se Prestazioni effettuate: Lavaggio di biancheria (lenzuola, tovagliato, ecc.) è maggiore di somma di (Lavaggio, Prestazioni effettuate: Lavaggio Self-service, Prestazioni effettuate: Lavanolo di biancheria (lenzuola, tovagliato, ecc.)), altrimenti assume valore pari a zero

Lavanolo di biancheria = Prestazioni effettuate: Lavanolo di biancheria (lenzuola, tovagliato, ecc.) se Prestazioni effettuate: Lavanolo di biancheria (lenzuola, tovagliato, ecc.) è maggiore di somma di (Lavaggio, Prestazioni effettuate: Lavaggio Self-service, Prestazioni effettuate: Lavaggio di biancheria (lenzuola, tovagliato, ecc.)), altrimenti assume valore pari a zero

Lavaggio Self-service = Prestazioni effettuate: Lavaggio Self-service, se Prestazioni effettuate: Lavaggio Self-service è maggiore di somma di (Lavaggio, Prestazioni effettuate: Lavaggio di biancheria (lenzuola, tovagliato, ecc.), Prestazioni effettuate: Lavanolo di biancheria (lenzuola, tovagliato, ecc.)), altrimenti assume valore pari a zero

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

¹⁹ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Numero di lavasecco dichiarate = Lavasecco (Riscaldamento a sola energia elettrica) + Lavasecco (Altri tipi di riscaldamento)

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Peso percentuale consumi energia elettrica = "Consumo di energia elettrica" / somma di "Consumo di energia elettrica", per tutte le unità locali con almeno uno tra le Tariffe applicate per servizio maggiore di zero; se le Tariffe applicate per servizio sono pari a zero per tutte le unità locali, allora la variabile assume valore pari a zero

Peso prezzi = Media aritmetica delle seguenti variabili (se maggiori di zero): (minor valore tra 1 e Tariffe applicate per servizio: Camicie/7), (minor valore tra 1 e Tariffe applicate per servizio: Pantaloni/8), (minor valore tra 1 e Tariffe applicate per servizio: Giacche/13), (minor valore tra 1 e Tariffe applicate per servizio: Golf/maglioni/8), (minor valore tra 1 e Tariffe applicate per servizio: Gonne /8), (minor valore tra 1 e Tariffe applicate per servizio: Cappotti/20)

Presenza centri commerciali in tutte le unità locali = 1 se Localizzazione (1 = autonoma, 2 = esercizio inserito in centro commerciale) è uguale a 2 in tutte le unità locali compilate, altrimenti assume valore pari a zero.
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Prezzi praticati = Somma di (Peso prezzi × Peso percentuale consumi energia elettrica), per tutte le unità locali con almeno una tra le Tariffe applicate per servizio maggiore di zero

Prezzi praticati standardizzati = Prezzi praticati meno la media²⁰ di Prezzi praticati, se Prezzi praticati è maggiore di zero, altrimenti assume valore pari a zero

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²¹]/(Numero addetti)

Quota giornate apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti×312)

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

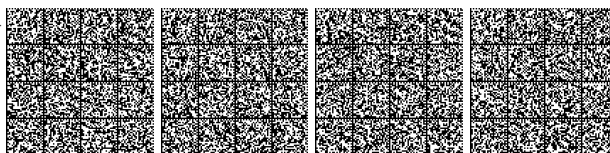
Somma delle macchine per lavaggio ad acqua: somma di (Lavatrici acqua (Riscaldamento a sola energia elettrica: Numero), Lavatrici acqua (Altri tipi di riscaldamento: Numero), Lavacontinue (Riscaldamento a sola energia elettrica: Numero), Lavacontinue (Altri tipi di riscaldamento: Numero), Impianti per lavaggio ad acqua dei tappeti (Riscaldamento a sola energia elettrica: Numero), Impianti per lavaggio ad acqua dei tappeti (Altri tipi di riscaldamento: Numero)

Spese sostenute per ausiliari di lavaggio ad acqua e rafforzatori per lavaggio a secco = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²²

²⁰ La media dei Prezzi praticati è pari a 0,4430494.

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media ponderata, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali, con pesi dati dalla variabile "Consumo di energia elettrica".

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Territorialità generale²³

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come la quota di appartenenza al gruppo territoriale di riferimento. La quota è data dalla somma del "Consumo di energia elettrica" relativo alle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento diviso il totale del "Consumo di energia elettrica" delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁴ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁴ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



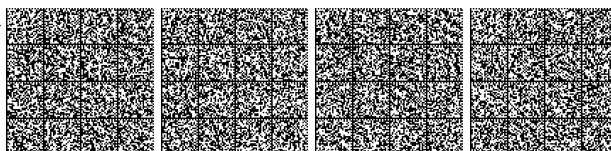
ALLEGATO 30

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG69U

COSTRUZIONI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG69U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 39.00.01 - Attività di rimozione di strutture ed elementi in amianto specializzata per l'edilizia
- 41.20.00 - Costruzione di edifici residenziali e non residenziali
- 42.11.00 - Costruzione di strade, autostrade e piste aeroportuali
- 42.12.00 - Costruzione di linee ferroviarie e metropolitane
- 42.13.00 - Costruzione di ponti e gallerie
- 42.21.00 - Costruzione di opere di pubblica utilità per il trasporto di fluidi
- 42.22.00 - Costruzione di opere di pubblica utilità per l'energia elettrica e le telecomunicazioni
- 42.91.00 - Costruzione di opere idrauliche
- 42.99.09 - Altre attività di costruzione di altre opere di ingegneria civile nca
- 43.11.00 - Demolizione
- 43.12.00 - Preparazione del cantiere edile e sistemazione del terreno
- 43.13.00 - Trivellazioni e perforazioni
- 43.91.00 - Realizzazione di coperture
- 43.99.09 - Altre attività di lavori specializzati di costruzione nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG69U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG69U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



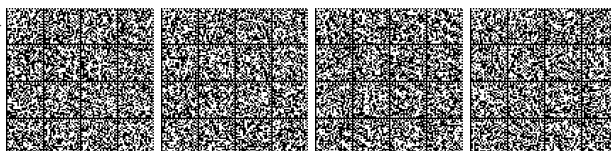
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG69U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

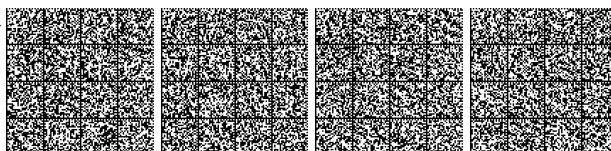
Per l'ISA AG69U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che in prevalenza realizzano lavori di costruzione di edifici residenziali e non residenziali** (Numerosità: 50.515). Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto;
- **MoB 2 - Imprese che generalmente realizzano altri lavori specializzati di costruzione** (Numerosità: 28.783). Si tratta di imprese che perlopiù realizzano lavori diversi dalla costruzione di edifici residenziali e non residenziali, dalla preparazione del cantiere e sistemazione del terreno per la costruzione, dalla realizzazione di coperture e dai lavori di impermeabilizzazione, dalla demolizione di edifici e di altre strutture, dal montaggio e smontaggio di ponteggi e piattaforme di lavoro (incluso il loro noleggio), dalla trivellazione e fondazione e dalla costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile. I lavori sono acquisiti in prevalenza con modalità differenti dal subappalto;
- **MoB 3 - Imprese che acquisiscono i lavori prevalentemente in subappalto** (Numerosità: 17.987);
- **MoB 4 - Imprese che in genere realizzano lavori di preparazione del cantiere e sistemazione del terreno per la costruzione** (Numerosità: 3.523). Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto;
- **MoB 5 - Imprese che in prevalenza si occupano di realizzazione coperture e lavori di impermeabilizzazione** (Numerosità: 3.994). Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto;
- **MoB 6 - Imprese che in prevalenza si occupano della demolizione di edifici e di altre strutture** (Numerosità: 786). Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto;
- **MoB 7 - Imprese che generalmente svolgono l'attività di montaggio e smontaggio di ponteggi e piattaforme di lavoro (incluso il noleggio)** (Numerosità: 183). Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto;



- **MoB 8 - Imprese che in genere realizzano lavori di trivellazione e fondazione** (Numerosità: 623). Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto;
- **MoB 9 - Imprese che in prevalenza realizzano lavori di costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile** (Numerosità: 3.141). Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 30.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG69U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

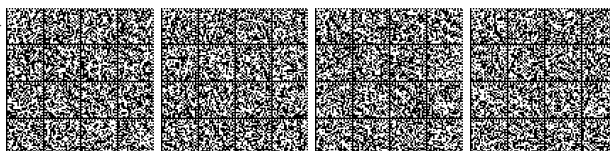
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti con le relative rimanenze;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

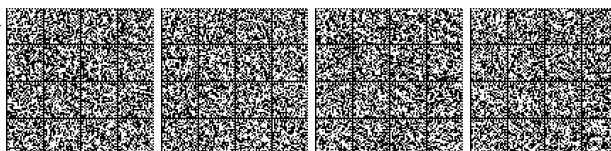
Indicatori specifici:

- Corrispondenza delle operazioni da ristrutturazione nel settore edile con quelle dichiarate nei dati dei Bonifici per ristrutturazione;

Attività non inerenti:

- Ambito di attività: Produzione e distribuzione di calcestruzzo preconfezionato >50% della produzione.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 30.D**.



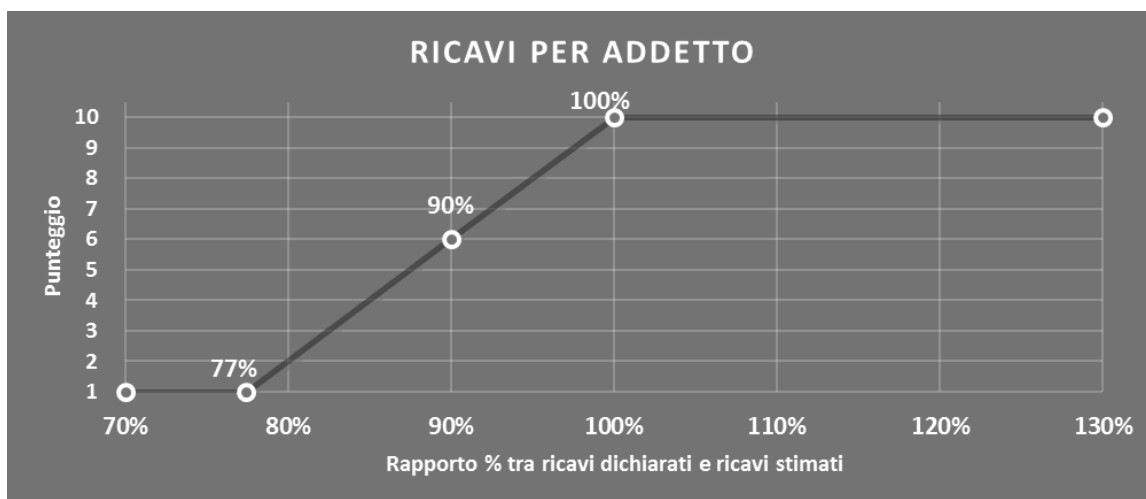
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati; i ricavi per addetto stimati sono moltiplicati per il fattore correttivo (FC)¹.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento², il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato³ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



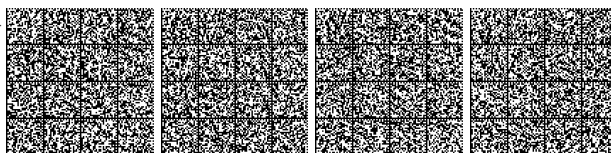
I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 30.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ Il fattore correttivo FC assume valori compresi tra 0 ed 1.

² La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,25604)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

³ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\sigma)\}}{1 - \exp(-\sigma)}$

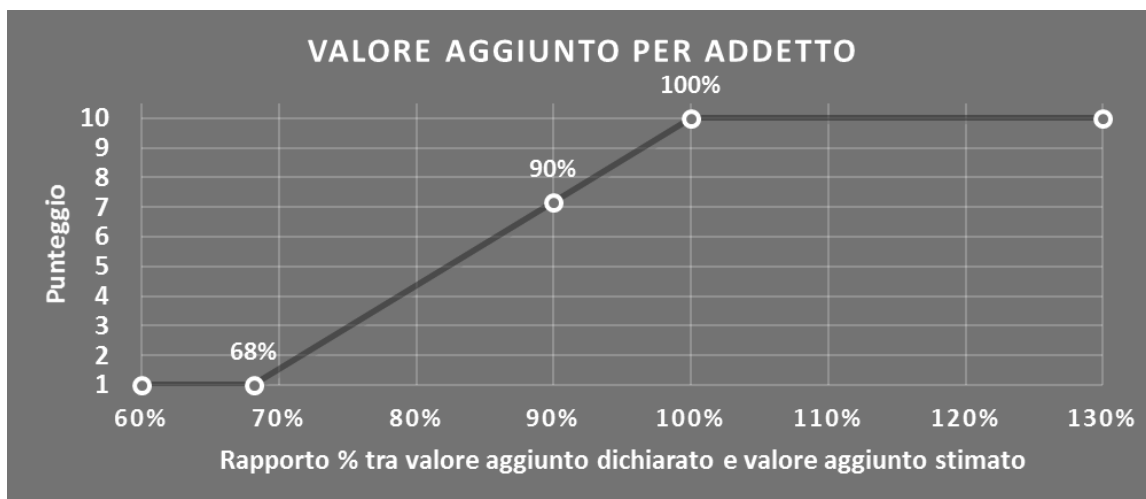


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato; il valore aggiunto per addetto stimato è moltiplicato per il fattore correttivo (FC).

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁴, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁵ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 30.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

⁴ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,38295)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁵ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

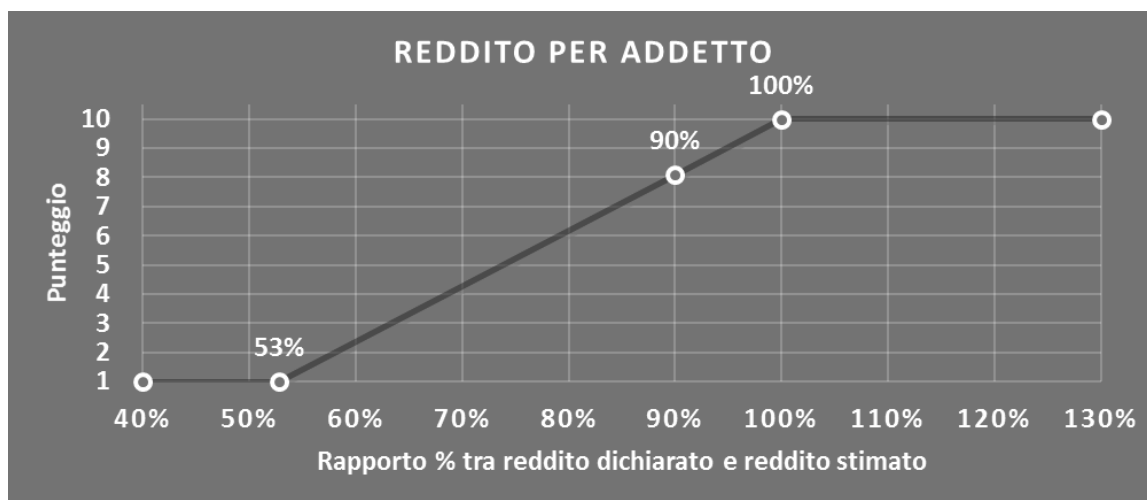


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁶ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁶ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,63849)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁷ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL MATERIALE IMPIEGATO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

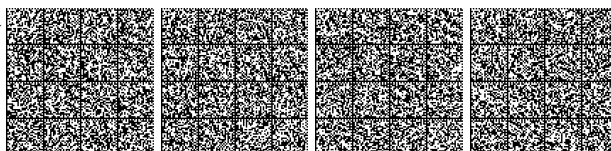
L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.



Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

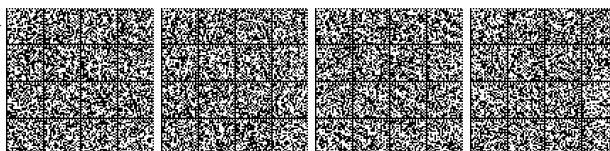
L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.



CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE E SERVIZI NON DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti finiti" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

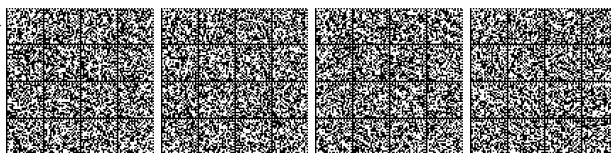
L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



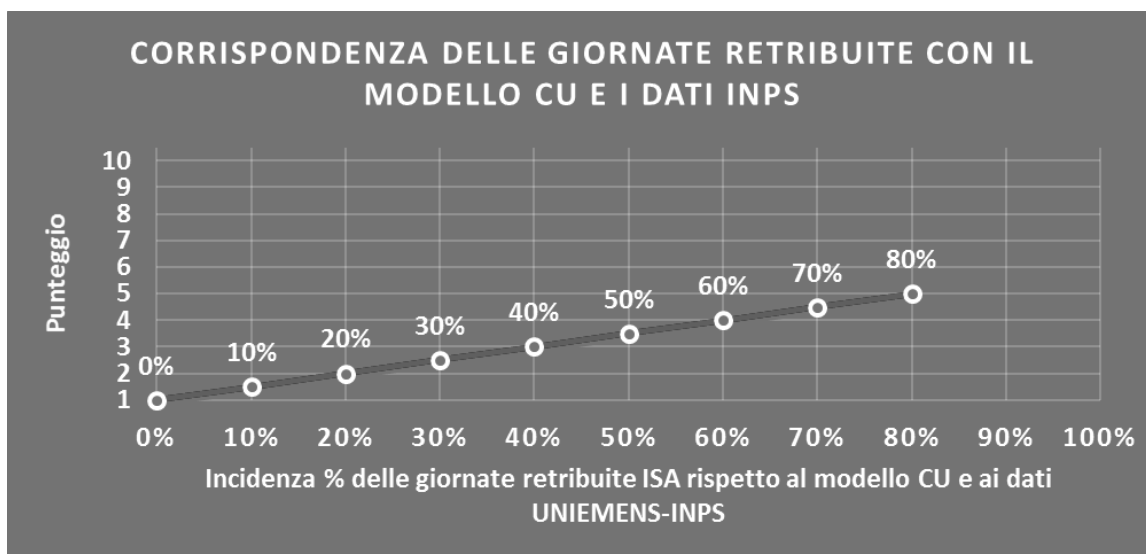
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

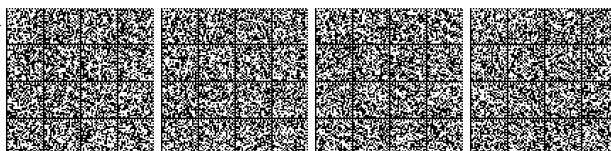
L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁹. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁸ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

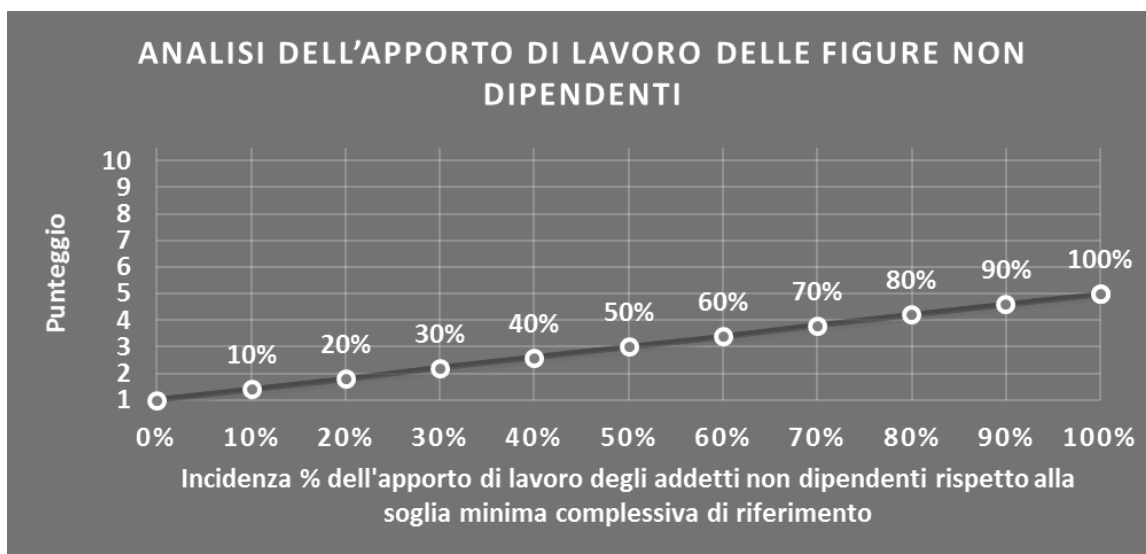
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹⁰ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

¹⁰ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

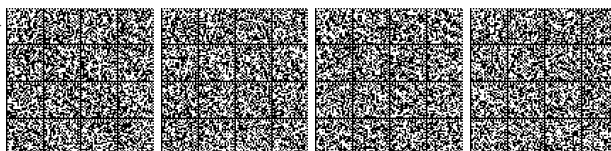
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

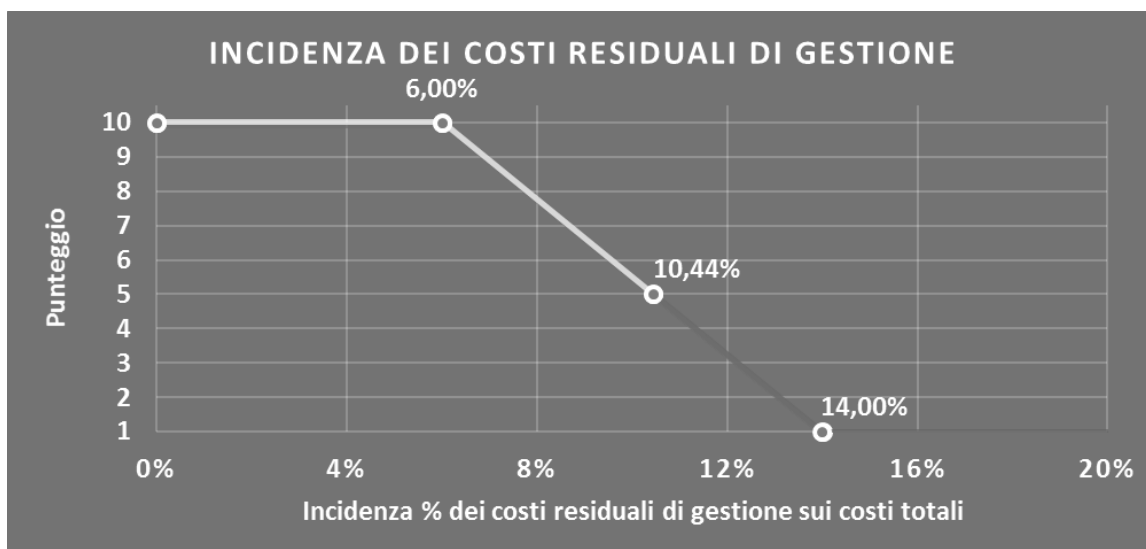
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**6,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**14,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹¹ fra 1 e 10.

¹¹ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

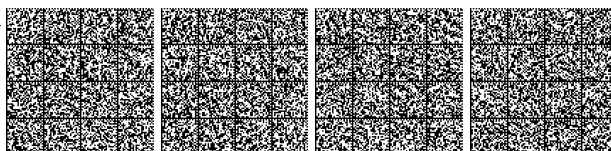
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Perforatrici (idrauliche e pneumatiche);
- Sonde;
- Trivelle;
- Macchine per micropali;
- Gruppi elettrogeni (monofase, trifase);
- Motocompressori;
- Motosaldatrici;
- Pompe d'acqua;
- Sabbiatrici;
- Martelli demolitori e perforatori (idraulici, pneumatici);



- Ponteggi (tubolari e modulari) - superficie coperta;
- Ponteggi autosollevanti;
- Gru a torre;
- Gru automontanti;
- Autogru;
- Carrelli elevatori (fuoristrada, telescopici);
- Piattaforme aeree;
- Escavatori (gommati, cingolati);
- Mini escavatori;
- Pale cariatrici;
- Mini pale cariatrici (skid loaders);
- Terna;
- Grader;
- Fresa semovente per asfalto;
- Spruzzatrici;
- Finitrici;
- Rulli (compressori, vibranti);
- Costipatori;
- Autobetoniere;
- Dumper;
- Pompe CLS;
- Macchine jetting;
- Macchine spritz beton;
- Automezzi con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture): Fino a t. 3,5;
- Automezzi con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture): oltre a 3,5 t. fino a t. 12;
- Automezzi con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture): superiore a t. 12.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

— 1000 —



Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹² negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

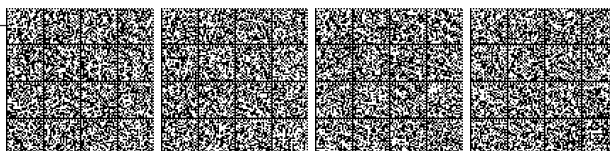
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

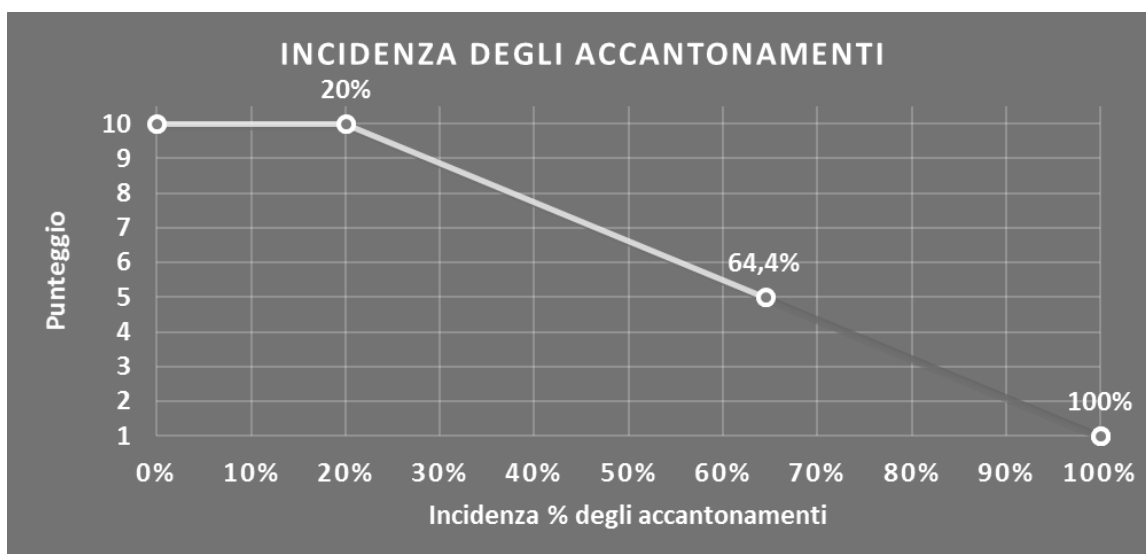
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore

¹² Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

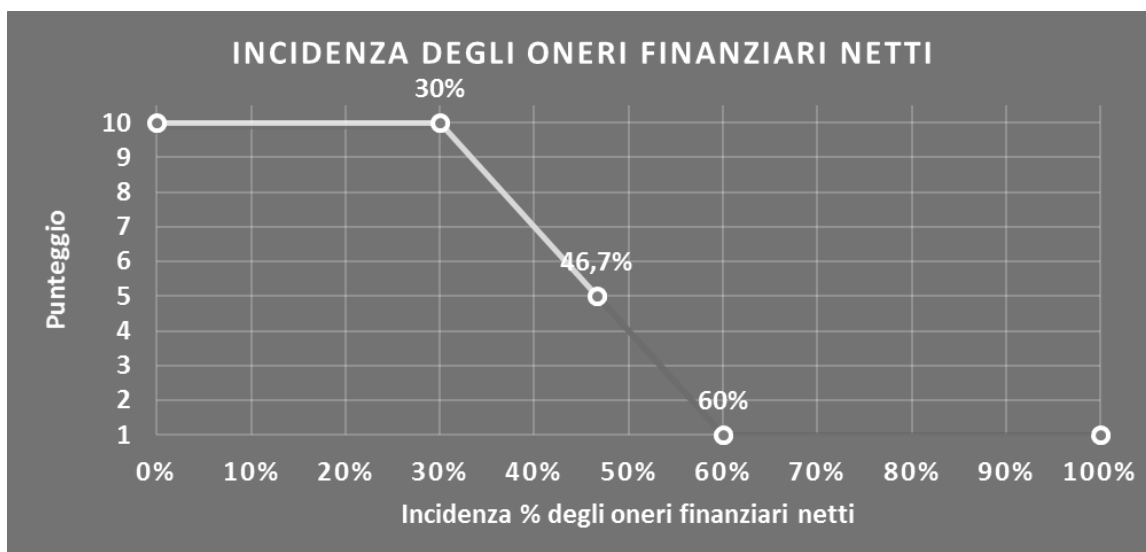
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





Le soglie di riferimento, laddove l'impresa dichiara nel modello di rilevazione dei dati di effettuare "Operazioni con scissione dei pagamenti (art.17-ter DPR 633/72)", sono modulate sulla base dell'incidenza di tali operazioni sul "Volume di affari".

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLE OPERAZIONI DA RISTRUTTURAZIONE NEL SETTORE EDILE CON QUELLE DICHIARATE NEI DATI DEI BONIFICI PER RISTRUTTURAZIONE

L'indicatore controlla il valore delle operazioni da ristrutturazione dichiarato con il dato desumibile dall'archivio dei Bonifici per ristrutturazione.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra la somma del valore delle operazioni da ristrutturazione dichiarato nell'anno di applicazione dell'ISA e di quello dichiarato nel periodo di imposta precedente e il valore desunto da banca dati esterna.

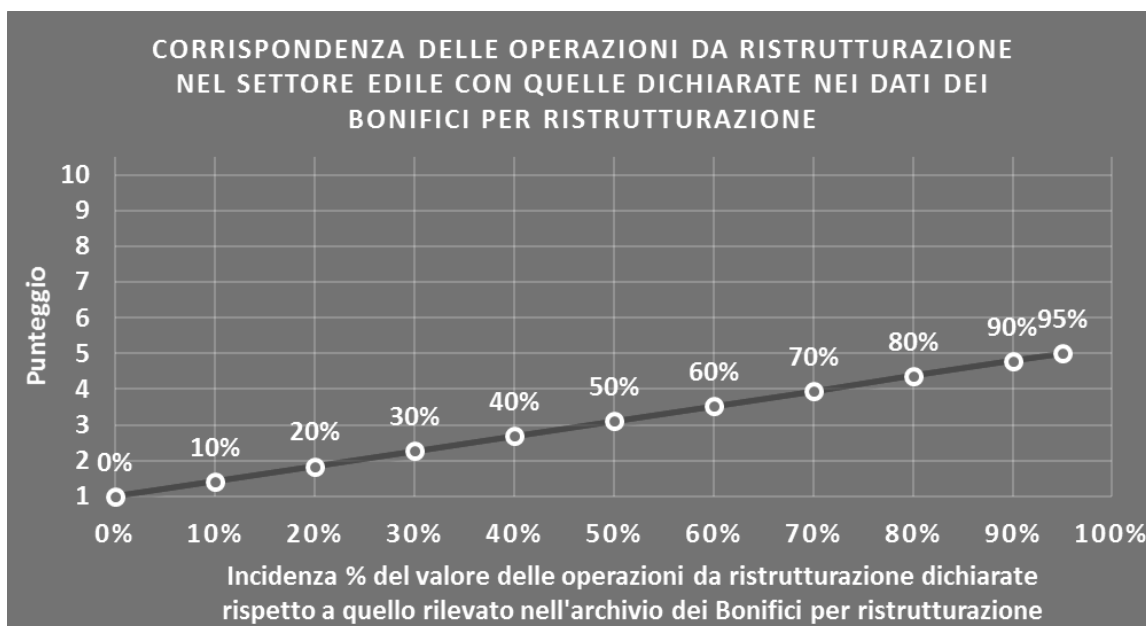
Qualora il valore desunto da banca dati esterna sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

L'indicatore è **applicato** solo per i soggetti che presentano un valore dell'indicatore non superiore alla soglia massima di riferimento (**95%**).

Il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

¹⁵ Punteggio = 1 + 4×(indicatore / 95)





ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

AMBITO DI ATTIVITÀ: PRODUZIONE E DISTRIBUZIONE DI CALCESTRUZZO PRECONFEZIONATO > 50% DELLA PRODUZIONE

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% della produzione da "Produzione e distribuzione di calcestruzzo preconfezionato", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

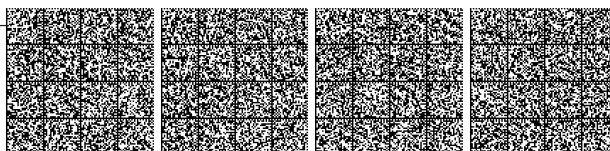
SUB ALLEGATO 30.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti e presidio del mercato	COSTR_EDIFICI_MAX_NOSUB_P	Costruzione di edifici residenziali e non residenziali non in subappalto
	COSTR_OPERE_MAX_NOSUB_P	Costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile non in subappalto
	DEMOL_EDIFICI_MAX_NOSUB_P	Demolizione di edifici e di altre strutture non in subappalto
	PREPAR_CANTIERE_MAX_NOSUB_P	Preparazione del cantiere e del terreno per la costruzione non in subappalto
	TRIVELLA_FONDAZ_MAX_NOSUB_P	Trivellazione e lavori di fondazione non in subappalto
	COPERTURE_IMPERM_MAX_NOSUB_P	Realizzazione di coperture e lavori di impermeabilizzazione non in subappalto
	MONTAG_PONT_MAX_NOSUB_P	Montaggio e smontaggio di ponteggi non in subappalto
	ALTRO_MAX_NOSUB_P	Altri lavori specializzati in costruzione non in subappalto

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

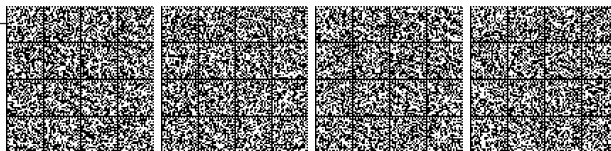
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 30.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,057334951614404	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,031587573630927	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) 0,023126403503830	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,019856481191211	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi	(*) 0,403411154675726	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,40% del Ricavo stimato
Variazione delle rimanenze (iniziali - finali) valutate a costo	(*) 0,077482642097356	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,255413493110639	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del Ricavo stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,194577335651623	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Ricavo stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,062944789311596	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
Quota giornate Apprendisti	-0,113829060248539	Un apprendista presenta una produttività inferiore dell'11,38% in termini di Ricavo stimato
Costi sostenuti per lavori affidati a terzi	(*) 0,007829187798110	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Ambito di attività: Interventi di riqualificazione e recupero (privati)/100	-0,074195621893438	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del Ricavo stimato
Ambito di attività: Lavori complementari/100	-0,070322999045001	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del Ricavo stimato
Specializzazione: Scavo di pozzi d'acqua/100	-0,122548710033881	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,12% del Ricavo stimato
Rilevanza del committente principale/100	0,019090378783633	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Localizzazione dell'attività: Comune/100	-0,102290283586378	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del Ricavo stimato
Localizzazione dell'attività: Provincia/100	-0,092946957435264	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del Ricavo stimato
Localizzazione dell'attività: Regione/100	-0,082128690356412	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del Ricavo stimato
Localizzazione dell'attività: Fuori Regione Nord-Ovest (Valle d'Aosta, Piemonte, Lombardia, Liguria)/100	-0,068927239808292	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del Ricavo stimato
Localizzazione dell'attività: Fuori Regione Nord-Est (Trentino Alto Adige, Friuli Venezia Giulia, Veneto, Emilia Romagna)/100	-0,070189774310849	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del Ricavo stimato
Localizzazione dell'attività: Fuori Regione Centro (Toscana, Umbria, Marche, Lazio)/100	-0,053261244507308	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato
Localizzazione dell'attività: Fuori Regione Sud (Abruzzo, Molise, Calabria, Puglia, Basilicata, Campania)/100	-0,038789498401644	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Localizzazione dell'attività: Fuori Regione Isole (Sardegna, Sicilia)/100	-0,048153494795678	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,055375899749386	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 5,54% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che in prevalenza realizzano lavori di costruzione di edifici residenziali e non residenziali	-0,044262101093073	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,43% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese che generalmente realizzano altri lavori specializzati di costruzione	-0,073862774173917	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,39% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese che in genere realizzano lavori di preparazione del cantiere e sistemazione del terreno per la costruzione	-0,050317569634775	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,03% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese che in prevalenza si occupano di realizzazione coperture e lavori di impermeabilizzazione	-0,059990919144636	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,00% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che in prevalenza si occupano della demolizione di edifici e di altre strutture	-0,061110069378986	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,11% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Imprese che in genere realizzano lavori di trivellazione e fondazione	-0,063924643141824	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,39% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Imprese che in prevalenza realizzano lavori di costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile	-0,062014605865149	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,20% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,166158019670234	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 16,62% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,112434014889759	La localizzazione nei comuni a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento dell'11,24% del Ricavo stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Piemonte	-0,077481553999417	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Piemonte determina una diminuzione del 7,75% del Ricavo stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Valle d'Aosta	-0,121985059346245	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Valle d'Aosta determina una diminuzione del 12,20% del Ricavo stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Lombardia	-0,089363832948539	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Lombardia determina una diminuzione dell'8,94% del Ricavo stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Trentino Alto Adige	-0,115815037552275	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Trentino Alto Adige determina una diminuzione dell'11,58% del Ricavo stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Veneto	-0,113140597878835	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Veneto determina una diminuzione dell'11,31% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Friuli Venezia Giulia	-0,090810513849250	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Friuli Venezia Giulia determina una diminuzione del 9,08% del Ricavo stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Liguria	-0,059177883689632	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Liguria determina una diminuzione del 5,92% del Ricavo stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Emilia Romagna	-0,123714586553462	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Emilia Romagna determina una diminuzione del 12,37% del Ricavo stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Toscana	-0,121345693027203	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Toscana determina una diminuzione del 12,13% del Ricavo stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Umbria	-0,120970689954653	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Umbria determina una diminuzione del 12,10% del Ricavo stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Marche	-0,118326527968764	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Marche determina una diminuzione dell'11,83% del Ricavo stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Lazio	-0,089649516702773	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Lazio determina una diminuzione dell'8,96% del Ricavo stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Abruzzo	-0,074526193464653	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Abruzzo determina una diminuzione del 7,45% del Ricavo stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Molise	-0,080004637386243	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Molise determina una diminuzione dell'8,00% del Ricavo stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Basilicata	-0,069723755249724	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Basilicata determina una diminuzione del 6,97% del Ricavo stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Calabria	-0,026581987149942	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Calabria determina una diminuzione del 2,66% del Ricavo stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Sicilia	-0,0233339141058863	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Sicilia determina una diminuzione del 2,33% del Ricavo stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Sardegna	-0,074734298449116	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Sardegna determina una diminuzione del 7,47% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,142597034409397	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,14% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,006728157581539	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,67% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,002800414664718	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
	(Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,002606297896389	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
	(Variazione delle rimanenze (iniziali - finali) valutate a costo) ²	-0,040996777160949	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Ricavo stimato



VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	(Variazione delle rimanenze (iniziali - finali) valutate a costo) ³	0,015007462653954	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,051405444081595	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 30.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,05958005292841	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,090841900920163	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,039917522798806	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi	(*) 0,116246596080492	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Variazione delle rimanenze (iniziali - finali) valutate a costo	(*) 0,020439970164020	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,102832549168826	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,327299991510850	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,33% del VA stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,177331963487512	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,028693241799031	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
Quota giornate Apprendisti	-0,210836207513198	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 21,08% in termini di VA stimato
Costi sostenuti per lavori affidati a terzi	(*) 0,003106340463020	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,003% del VA stimato
Ambito di attività: Interventi di riqualificazione e recupero (privati)/100	-0,007106228855002	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
Ambito di attività: Lavori complementari/100	-0,038180953659812	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
Specializzazione: Scavo di pozzi d'acqua/100	-0,112438781186350	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato
Rilevanza del committente principale/100	0,017008292936138	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
Localizzazione dell'attività: Comune/100	-0,086575105012468	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del VA stimato
Localizzazione dell'attività: Provincia/100	-0,038168219386188	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
Localizzazione dell'attività: Regione/100	-0,040204257708541	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
Localizzazione dell'attività: Fuori Regione Nord-Ovest (Valle d'Aosta, Piemonte, Lombardia, Liguria)/100	-0,045754011118600	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
Localizzazione dell'attività: Fuori Regione Nord-Est (Trentino Alto Adige, Friuli Venezia Giulia, Veneto, Emilia Romagna)/100	-0,042050162635803	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
Localizzazione dell'attività: Fuori Regione Isole (Sardegna, Sicilia)/100	-0,034545731746044	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
Localizzazione dell'attività: Fuori Regione Centro e Sud (Toscana, Umbria, Marche, Lazio, Abruzzo, Molise, Calabria, Puglia, Basilicata, Campania)/100	-0,033064045141432	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,042050546380498	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 4,21% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Imprese che in prevalenza realizzano lavori di costruzione di edifici residenziali e non residenziali	-0,088129687375868	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'8,81% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Imprese che generalmente realizzano altri lavori specializzati di costruzione	-0,113700759144194	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'11,37% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Imprese che in genere realizzano lavori di preparazione del cantiere e sistemazione del terreno per la costruzione	-0,101207195822037	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 10,12% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Imprese che in prevalenza si occupano di realizzazione coperture e lavori di impermeabilizzazione	-0,07628540849133	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 7,63% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Imprese che in prevalenza si occupano della demolizione di edifici e di altre strutture	-0,087065718376894	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'8,71% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 8 - Imprese che in genere realizzano lavori di trivellazione e fondazione	-0,110382052930199	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'11,04% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 9 - Imprese che in prevalenza realizzano lavori di costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile	-0,111350848881780	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'11,14% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,138288399109717	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 13,83% del VA stimato
	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,080073265044072	La localizzazione nei comuni a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento dell'8,01% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Piemonte	-0,025608108887357	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Piemonte determina una diminuzione del 2,56% del VA stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Valle d'Aosta	-0,032372575779712	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Valle d'Aosta determina una diminuzione del 3,24% del VA stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Lombardia	-0,064740700873007	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Lombardia determina una diminuzione del 6,47% del VA stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Trentino Alto Adige	-0,046035381021324	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Trentino Alto Adige determina una diminuzione del 4,60% del VA stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Veneto	-0,087301347598217	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Veneto determina una diminuzione dell'8,73% del VA stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Friuli Venezia Giulia	-0,040147147395097	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Friuli Venezia Giulia determina una diminuzione del 4,01% del VA stimato

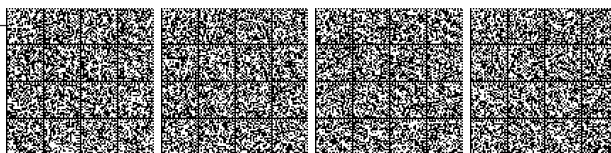


	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Emilia Romagna	-0,107150882445539	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Emilia Romagna determina una diminuzione del 10,72% del VA stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Toscana	-0,094471632901396	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Toscana determina una diminuzione del 9,45% del VA stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Umbria	-0,118360388281220	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Umbria determina una diminuzione dell'11,84% del VA stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Marche	-0,104172128792686	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Marche determina una diminuzione del 10,42% del VA stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Lazio	-0,098977873137139	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Lazio determina una diminuzione del 9,90% del VA stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Abruzzo	-0,048696667512969	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Abruzzo determina una diminuzione del 4,87% del VA stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Molise	-0,053548288323798	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Molise determina una diminuzione del 5,35% del VA stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Basilicata	-0,075744142481263	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Basilicata determina una diminuzione del 7,57% del VA stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Calabria	-0,035541856536099	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Calabria determina una diminuzione del 3,55% del VA stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Sicilia	-0,009724347792558	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Sicilia determina una diminuzione dello 0,97% del VA stimato
	Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Sardegna	-0,024655418741867	Lo svolgimento della maggior parte della produzione nella regione Sardegna determina una diminuzione del 2,47% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,116576495693486	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,12% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,008922996302170	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,89% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,001676209320477	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
	(Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,002318839350091	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,730079055865207	
Coefficiente di rivalutazione		1,054859006075072	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	



(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$
(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ} \text{addetti})$
(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 30.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG69U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Altri lavori specializzati in costruzione = Specializzazione: Scavo di pozzi d'acqua + Conduzione gru + Altro

Altri lavori specializzati in costruzione non in subappalto = Altri lavori specializzati in costruzione, se In subappalto è pari a zero e Altri lavori specializzati in costruzione è pari al Valore massimo specializzazione; altrimenti assume valore pari a zero

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi + Variazione delle rimanenze (iniziali - finali) valutate a costo + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi¹⁸ = [(Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative a prodotti finiti) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] - Rimanenze finali relative a merci, materie prime e sussidiarie

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Costruzione di edifici residenziali e non residenziali = Specializzazione: Lavori generali di costruzione di edifici + Lavori di montaggio e installazione di opere prefabbricate e/o elementi prefabbricati in CLS + Lavori di costruzione di impianti sportivi (piscine, campi da tennis, da golf, ecc.)

Costruzione di edifici residenziali e non residenziali non in subappalto = Costruzione di edifici residenziali e non residenziali, se In subappalto è pari a zero e Costruzione di edifici residenziali e non residenziali è pari al Valore massimo specializzazione; altrimenti assume valore pari a zero

Costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile = Specializzazione: Lavori generali di costruzione di opere di ingegneria civile (ponti, viadotti, gallerie, condotte, linee di comunicazione elettrica, ecc.) + Lavori di costruzione di opere idrauliche (porti, marine, canali, dighe, sbarramenti, ecc.) + Lavori di costruzione stradale (strade, autostrade, piste per campi da aviazione, ferrovie, metropolitane, ecc.)

Costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile non in subappalto = Costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile, se In subappalto è pari a zero e Costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile è pari al Valore massimo specializzazione; altrimenti assume valore pari a zero

Demolizione di edifici e di altre strutture = Specializzazione: Demolizione di edifici e altre strutture + Microdemolizione + Rimozione di strutture ed elementi in amianto

Demolizione di edifici e di altre strutture non in subappalto = Demolizione di edifici e di altre strutture, se In subappalto è pari a zero e Demolizione di edifici e di altre strutture è pari al Valore massimo specializzazione; altrimenti assume valore pari a zero

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Esistenze iniziali relative a merci, materie prime e sussidiarie = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative a prodotti finiti

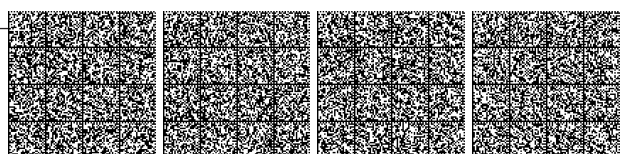
Esistenze iniziali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi = Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale + Esistenze iniziali relative a prodotti finiti + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR)

Fattore correttivo (FC) = $1 - \frac{(\text{Valore massimo tra Variazione delle rimanenze relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi e zero})}{\text{Costi}}$ dove Costi è pari a (Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Ammortamenti per beni mobili strumentali + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) - Canoni relativi a beni Fabbricati + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Interessi e altri oneri finanziari). Se Costi è pari a zero allora Fattore correttivo (FC) è pari a 1; se Variazione delle rimanenze relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi è maggiore di Costi allora Fattore correttivo (FC) è pari a zero.

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

In subappalto = Modalità acquisizione dei lavori: In subappalto, se Modalità acquisizione dei lavori: In subappalto è pari al Valore massimo modalità acquisizione lavori; altrimenti assume valore pari a zero



Localizzazione dell'attività: Fuori Regione Centro e Sud (Toscana, Umbria, Marche, Lazio, Abruzzo, Molise, Calabria, Puglia, Basilicata, Campania) = Localizzazione dell'attività: Fuori Regione Centro (Toscana, Umbria, Marche, Lazio) + Fuori Regione Sud (Abruzzo, Molise, Calabria, Puglia, Basilicata, Campania)

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Montaggio e smontaggio di ponteggi non in subappalto = Specializzazione: Montaggio e smontaggio di ponteggi e piattaforme (incluso il noleggio), se In subappalto è pari a zero e Montaggio e smontaggio di ponteggi e piattaforme (incluso il noleggio) è pari al Valore massimo specializzazione; altrimenti assume valore pari a zero

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Preparazione del cantiere e del terreno per la costruzione = Specializzazione: Preparazione e sgombero di cantieri/siti + Movimento terra + Drenaggi di terreni/cantieri

Preparazione del cantiere e del terreno per la costruzione non in subappalto = Preparazione del cantiere e del terreno per la costruzione, se In subappalto è pari a zero e Preparazione del cantiere e del terreno per la costruzione è pari al Valore massimo specializzazione; altrimenti assume valore pari a zero

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁹]/(Numero addetti)

Quota giornate apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti×312)

Realizzazione di coperture e lavori di impermeabilizzazione = Specializzazione: Costruzione e/o posa in opera di tetti e coperture + Lavori di impermeabilizzazione di tetti e terrazze + Installazione di grondaie e pluviali

Realizzazione di coperture e lavori di impermeabilizzazione non in subappalto = Realizzazione di coperture e lavori di impermeabilizzazione, se In subappalto è pari a zero e Realizzazione di coperture e lavori di impermeabilizzazione è pari al Valore massimo specializzazione; altrimenti assume valore pari a zero

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Piemonte = 1 se Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione = Piemonte; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Valle d'Aosta = 1 se Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione = Valle d'Aosta; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Lombardia = 1 se Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione = Lombardia; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Trentino Alto Adige = 1 se Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione = Trentino Alto Adige; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Veneto = 1 se Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione = Veneto; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Friuli Venezia Giulia = 1 se Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione = Friuli Venezia Giulia; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Liguria = 1 se Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione = Liguria; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Emilia Romagna = 1 se Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione = Emilia Romagna; altrimenti assume valore pari a zero

¹⁹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Toscana = 1 se Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione = Toscana; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Umbria = 1 se Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione = Umbria; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Marche = 1 se Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione = Marche; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Lazio = 1 se Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione = Lazio; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Abruzzo = 1 se Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione = Abruzzo; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Molise = 1 se Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione = Molise; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Puglia = 1 se Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione = Puglia; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Basilicata = 1 se Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione = Basilicata; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Calabria = 1 se Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione = Calabria; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Sicilia = 1 se Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione = Sicilia; altrimenti assume valore pari a zero

Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione: Sardegna = 1 se Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione = Sardegna; altrimenti assume valore pari a zero

Se non risulta compilata la Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione occorre far riferimento alla Regione del domicilio fiscale.

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità. Quest'ultimo valore corrisponde al valore dell'Adeguamento per il periodo di imposta 2017

Rilevanza del committente principale = Percentuale della produzione effettuata per il committente principale (indicare solo se superiore al 50%) se Percentuale della produzione effettuata per il committente principale (indicare solo se superiore al 50%) è maggiore di 50; altrimenti assume valore pari a zero

Rimanenze finali relative a merci, materie prime e sussidiarie = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative a prodotti finiti

Rimanenze finali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi = Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale + Rimanenze finali relative a prodotti finiti + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è pari al singolo indicatore regionale corrispondente al Comune nel quale è effettuata la maggior parte della produzione.

Se non risulta compilato il Comune nel quale è effettuata la maggior parte della produzione occorre far riferimento al Comune del domicilio fiscale.

Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²⁰

La territorialità del livello delle quotazioni immobiliari differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori di mercato degli immobili per comune.

La variabile è pari al singolo indicatore territoriale corrispondente al Comune nel quale è effettuata la maggior parte della produzione.

²⁰ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Se non risulta compilato il Comune nel quale è effettuata la maggior parte della produzione occorre far riferimento al Comune del domicilio fiscale.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²¹

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è pari al singolo indicatore territoriale corrispondente al Comune nel quale è effettuata la maggior parte della produzione.

Se non risulta compilato il Comune nel quale è effettuata la maggior parte della produzione occorre far riferimento al Comune del domicilio fiscale.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi – Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Trivellazione e lavori di fondazione = Specializzazione: Lavori di trivellazione e perforazione a scopo di sondaggio geofisico/geologico + Lavori di fondazione e palificazione

Trivellazione e lavori di fondazione non in subappalto = Trivellazione e lavori di fondazione, se In subappalto è pari a zero e Trivellazione e lavori di fondazione è pari al Valore massimo specializzazione; altrimenti assume valore pari a zero

Valore aggiunto = Ricavi + Agg. derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Esistenze iniziali relative a merci, materie prime e sussidiarie + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative a merci, materie prime e sussidiarie) - Variazione delle rimanenze relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore della produzione = Ricavi + Rimanenze finali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi - Esistenze iniziali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²² = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Valore delle operazioni da ristrutturazione = (Ambito di attività: Interventi di riqualificazione e recupero (privati) + Lavori complementari) x Valore massimo tra (Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggr. o ricavi fissi), Ricavi, Valore della produzione) diviso 100

Variazione delle rimanenze (iniziali – finali) valutate a costo²³ = Esistenze iniziali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi – Rimanenze finali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi

Variazione delle rimanenze relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi = Rimanenze finali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi - Esistenze iniziali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi

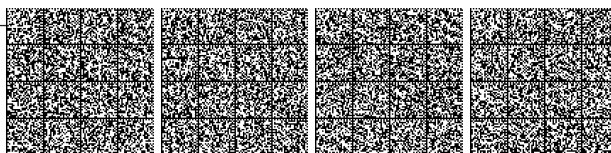
Valore massimo modalità acquisizione lavori = Valore massimo tra (Modalità di acquisizione dei lavori: In subappalto, (Modalità di acquisizione dei lavori: In appalto + Di propria promozione))

Valore massimo specializzazione = Valore massimo tra (Costruzione di edifici residenziali e non residenziali, Costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile, Demolizione di edifici e di altre strutture, Realizzazione di coperture e lavori di impermeabilizzazione, Preparazione del cantiere e del terreno per la costruzione, Trivellazione e lavori di fondazione, Montaggio e smontaggio di ponteggi e piattaforme (incluso il noleggio), Altri lavori specializzati in costruzione).

²¹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²² La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

²³ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero



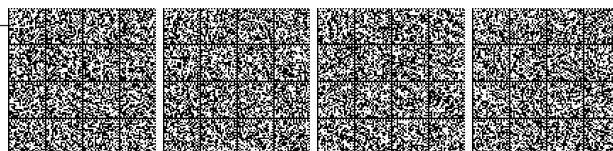
ALLEGATO 31

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG70U

SERVIZI DI PULIZIA E DI CURA E MANUTENZIONE DELLE AREE VERDI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

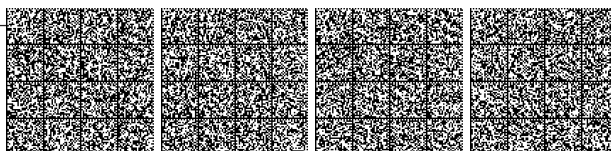
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG70U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 81.21.00 - Pulizia generale (non specializzata) di edifici
- 81.22.02 - Altre attività di pulizia specializzata di edifici e di impianti e macchinari industriali
- 81.29.10 - Servizi di disinfestazione
- 81.29.99 - Altre attività di pulizia nca
- 81.30.00 - Cura e manutenzione del paesaggio (inclusi parchi, giardini e aiuole)

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG70U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG70U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

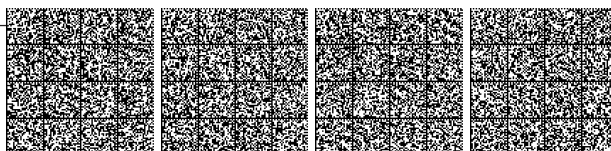
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG70U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AG70U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di disinfestazione** (Numerosità: 479);
- **MoB 2 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di pulizia generale** (Numerosità: 14.898);
- **MoB 3 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di realizzazione, cura e manutenzione di aree verdi** (Numerosità: 5.859);
- **MoB 4 - Imprese che svolgono prevalentemente altre attività** (Numerosità: 1.015);
- **MoB 5 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di pulizia specializzata** (Numerosità: 528). Si tratta di imprese che svolgono generalmente attività di pulizia e riassetto delle camere nelle strutture ricettive, pulizia di macchinari e impianti industriali, pulizia di mezzi di trasporto, pulizia e manutenzione di piscine, pulizia di locali incendiati, pulizia di facciate esterne di edifici, pulizia di filtri di impianti di aereazione.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 31.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG70U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

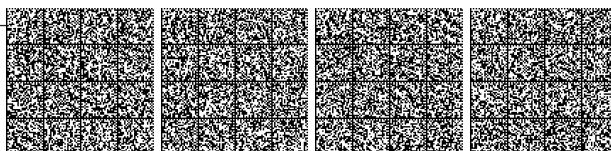
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione, al netto dei ristorni;
- Margine operativo lordo negativo.

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Attività non inerenti:

- Tipologia di attività: Manutenzione ordinaria di immobili civili e industriali (interventi edili, impiantistica, ecc.) >50% dei ricavi;
- Tipologia di attività: Facchinaggio/trasporto per conto terzi (movimentazione beni, veicolazione pasti per la ristorazione, ecc.) >50% dei ricavi;
- Tipologia di attività: Portierato/reception >50% dei ricavi;
- Tipologia di attività: Vigilanza >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 31.D**.



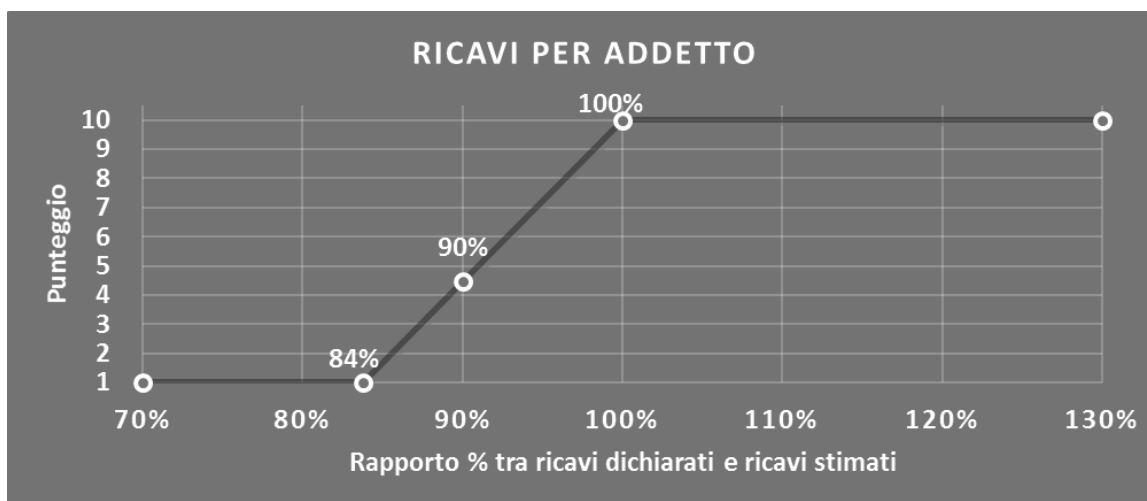
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 31.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,17689)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² Punteggio = $1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

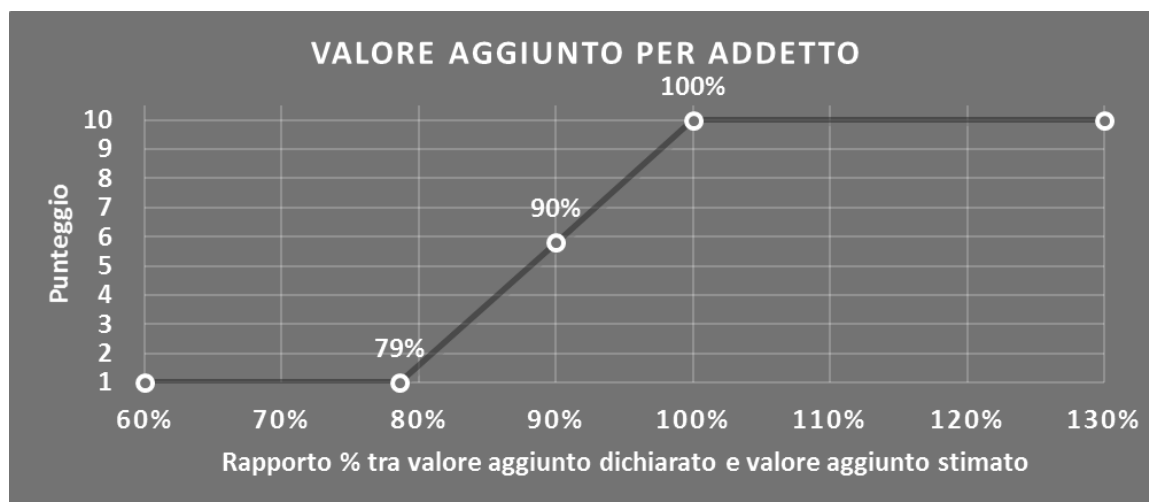


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 31.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,24062)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

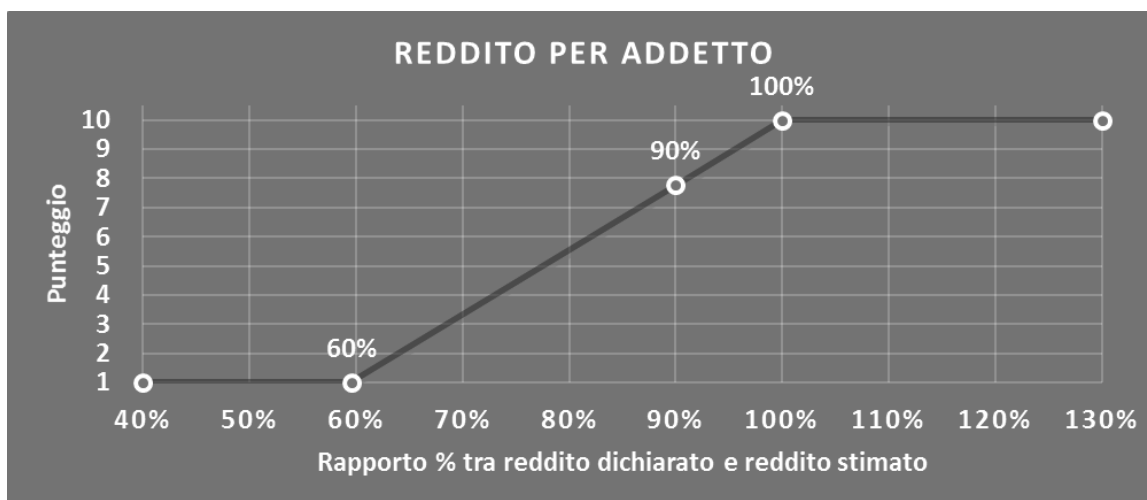


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

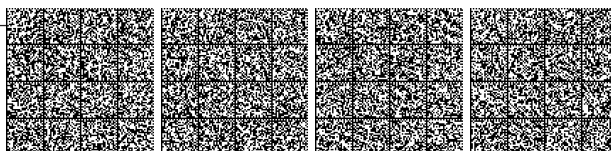
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,51815)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

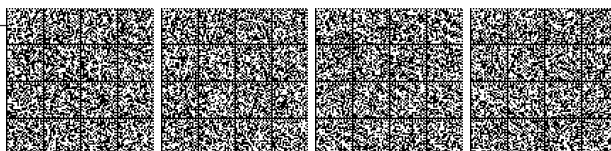
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

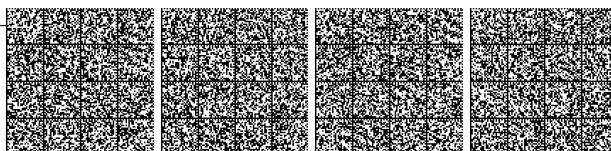
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

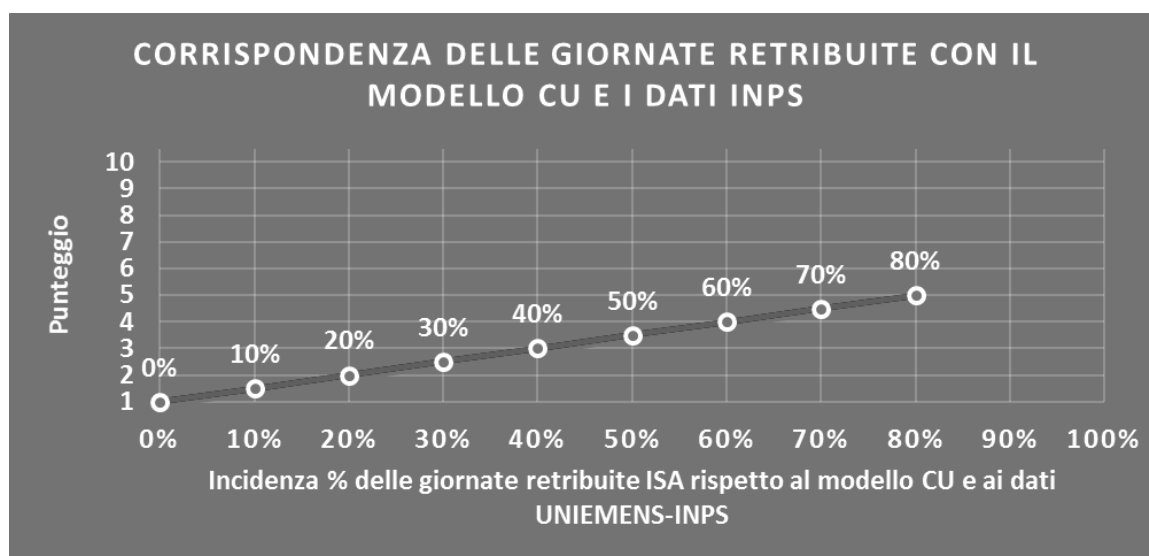
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

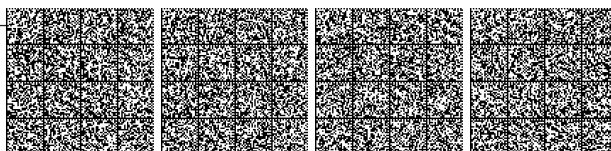
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

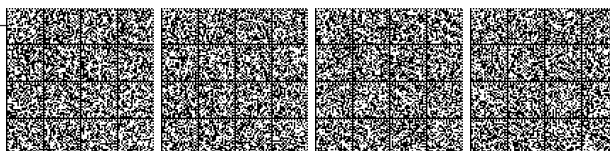
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

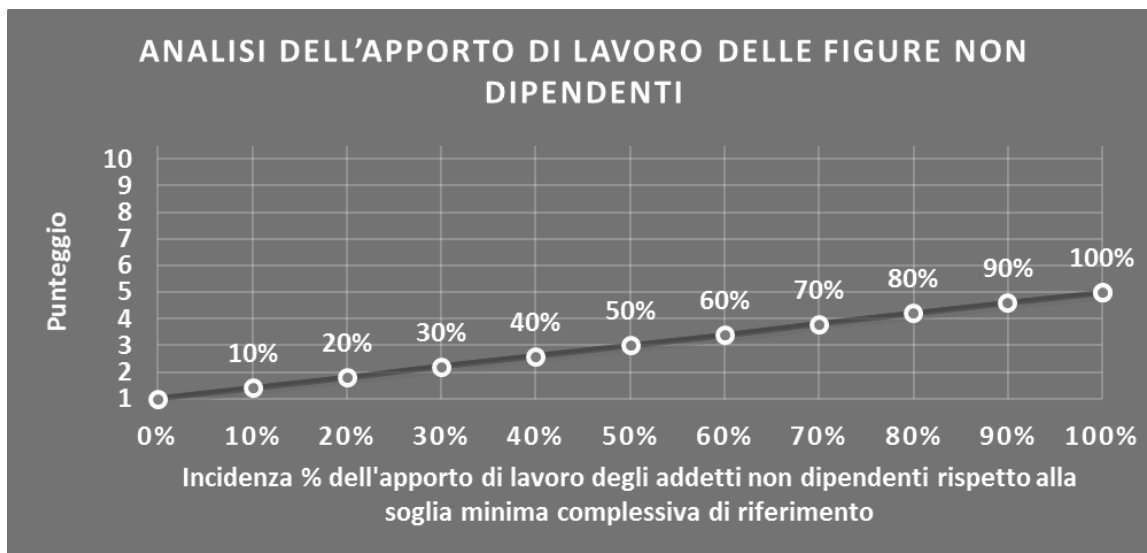
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



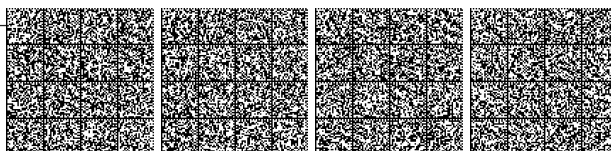
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE, AL NETTO DEI RISTORNI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione, al netto dei ristorni, e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione, al netto dei ristorni" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **4,00%** per il MoB 1 per la modalità "non cooperativa"), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **6,50%** per il MoB 1 per la modalità "non cooperativa"), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



¹⁰ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" e per "Modalità di distribuzione: Cooperativa/Non cooperativa" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Non cooperativa	4,00	6,50
MoB 1	Cooperativa	5,00	7,00
MoB 2	Non cooperativa	2,50	4,00
MoB 2	Cooperativa	5,00	7,00
MoB 3	Non cooperativa	3,00	5,00
MoB 3	Cooperativa	5,00	7,00
MoB 4	Non cooperativa	2,50	4,00
MoB 4	Cooperativa	5,00	7,00
MoB 5	Non cooperativa	2,50	5,00
MoB 5	Cooperativa	5,00	7,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali



mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

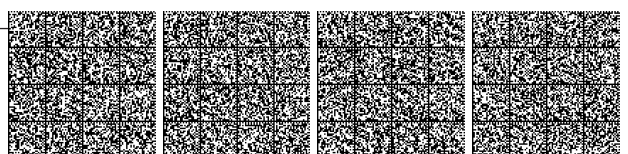
ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Lucidatrici;
- Tosaerba;
- Decespugliatori;
- Aspirapolveri/Aspiraliquidi;
- Battitappeto/Lavamoquette;
- Monospazzole;
- Motospazzatrici con operatore a terra;
- Motospazzatrici con operatore a bordo;



- Lavasciuga con operatore a terra;
- Lavasciuga con operatore a bordo;
- Impalcature a castello;
- Idropulitrici;
- Tagliasiepi;
- Motoseghe;
- Soffiatori/aspiratori;
- Pompe irroratrici;
- Nebulizzatori;
- Mezzi di trasporto: Autovetture;
- Automezzi con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture): fino a t. 3,5;
- Automezzi con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture): oltre t. 3,5 fino a t. 12;
- Automezzi con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture): superiore a t.12.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

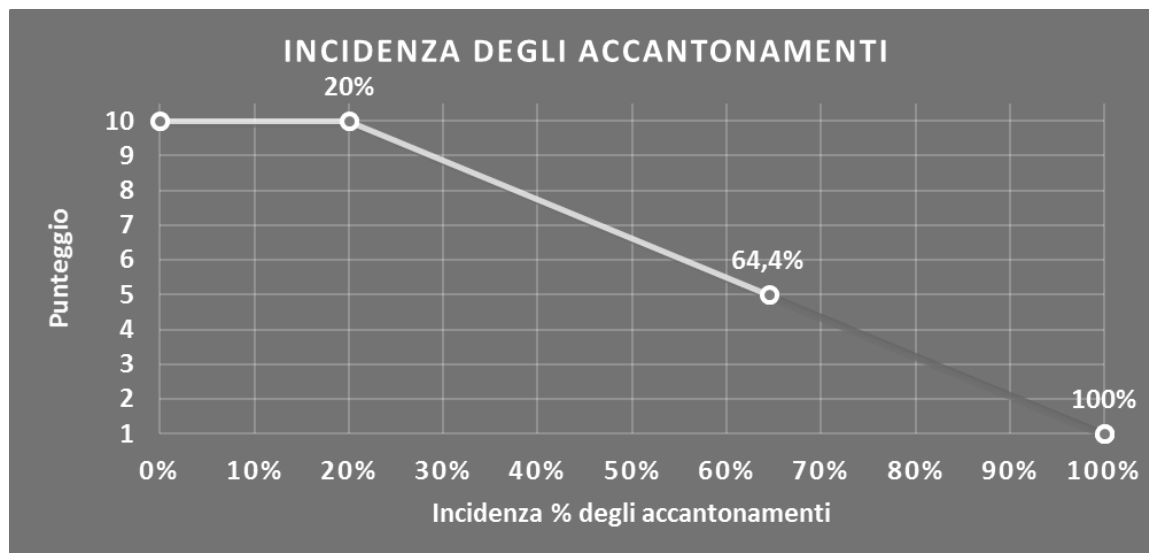
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

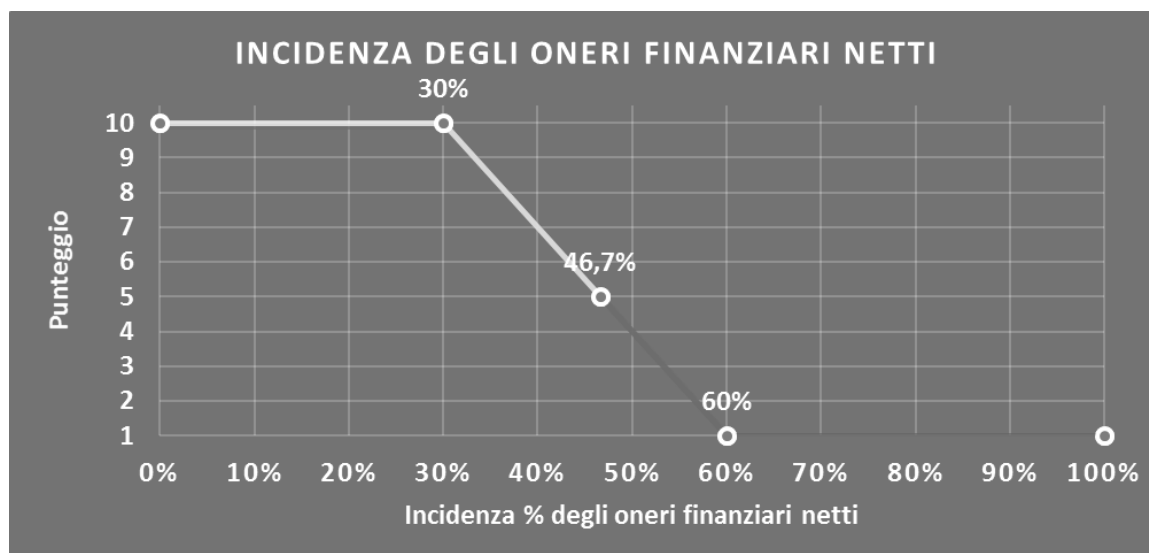
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: MANUTENZIONE ORDINARIA DI IMMOBILI CIVILI E INDUSTRIALI (INTERVENTI EDILI, IMPIANTISTICA, ECC.) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Manutenzione ordinaria di immobili civili e industriali (interventi edili, impiantistica, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: FACCHINAGGIO/TRASPORTO PER CONTO TERZI (MOVIMENTAZIONE BENI, VEICOLAZIONE PASTI PER LA RISTORAZIONE, ECC.) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Facchinaggio/trasporto per conto terzi (movimentazione beni, veicolazione pasti per la ristorazione, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: PORTIERATO/RECEPTION > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Portierato/reception", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: VIGILANZA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Vigilanza", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 31.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma offerta	PUL_GEN_MAX_P_F	Pulizia generale
	ALTRE_SUP_MAX_P_F	Pulizia di altre superfici
	ATT_CONNESSE_MAX_P_F	Attività connesse ai servizi di pulizia
	DISINFEST_MAX_P_F	Disinfestazione
	MANUT_AREE_VERDI_MAX_P_F	Manutenzione e cura aree verdi

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

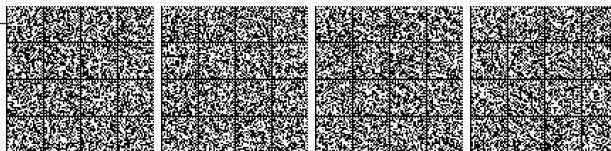
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 31.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,101125967085569	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,101044270402893	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,023562932148772	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,047880715293992	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,242719568310296	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,242780109089181	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,140813590469727	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,174508530815086	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 17,45% in termini di Ricavo stimato
	Cooperativa a mutualità prevalente	-0,0222626151698852	La condizione di 'Cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione dello 2,26% del Ricavo stimato
	Spazi oggetto dell'attività (da compilare solo se è stato compilato il rigo D01): Stabilimenti/reperti industriali / 100	0,0322297038550885	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 1- Imprese che svolgono prevalentemente attività di disinfestazione	0,194095532135183	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 19,41% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 2- Imprese che svolgono prevalentemente attività di pulizia generale	0,212989393145221	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 21,30% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Probabilità di appartenenza al Mob 4- Imprese che svolgono prevalentemente altre attività	0,192532182089196	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 19,25% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 5- Imprese che svolgono prevalentemente attività di pulizia specializzata	0,218564713965711	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 21,86% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,157574105109964	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 15,76% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,033715628462874	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 3,37% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,090308131992599	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 9,03% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,003817208223733	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,38% del Ricavo stimato



MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione) rispetto a quello di applicazione)	(*) -0,034507986837218	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,03% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,003004493024682	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) ²	(****) -0,001531501487721	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,043595726692181	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Coefficiente di rivalutazione		2,190587790424007	
Coefficiente individuale		1,013070643576538	
		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 31.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,146213451704488	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,074460757287641	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,058927662599971	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,017380698086914	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,066037259247040	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,339290872174139	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,34% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,051444246357962	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,234057927690280	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,233771971821933	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 23,38% del VA stimato
	Cooperativa a mutualità prevalente	-0,053130538097515	La condizione di 'Cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione dello 5,31% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Cooperativa a mutualità non prevalente	-0,027611419899261	La condizione di 'Cooperativa a mutualità non prevalente' determina una diminuzione dello 2,76% del VA stimato
	Spazi oggetto dell'attività (da compilare solo se è stato compilato il rigo D01): Strutture ospedaliere/ambulatori/laboratori / 100	0,070262580140598	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Spazi oggetto dell'attività (da compilare solo se è stato compilato il rigo D01): Stabilimenti/reparti industriali / 100	0,046582332543054	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1- Imprese che svolgono prevalentemente attività di disinfestazione	0,254034583117991	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 25,40% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 2- Imprese che svolgono prevalentemente attività di pulizia generale	0,256045045161835	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 25,60% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4- Imprese che svolgono prevalentemente altre attività	0,201633068953143	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 20,16% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5- Imprese che svolgono prevalentemente attività di pulizia specializzata	0,255667902007463	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 25,57% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,101735802577229	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 10,17% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,099052701556864	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 3,91% del VA stimato

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,107606333959658	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 10,76% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,006046492426823	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,60% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	-0,021495086426668	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	-0,028257856748395	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,002841824849102	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
INTERCETTA	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,002769507753747	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,931793470957976	
Coefficiente individuale		1,046880277985322	
		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 31.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG70U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Attività connesse ai servizi di pulizia = [Tipologia di attività: Facchinaggio/trasporto per conto terzi (movimentazione beni, veicolazione pasti per la ristorazione, ecc.) + Tipologia di attività: Portierato/reception + Tipologia di attività: Vigilanza], se [Tipologia di attività: Facchinaggio/trasporto per conto terzi (movimentazione beni, veicolazione pasti per la ristorazione, ecc.) + Tipologia di attività: Portierato/reception + Tipologia di attività: Vigilanza] è pari al Valore massimo attività, altrimenti assume valore pari a zero

Cooperativa a mutualità prevalente = 1 se Elementi relativi all'attività: Cooperativa (1= utenza 2=conferimento lavoro 3=conferimento prodotti) è maggiore di zero e Elementi relativi all'attività: Cooperativa a mutualità prevalente è pari a 1, altrimenti assume valore pari a zero

Cooperativa a mutualità non prevalente = 1 se Elementi relativi all'attività: Cooperativa (1= utenza 2=conferimento lavoro 3=conferimento prodotti) è maggiore di zero e Elementi relativi all'attività: Cooperativa a mutualità prevalente è pari a zero, altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

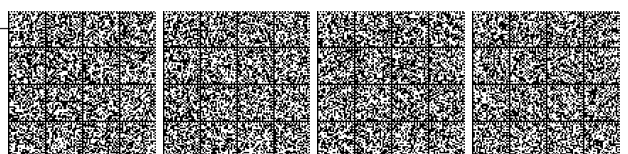
Costi residuali di gestione, al netto dei ristorni = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva - Elementi relativi all'attività: Ammontare dei ristorni erogati ai soci

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva - Elementi relativi all'attività: Ammontare dei ristorni erogati ai soci

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestatato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Disinfestazione = Tipologia di attività: Disinfestazione/derattizzazione, se Tipologia di attività: Disinfestazione/derattizzazione è pari al Valore massimo attività, altrimenti assume valore pari a zero

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Manutenzione e cura aree verdi = Tipologia di attività: Realizzazione, cura e manutenzione di aree verdi (parchi, giardini, campi sportivi, acque lacustri e correnti, ecc.), se Tipologia di attività: Realizzazione, cura e manutenzione di aree verdi (parchi, giardini, campi sportivi, acque lacustri e correnti, ecc.) è pari al Valore massimo attività, altrimenti assume valore pari a zero

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁷]/(Numero addetti)

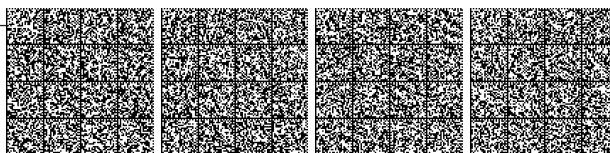
Quota giornate apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti × 312)

Pulizia generale = Tipologia di attività: Pulizia generale (abitazioni, uffici, negozi, stabilimenti industriali, ecc.) se Tipologia di attività: Pulizia generale (abitazioni, uffici, negozi, stabilimenti industriali, ecc.) è pari al Valore massimo attività, altrimenti assume valore pari a zero

Pulizia di altre superfici = (Tipologia di attività: Pulizia di locali incendiati + Tipologia di attività: Pulizia di filtri di impianti di aereazione + Tipologia di attività: Pulizia di macchinari e impianti industriali + Tipologia di attività: Pulizia di mezzi di trasporto + Tipologia di attività: Pulizia e manutenzione di piscine + Tipologia di attività: Pulizia di facciate esterne di edifici + Tipologia di attività: Pulizia e riassetto delle camere nelle strutture ricettive), se (Tipologia di attività: Pulizia di locali incendiati + Tipologia di attività: Pulizia di filtri di impianti di aereazione + Tipologia di attività: Pulizia di macchinari e impianti industriali + Tipologia di attività: Pulizia di mezzi di trasporto + Tipologia di attività: Pulizia e manutenzione di piscine + Tipologia di attività: Pulizia di facciate esterne di edifici + Tipologia di attività: Pulizia e riassetto delle camere nelle strutture ricettive) è pari al Valore massimo attività, altrimenti assume valore pari a zero

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

¹⁷ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti adaggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁸

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità generale¹⁹

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti adaggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

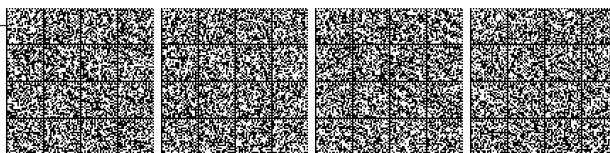
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁰ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

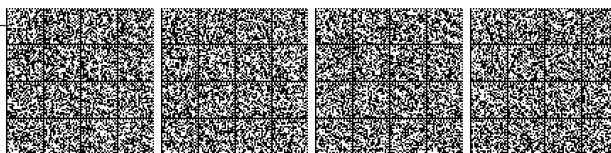
¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo attività = Valore massimo tra {Tipologia di attività: Pulizia generale (abitazioni, uffici, negozi, stabilimenti industriali, ecc.), [Tipologia di attività: Pulizia di locali incendiati + Tipologia di attività: Pulizia di filtri di impianti di aereazione + Tipologia di attività: Pulizia di macchinari e impianti industriali + Tipologia di attività: Pulizia di mezzi di trasporto + Tipologia di attività: Pulizia e manutenzione di piscine + Tipologia di attività: Pulizia di facciate esterne di edifici + Tipologia di attività: Pulizia e riassetto delle camere nelle strutture ricettive], Tipologia di attività: Disinfestazione/derattizzazione, [Tipologia di attività: Facchinaggio/trasporto per conto terzi (movimentazione beni, veicolazione pasti per la ristorazione, ecc.) + Tipologia di attività: Portierato/reception + Tipologia di attività: Vigilanza], Tipologia di attività: Realizzazione, cura e manutenzione di aree verdi (parchi, giardini, campi sportivi, acque lacustri e correnti, ecc.)}.



ALLEGATO 32

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG72U

TRASPORTO TERRESTRE DI PASSEGGERI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

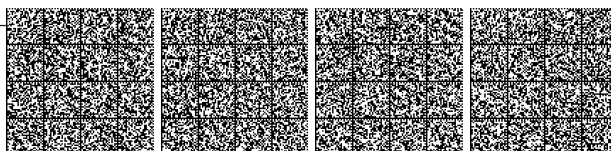
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG72U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 49.31.00 - Trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane
- 49.32.10 - Trasporto con taxi
- 49.32.20 - Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente
- 49.39.01 - Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub-urbano
- 49.39.09 - Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG72U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG72U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG72U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AG72U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di noleggio con conducente di autovetture** (Numerosità: 3.793). L'attività viene svolta in regime di autorizzazione ex art. 8 L.15/1/92 n. 21;
- **MoB 2 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio taxi** (Numerosità: 12.785). L'attività viene svolta in regime di licenza ex art. 8 L.15/1/92 n. 21 e, generalmente, con collegamento radio taxi;
- **Mob 3 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di trasporto pubblico di linea in ambito extraurbano** (Numerosità: 316);
- **Mob 4 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di trasporto pubblico di linea in ambito urbano** (Numerosità: 785);
- **Mob 5 - Imprese che svolgono prevalentemente altre attività** (Numerosità: 560);
- **Mob 6 - Imprese che offrono prevalentemente servizi di trasporto terrestre non specializzato** (Numerosità: 634). L'attività consiste perlopiù nel noleggio con conducente di autobus, trasporto pubblico locale in ambito urbano e suburbano e trasporto regolare specializzato;
- **Mob 7 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di noleggio con conducente di autobus** (Numerosità: 1.211);
- **Mob 8 - Imprese che svolgono prevalentemente il servizio di trasporto regolare specializzato** (Numerosità: 364). L'attività consiste perlopiù nel trasporto di gruppi precostituiti (quali studenti, lavoratori o persone diversamente abili) e altri trasporti regolari quali navette aeroportuali;
- **Mob 9 - Imprese che svolgono prevalentemente il servizio di trasporto a mezzo impianti a fune** (Numerosità: 86).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 32.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG72U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

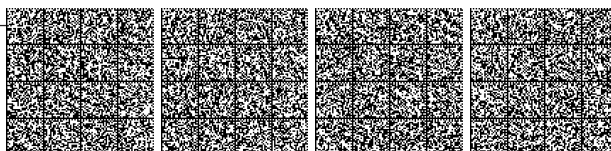
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Indicatori specifici:

- Costo del carburante per chilometro;
- Percorrenza chilometrica per automezzo;
- Corrispondenza del numero di veicoli con l'archivio del Pubblico Registro Automobilistico;

Attività non inerenti:

- Servizi offerti: Noleggio di autoveicoli senza conducente > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 32.D**.



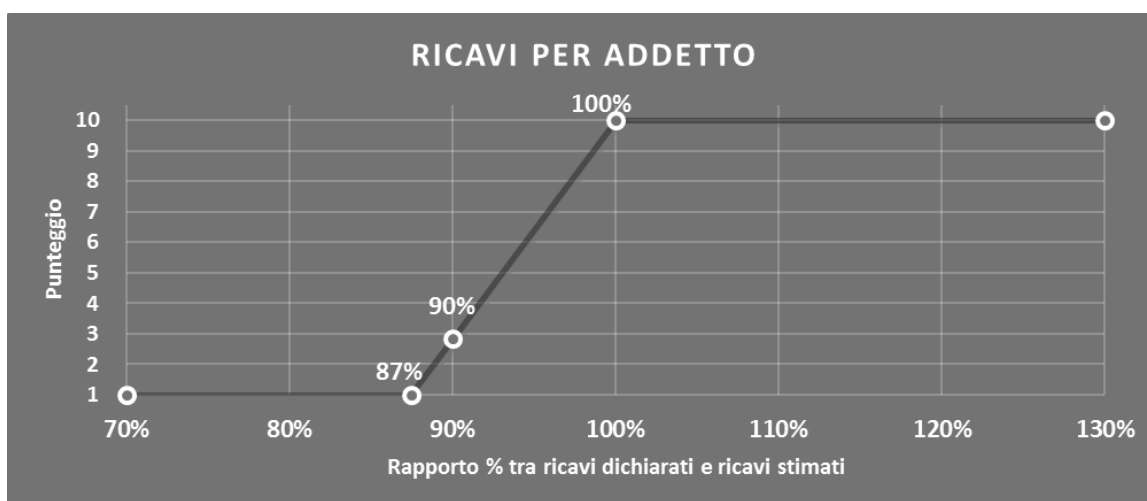
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo incrementato dei Contributi ordinari in conto esercizio per l'attività di trasporto pubblico di linea, con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 32.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,13417)$ ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

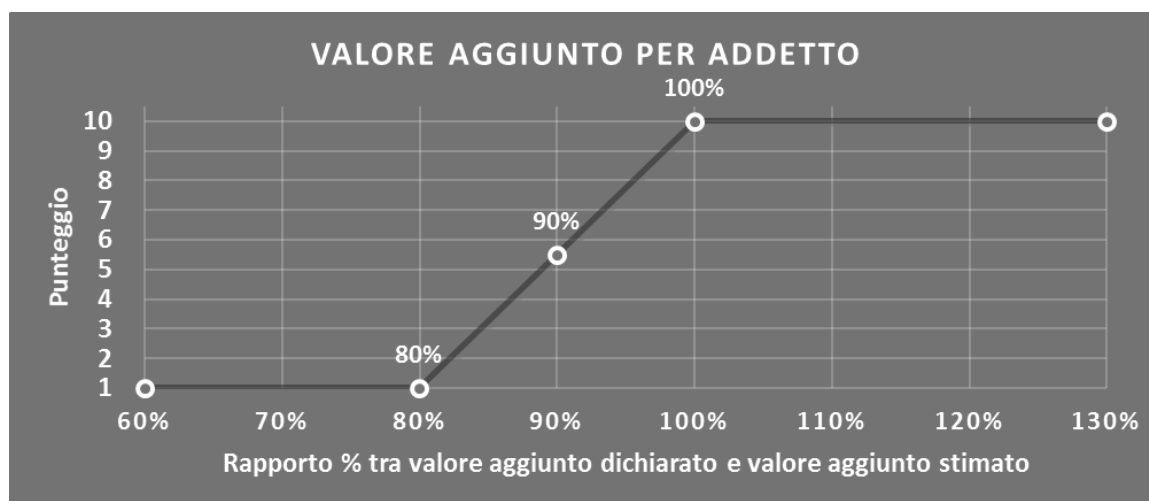


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato incrementato dei Contributi ordinari in conto esercizio per l'attività di trasporto pubblico di linea, con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

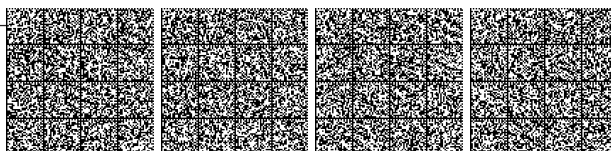


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 32.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,22348)$ ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{1 - \exp(-\text{sigma})}$

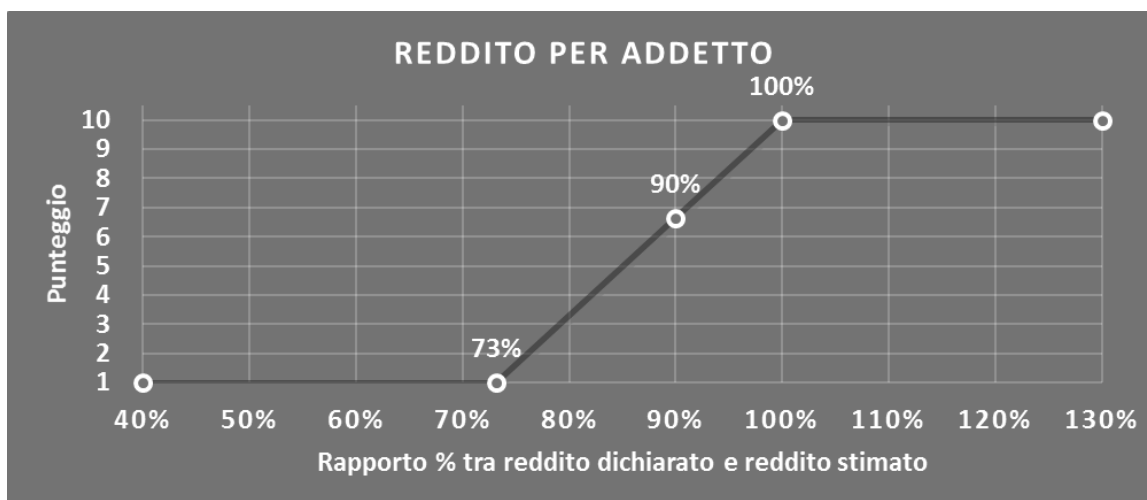


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo incrementato dei Contributi ordinari in conto esercizio per l'attività di trasporto pubblico di linea, con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

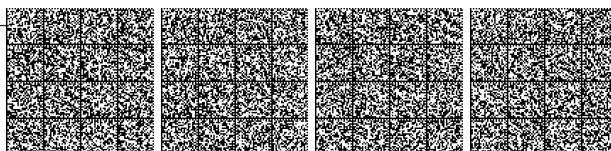
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,31279)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

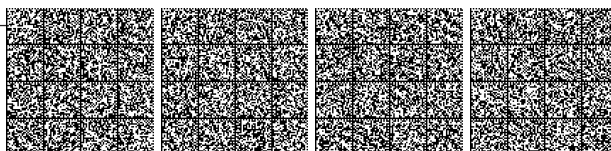
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

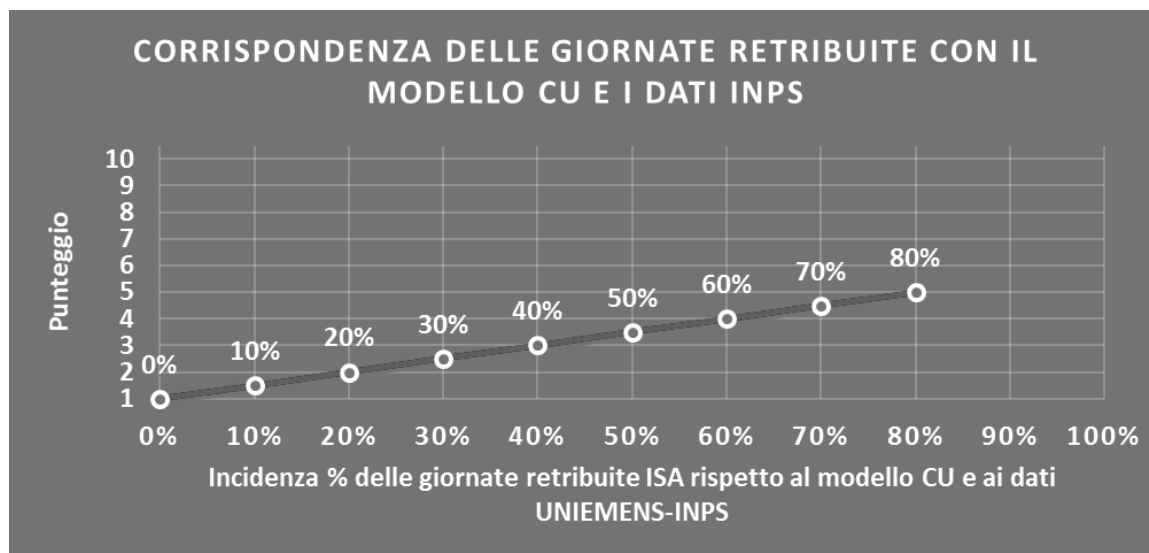
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

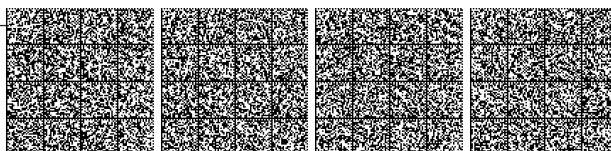
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

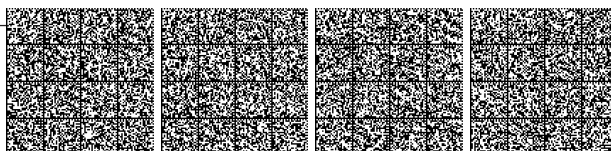
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

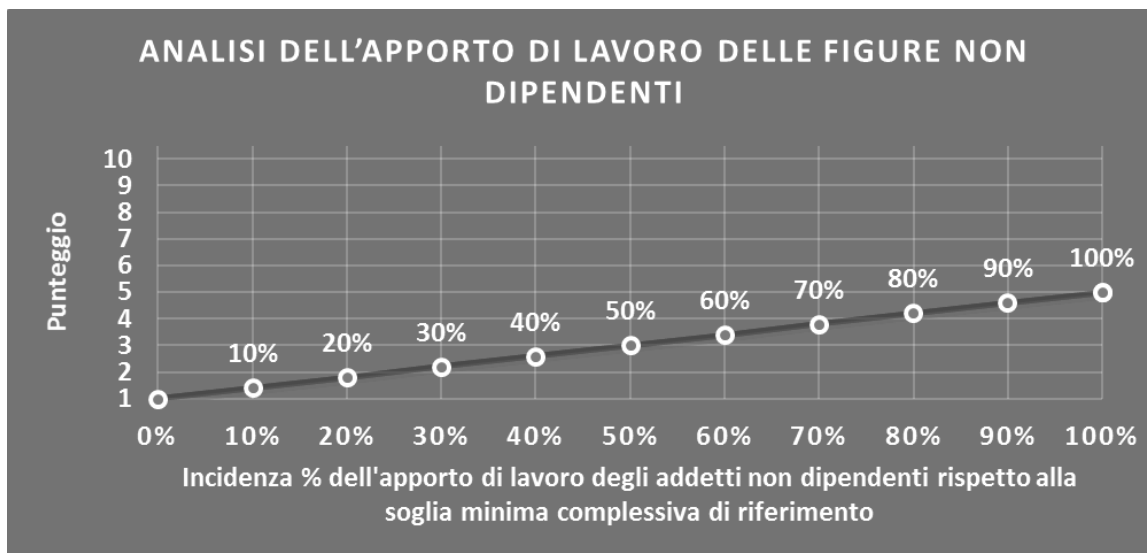
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



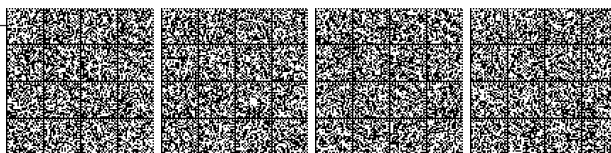
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



Qualora l'impresa che opera in forma individuale dichiarata nel modello di rilevazione dei dati ricavi derivanti esclusivamente da attività di Servizio taxi e/o Noleggio di autovetture con conducente e sia in possesso di una sola Autovettura (fino a 9 posti) l'indicatore **non è applicato**.

ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

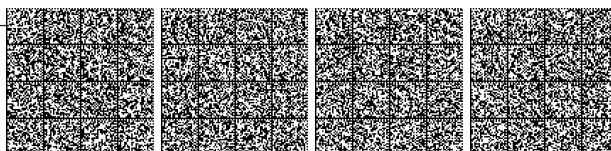
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

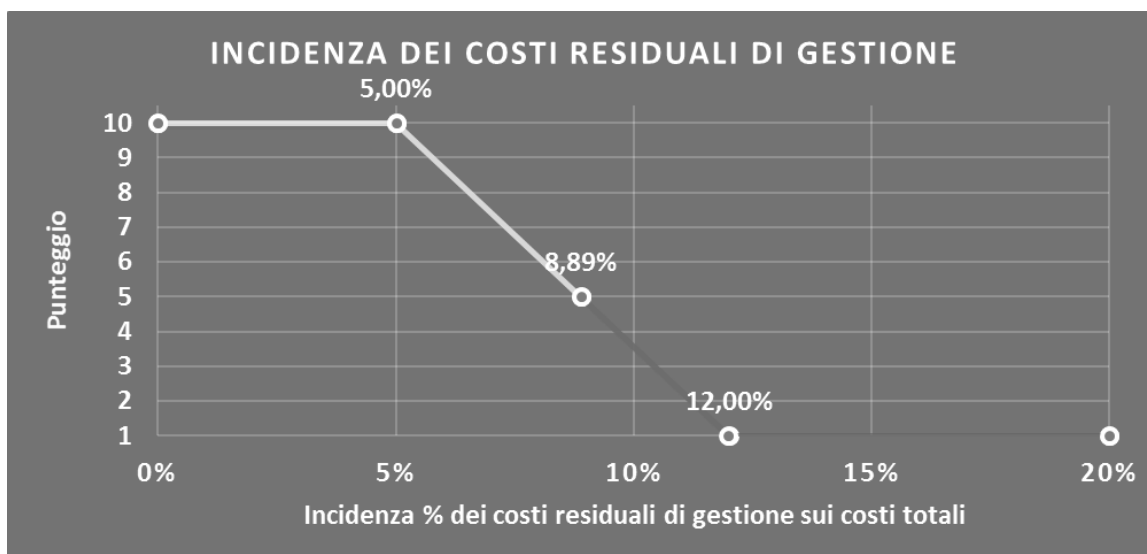
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **5,00%** per i MoB 1, 2, 4 e 5), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **12,00%** per i MoB 1, 2, 4 e 5), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





I dati riportati nel grafico sono riferiti ai MoB 1, 2, 4 e 5.

Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	5,00	12,00
MoB 2	Tutti i soggetti	5,00	12,00
MoB 3	Tutti i soggetti	4,00	8,00
MoB 4	Tutti i soggetti	5,00	12,00
MoB 5	Tutti i soggetti	5,00	12,00
MoB 6	Tutti i soggetti	4,00	8,00
MoB 7	Tutti i soggetti	4,00	8,00
MoB 8	Tutti i soggetti	4,00	8,00
MoB 9	Tutti i soggetti	4,00	8,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

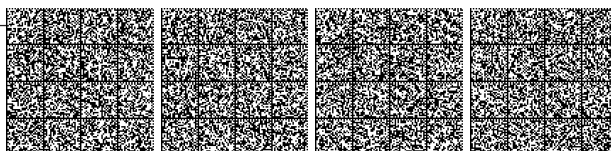
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Autovetture (fino a 9 posti) (Numero);
- Autobus fino a 18 posti (Numero);
- Autobus oltre 18 posti (Numero);
- Impianti ad agganciamento automatico;
- Impianti ad agganciamento fisso;
- Funivie;
- Autovetture autorizzate per il servizio di noleggio con conducente;
- Autobus autorizzati per il servizio di noleggio con conducente.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

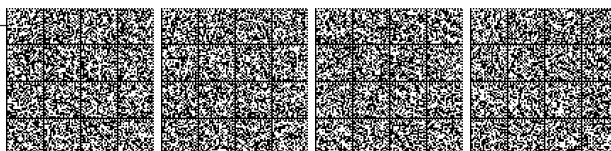
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

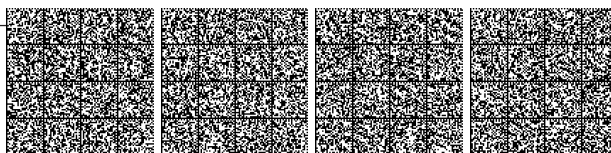
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

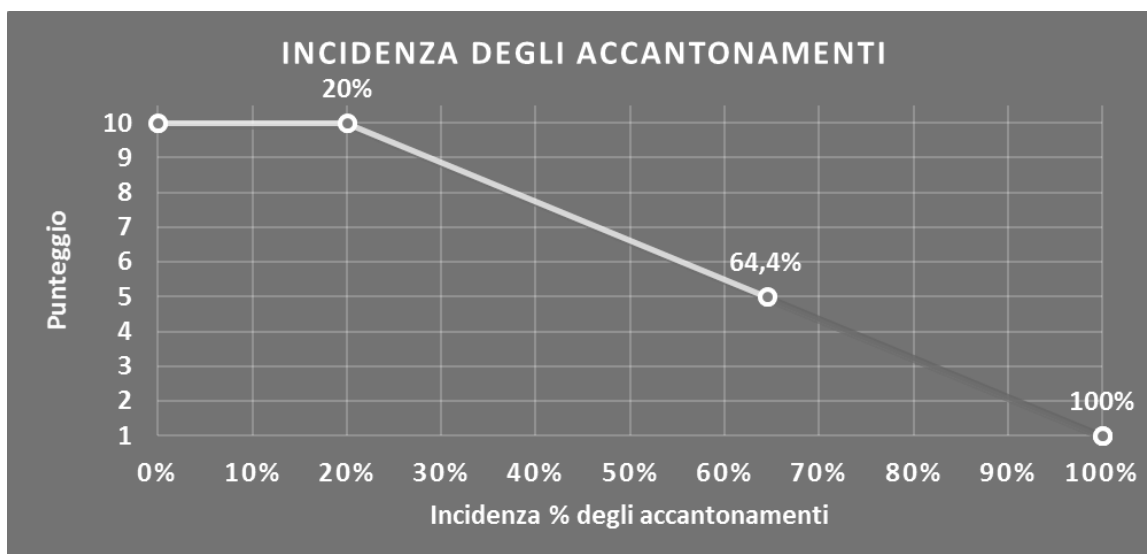
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

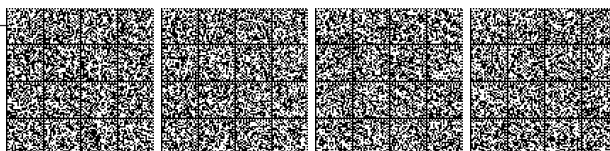
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

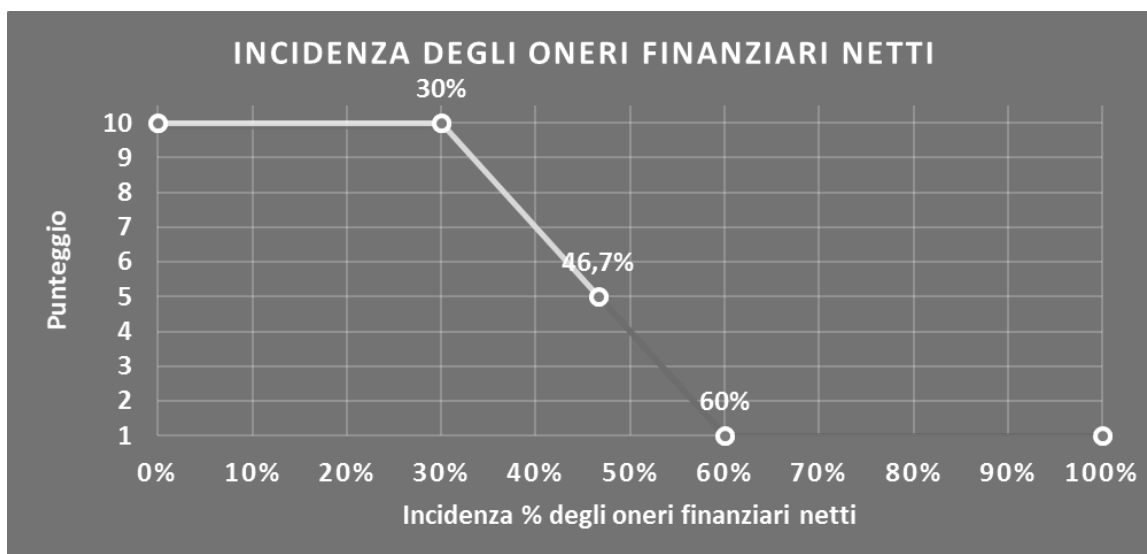
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

COSTO DEL CARBURANTE PER CHILOMETRO

L'indicatore misura la plausibilità tra i costi per carburanti dichiarati e il numero di chilometri percorsi.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra i costi per carburanti e la percorrenza chilometrica annua dichiarata nel modello di rilevazione dei dati.

L'indicatore è **applicato** per i soggetti che presentano un valore dell'indicatore non superiore alla soglia massima di riferimento.

Qualora i costi per carburanti siano positivi e la percorrenza chilometrica annua sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

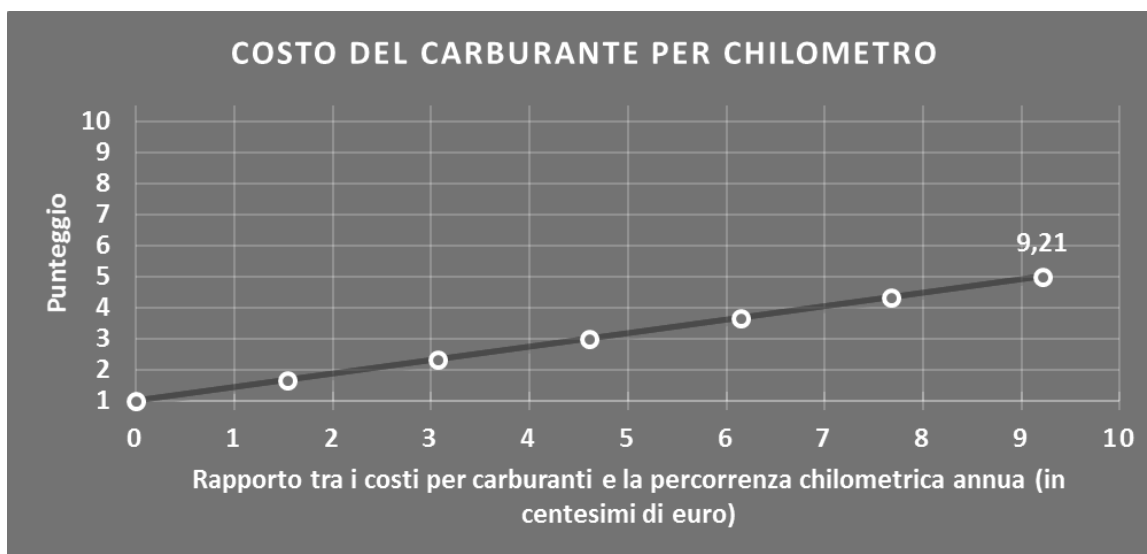
Qualora l'impresa dichiarata nel modello di rilevazione dei dati almeno un autoveicolo a propulsione elettrica oppure non disponga di autoveicoli l'indicatore **non è applicato**.

Inoltre per le imprese che appartengono con probabilità pari ad 1 al "Mob 9 - Imprese che svolgono prevalentemente il servizio di trasporto a mezzo impianti a fune" l'indicatore **non è applicato**.

Il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

¹⁴ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / soglia massima)





I dati riportati nel grafico sono riferiti ai MoB 1, 2 e 9 per i veicoli a gasolio.

Le soglie di riferimento (espresse in centesimi di euro)¹⁵ sono differenziate per "Modello di Business" e per tipologia di carburante/tipologia di propulsione come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Benzina	0,00	10,64
MoB 2	Benzina	0,00	10,64
MoB 3	Benzina	0,00	19,95
MoB 4	Benzina	0,00	19,95
MoB 5	Benzina	0,00	19,95
MoB 6	Benzina	0,00	19,95
MoB 7	Benzina	0,00	19,95
MoB 8	Benzina	0,00	14,51
MoB 9	Benzina	0,00	10,64
MoB 1	Propulsione Ibrida	0,00	7,98
MoB 2	Propulsione Ibrida	0,00	7,98
MoB 3	Propulsione Ibrida	0,00	14,96
MoB 4	Propulsione Ibrida	0,00	14,96
MoB 5	Propulsione Ibrida	0,00	14,96
MoB 6	Propulsione Ibrida	0,00	14,96
MoB 7	Propulsione Ibrida	0,00	14,96
MoB 8	Propulsione Ibrida	0,00	10,88
MoB 9	Propulsione Ibrida	0,00	7,98

¹⁵ Le soglie fanno riferimento ai valori medi mensili disponibili per il 2017 sul sito internet del Ministero dello Sviluppo Economico (MISE). Tali soglie potrenno essere oggetto di aggiornamento per il 2018 non appena disponibile il dato sul sito del MISE.



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Gasolio	0,00	9,21
MoB 2	Gasolio	0,00	9,21
MoB 3	Gasolio	0,00	15,65
MoB 4	Gasolio	0,00	15,65
MoB 5	Gasolio	0,00	15,65
MoB 6	Gasolio	0,00	15,65
MoB 7	Gasolio	0,00	15,65
MoB 8	Gasolio	0,00	11,18
MoB 9	Gasolio	0,00	9,21
MoB 1	Gpl	0,00	6,64
MoB 2	Gpl	0,00	6,64
MoB 3	Gpl	0,00	12,07
MoB 4	Gpl	0,00	12,07
MoB 5	Gpl	0,00	12,07
MoB 6	Gpl	0,00	12,07
MoB 7	Gpl	0,00	12,07
MoB 8	Gpl	0,00	8,30
MoB 9	Gpl	0,00	6,64
MoB 1	Metano	0,00	5,89
MoB 2	Metano	0,00	5,89
MoB 3	Metano	0,00	10,71
MoB 4	Metano	0,00	10,71
MoB 5	Metano	0,00	10,71
MoB 6	Metano	0,00	10,71
MoB 7	Metano	0,00	10,71
MoB 8	Metano	0,00	7,36
MoB 9	Metano	0,00	5,89

La modalità di distribuzione "Propulsione Ibrida" viene utilizzata qualora l'impresa dichiarare nel modello di rilevazione dei dati esclusivamente autoveicoli a propulsione ibrida.

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base dell'incidenza del costo del carburante, differenziato per benzina, gasolio, gpl e metano, sul costo totale del carburante.



PERCORRENZA CHILOMETRICA PER AUTOMEZZO

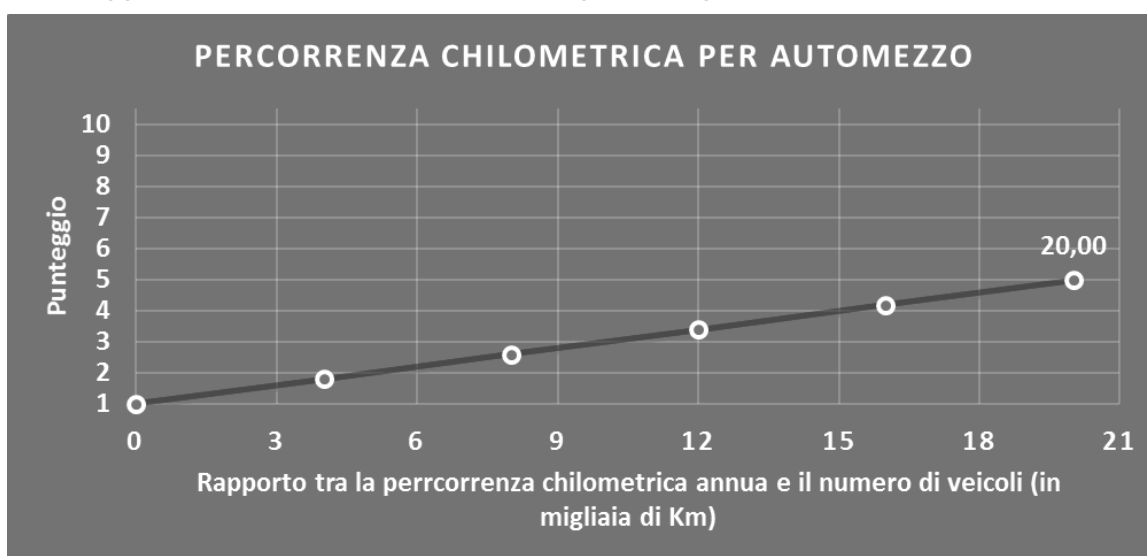
L'indicatore misura la plausibilità tra il numero di veicoli¹⁶ dichiarati e il numero di chilometri percorsi.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra la percorrenza chilometrica annua (in migliaia di km) e il numero di veicoli dichiarati nel modello di rilevazione dei dati.

L'indicatore è **applicato** solo per i soggetti che presentano un valore dell'indicatore non superiore alla soglia massima di riferimento.

Qualora l'impresa non disponga di autoveicoli l'indicatore **non è applicato**. Inoltre per le imprese che appartengono con probabilità pari ad 1 al "Mob 9 - Imprese che svolgono prevalentemente il servizio di trasporto a mezzo impianti a fune" l'indicatore **non è applicato**.

Il punteggio è modulato¹⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

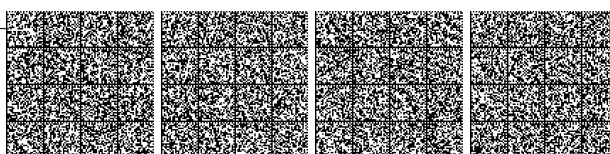


I dati riportati nel grafico sono riferiti ai MoB 1 e 7.

Le soglie di riferimento (esprese in migliaia di chilometri) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

¹⁶ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

¹⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / \text{soglia massima})$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	0,00	20,00
MoB 2	Tutti i soggetti	0,00	25,00
MoB 3	Tutti i soggetti	0,00	15,00
MoB 4	Tutti i soggetti	0,00	15,00
MoB 5	Tutti i soggetti	0,00	10,00
MoB 6	Tutti i soggetti	0,00	15,00
MoB 7	Tutti i soggetti	0,00	20,00
MoB 8	Tutti i soggetti	0,00	15,00
MoB 9	Tutti i soggetti	0,00	5,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

CORRISPONDENZA DEL NUMERO DI VEICOLI CON L'ARCHIVIO DEL PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO

L'indicatore controlla il numero dei veicoli dichiarati nel modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dall'archivio del Pubblico Registro Automobilistico (PRA).

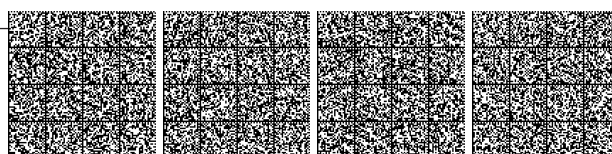
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero di veicoli dichiarati nel quadro D del modello di rilevazione dei dati e il valore desunto da banca dati esterna.

Qualora il valore desunto da banca dati esterna sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

L'indicatore è **applicato** solo per i soggetti che presentano un valore dell'indicatore non superiore alla soglia massima di riferimento (**95%**).

Il punteggio è modulato¹⁸ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

¹⁸ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 95)$





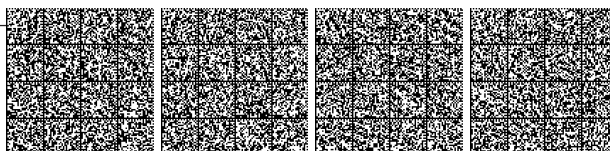
ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito è riportato l'indicatore elementare di anomalia relativo alle attività non inerenti.

SERVIZI OFFERTI: NOLEGGIO DI AUTOVEICOLI SENZA CONDUCENTE > 50% DEI RICAVI.

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di "Noleggio di autoveicoli senza conducente" l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

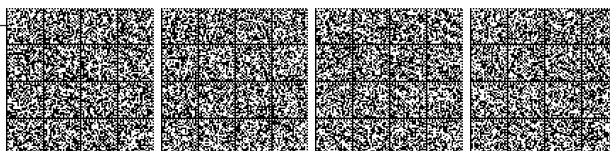
SUB ALLEGATO 32.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	SEROFF_TAXI_MAX	Prevalenza servizio taxi
	GG_SERVIZIO_TAXI	Giorni lavorativi del Servizio taxi
	SEROFF_INTER_MAX	Prevalenza trasporto pubblico locale in ambito interurbano, interregionale, nazionale e internazionale
	SEROFF_TRASP_PUBBL_LOCA_MAX	Prevalenza trasporto pubblico locale in ambito urbano e suburbano
	SEROFF_NCC_MAX	Prevalenza noleggio di autovetture con conducente
	SEROFF_NOL_AUTOBUS_MAX	Prevalenza noleggio di autobus con conducente
	SEROFF_NAVETTE_MAX	Prevalenza trasporto regolare specializzato
	SEROFF_TRASP_FUNE_MAX	Prevalenza trasporto a mezzo impianti a fune
	IEN_MODATT_NORM_CORR_0_100_MAX	Prevalenza despecializzato

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

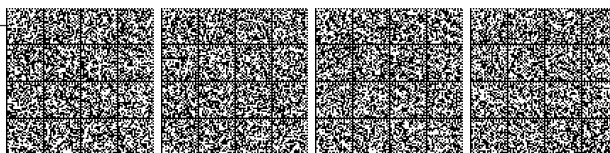
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 32.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO	
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,062027521227600	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato	
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,0293333638049739	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato	
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,144326072749166	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato	
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,010630676836550	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato	
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,2472232325205860	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del Ricavo stimato	
	Totale spese per servizi	(*) 0,213314274812342	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Ricavo stimato	
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,064061485706275	La condizione di "primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)" determina una diminuzione del 6,41% del Ricavo stimato	
	Numero di veicoli a propulsione ibrida (elettrica/termica)	(**) 0,091287160475933	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato	
	Percorrenza chilometrica annua	(*) 0,189259770710517	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Ricavo stimato	
	Quota dei giorni di utilizzo del collegamento radio-taxi	0,023489123307989	L'impiego del collegamento radio taxi determina un aumento del 2,35% del Ricavo stimato	
VARIABILI STRUTTURALI	Costi per carburanti	(*) 0,143647168150409	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato	
	Collegamento radio taxi (canone)	(*) 0,004821845634148	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,005% del Ricavo stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di noleggio con conducente di autovetture	-0,127293719083320	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,73% del Ricavo stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio taxi	-0,088163714403367	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,82% del Ricavo stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di trasporto pubblico di linea in ambito extraurbano	-0,071388252513955	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,14% del Ricavo stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di trasporto pubblico di linea in ambito urbano	-0,045777724677682	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,58% del Ricavo stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese che svolgono prevalentemente altre attività	-0,021212530354135	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,12% del Ricavo stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che offrono prevalentemente servizi di trasporto terrestre non specializzato	-0,101351090022626	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,14% del Ricavo stimato	
	MODELLI DI BUSINESS (MOB)			



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al Mob 7 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di noleggio con conducente di autobus	-0,100333065841287	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 10,03% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,002858150923323	Una diminuzione di un punto del "Tasso di occupazione a livello regionale" determina una flessione dello 0,29% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,115878175140820	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento dell'11,59% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,052584490247931	La condizione di "Territorialità generale a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5" determina una diminuzione del 5,26% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello delle tariffe applicate per l'erogazione del servizio taxi, a livello comunale	0,083922903177512	La localizzazione nei comuni a più alto livello delle tariffe taxi determina un aumento dell'8,39% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,115061732046763	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico "Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore" determina una flessione dello 0,12% del Ricavo stimato
	Andamento del prezzo medio annuo del gasolio auto (Ministero dello Sviluppo Economico)	-0,043889593932319	Un aumento dell'1% della variabile di ciclo economico "Andamento del prezzo medio annuo del gasolio auto (Ministero dello Sviluppo Economico)" determina una flessione dello 0,04% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costi per carburanti) x (Percorrenza chilometrica annua)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,625862854729454	
Coefficiente di rivalutazione		1,008881480078555	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

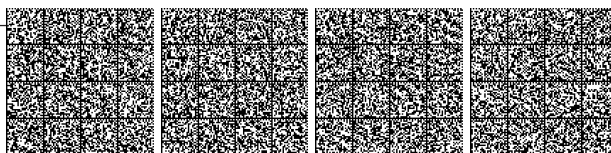
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 32.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,073937616368786	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,079292911702900	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,028911854393319	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,234320496398926	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,043055630207611	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,152553843080243	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,028799003225637	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,108085482116250	La condizione di 'primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 10,81% del VA stimato
	Numero di veicoli a propulsione ibrida (elettrica/termica)	(**) 0,131266886141870	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Percorrenza chilometrica annua	(*) 0,246656290391273	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Collegamento radio taxi (canone)	(*) 0,011919143961516	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
	Quota dei giorni di utilizzo del collegamento radio-taxi	0,055736710435745	L'impiego del collegamento radio taxi determina un aumento del 5,57% del VA stimato
	Tipologia di clientela: Agenzie di viaggio e/o tour operator/100	-0,086160412875907	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del VA stimato
	Costi per carburanti	(*) 0,143980098261165	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di noleggio con conducente di autovetture	-0,205396452030860	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 20,54% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio taxi	-0,033914869036215	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 3,39% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di trasporto pubblico di linea in ambito extraurbano	-0,139651936095349	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 13,97% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di trasporto pubblico di linea in ambito urbano	-0,058415569637348	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 5,84% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Imprese che svolgono prevalentemente altre attività	-0,066427356700177	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 6,64% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Imprese che offrono prevalentemente servizi di trasporto terrestre non specializzato	-0,141320283367671	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 14,13% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 7 - Imprese che offrono prevalentemente il servizio di noleggio con conducente di autobus	-0,229999781851954	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 23,00% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,00424569404628	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,42% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,189849559270985	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 18,98% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,058502675070538	La condizione di 'Territorialità generale a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 5,85% del VA stimato
	Territorialità del livello delle tariffe applicate per l'erogazione del servizio taxi, a livello comunale	0,198597148661345	La localizzazione nei comuni a più alto livello delle tariffe taxi determina un aumento del 19,86% del VA stimato
	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,280963014250289	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,28% del VA stimato
	Andamento del prezzo medio annuo del gasolio auto (Ministero dello Sviluppo Economico)	-0,077604784652930	Un aumento dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento del prezzo medio annuo del gasolio auto (Ministero dello Sviluppo Economico)' determina una flessione dello 0,08% del Ricavo stimato
	(Costi per carburanti) x (Percorrenza chilometrica annua)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione dei servizi) ²	-0,020648002583108	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) ³	-0,002089980188138	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,078921712712148	
	Coefficiente di rivalutazione	1,025878904366298	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 32.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG72U:

Addetti¹⁹ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)²⁰

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi per carburanti = Costi specifici: Benzina + Gasolio + GPL + Metano

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi²¹ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁹ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

²⁰ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

²¹ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Giorni lavorativi del Servizio taxi = Valore minimo tra (Elementi specifici del servizio taxi: Giorni lavorativi e 365) se Elementi specifici del servizio taxi: Licenza per l'esercizio del servizio di taxi (ex art. 8 L.15/1/92 n. 21) è pari a 1, altrimenti assume valore pari a zero

Indice di equidistribuzione tra le specializzazioni²² = $100 * [(1 - (\text{Servizi offerti: Servizio taxi (con licenza ex art. 8 L.15/1/92 n. 21)}) / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))] \times (1 - (\text{Servizi offerti: Trasporto pubblico locale in ambito interurbano} + \text{Trasporto pubblico interregionale, nazionale e internazionale}) / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))] \times (1 - (\text{Servizi offerti: Trasporto pubblico locale in ambito urbano e suburbano}) / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))] \times (1 - (\text{Servizi offerti: Trasporto regolare specializzato (gruppi aziendali o scolastici, navette aeroportuali, ecc.)}) / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))] \times (1 - (\text{Servizi offerti: Trasporto a mezzo impianti a fune}) / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))] \times (1 - (\text{Servizi offerti: Noleggio di autobus con conducente}) / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))] \times (1 - (\text{Servizi offerti: Noleggio di autovetture con conducente (con autorizzazione ex art. 8 L.15/1/92 n. 21)}) / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))] \times (\text{Totale specializzazioni} / 100) / 0,33992]$

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero di veicoli a propulsione ibrida (elettrica/termica)²³ = Autoveicoli: Autovetture (fino a 9 posti) di cui a propulsione ibrida (elettrica/termica) + Autobus fino a 18 posti di cui a propulsione ibrida (elettrica/termica) + Autobus oltre 18 posti di cui a propulsione ibrida (elettrica/termica)

Numero di veicoli = Autoveicoli: Autovetture (fino a 9 posti) (Numero) + Autobus fino a 18 posti (Numero) + Autobus oltre 18 posti (Numero)

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Prevalenza despecializzato = Indice di equidistribuzione tra le specializzazioni se Indice di equidistribuzione tra le specializzazioni è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza noleggio di autovetture con conducente = Servizi offerti: Noleggio di autovetture con conducente (con autorizzazione ex art. 8 L.15/1/92 n. 21) se Servizi offerti: Noleggio di autovetture con conducente (con autorizzazione ex art. 8 L.15/1/92 n. 21) è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza noleggio di autobus con conducente = Servizi offerti: Noleggio di autobus con conducente se Servizi offerti: Noleggio di autobus con conducente è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza servizio taxi = Servizi offerti: Servizio taxi (con licenza ex art. 8 L.15/1/92 n. 21) se Servizi offerti: Servizio taxi (con licenza ex art. 8 L.15/1/92 n. 21) è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza trasporto a mezzo impianti a fune = Servizi offerti: Trasporto a mezzo impianti a fune se Servizi offerti: Trasporto a mezzo impianti a fune è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza trasporto pubblico locale in ambito interurbano, interregionale, nazionale e internazionale = Servizi offerti: Trasporto pubblico locale in ambito interurbano + Trasporto pubblico interregionale, nazionale e internazionale se Servizi offerti: Trasporto pubblico locale in ambito interurbano + Trasporto pubblico interregionale, nazionale e internazionale è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

²² La variabile è arrotondata all'intero.

²³ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



Prevalenza trasporto pubblico locale in ambito urbano e suburbano = Servizi offerti: Trasporto pubblico locale in ambito urbano e suburbano se Servizi offerti: Trasporto pubblico locale in ambito urbano e suburbano è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza trasporto regolare specializzato = Servizi offerti: Trasporto regolare specializzato (gruppi aziendali o scolastici, navette aeroportuali, ecc.) se Servizi offerti: Trasporto regolare specializzato (gruppi aziendali o scolastici, navette aeroportuali, ecc.) è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Quota dei giorni di utilizzo del collegamento radio-taxi = Valore minimo tra (Elementi specifici del servizio taxi: Giorni di utilizzo del collegamento radio-taxi (solo se non utilizzato per l'intero periodo di imposta) diviso 365 e 1) se la variabile Elementi specifici del servizio taxi: Collegamento con radio-taxi è pari a uno. Se Elementi specifici del servizio taxi: Collegamento con radio-taxi è pari a uno e Elementi specifici del servizio taxi: Giorni di utilizzo del collegamento radio-taxi (solo se non utilizzato per l'intero periodo di imposta) è pari a zero allora la variabile è pari a zero. Se Elementi specifici del servizio taxi: Collegamento con radio-taxi è pari a zero allora la variabile è pari a zero

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità + Contributi ordinari in conto esercizio per l'attività di trasporto pubblico di linea

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggi o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Specializzazione massima = Valore massimo tra [Servizi offerti: Servizio taxi (con licenza ex art. 8 L.15/1/92 n. 21), Servizi offerti: Noleggio di autovetture con conducente (con autorizzazione ex art. 8 L.15/1/92 n. 21), Servizi offerti: Trasporto pubblico locale in ambito urbano e suburbano, (Servizi offerti: Trasporto pubblico locale in ambito interurbano + Trasporto pubblico interregionale, nazionale e internazionale), Servizi offerti: Noleggio di autobus con conducente, Servizi offerti: Trasporto regolare specializzato (gruppi aziendali o scolastici, navette aeroportuali, ecc.), Servizi offerti: Trasporto a mezzo impianti a fune, (Servizi offerti: Noleggio di autoveicoli senza conducente + Altro), Indice di equidistribuzione tra le specializzazioni]

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è pari al singolo indicatore regionale corrispondente al Comune che rilascia la licenza per l'esercizio del servizio di taxi se la variabile Servizi offerti: Servizio taxi (con licenza ex art. 8 L.15/1/92 n. 21) è maggiore di 50 e la variabile Comune che rilascia la licenza per l'esercizio del servizio di taxi è compilata.

Altrimenti la variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilata.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità del livello delle tariffe applicate per l'erogazione del servizio taxi, a livello comunale²⁴

La variabile è pari al singolo indicatore territoriale corrispondente al Comune che rilascia la licenza per l'esercizio del servizio di taxi se la variabile Servizi offerti: Servizio taxi (con licenza ex art. 8 L.15/1/92 n. 21) è maggiore di 50 e la variabile Comune che rilascia la licenza per l'esercizio del servizio di taxi è compilata, altrimenti assume valore pari a zero

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²⁵

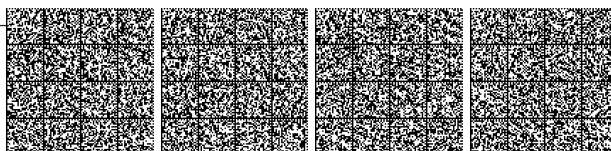
La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è pari al singolo indicatore territoriale corrispondente al Comune che rilascia la licenza per l'esercizio del servizio di taxi se la variabile Servizi offerti: Servizio taxi (con licenza ex art. 8 L.15/1/92 n. 21) è maggiore di 50 e la variabile Comune che rilascia la licenza per l'esercizio del servizio di taxi è compilata.

Altrimenti la variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

²⁴ I risultati dello studio "Territorialità del livello delle tariffe applicate per l'erogazione del servizio taxi" sono riportati nel Sub Allegato 32.E.

²⁵ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità generale²⁶

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il gruppo territoriale di riferimento è relativo al Comune che rilascia la licenza per l'esercizio del servizio di taxi se la variabile Servizi offerti: Servizio taxi (con licenza ex art. 8 L.15/1/92 n. 21) è maggiore di 50 e la variabile Comune che rilascia la licenza per l'esercizio del servizio di taxi è compilata.

Altrimenti il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Totale specializzazioni = Servizi offerti: Servizio taxi (con licenza ex art. 8 L.15/1/92 n. 21) + Trasporto pubblico locale in ambito interurbano + Trasporto pubblico interregionale, nazionale e internazionale + Trasporto pubblico locale in ambito urbano e suburbano + Trasporto regolare specializzato (gruppi aziendali o scolastici, navette aeroportuali, ecc.) + Trasporto a mezzo impianti a fune + Noleggio di autobus con conducente + Noleggio di autovetture con conducente (con autorizzazione ex art. 8 L.15/1/92 n. 21)

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRPESS) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

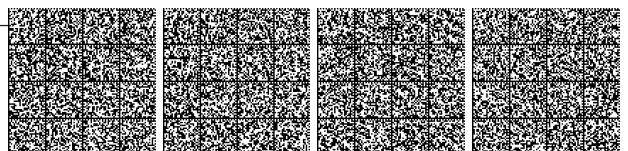
Valore aggiunto = Ricavi + Agg. derivanti dalla vendita di generi soggetti ad agg. o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRPESS)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁷ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²⁶ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁷ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



SUB ALLEGATO 32.E – TERRITORIALITÀ DEL LIVELLO DELLE TARIFFE APPLICATE PER L'EROGAZIONE DEL SERVIZIO TAXI

Al fine di tener conto dell'influenza, a livello territoriale, del livello delle tariffe applicate per l'erogazione del servizio taxi sulla determinazione dei ricavi è stato definito l'indicatore "Livello delle tariffe applicate per l'erogazione del servizio taxi".

Tale indicatore è stato determinato a livello comunale, partendo dalle informazioni contenute nel quadro Z del modello di comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione del relativo Studio di Settore con riferimento al 2012, ultimo periodo di imposta in cui tali informazioni risultano disponibili. Si tratta delle tariffe applicate da ciascun comune:

- Tariffa feriale urbana chilometrica;
- Tariffa feriale extraurbana chilometrica;
- Scatto alla partenza feriale.

L'indicatore è stato determinato, per ciascun comune, come media aritmetica delle tariffe standardizzate rispetto ad un valore di riferimento. Il valore di riferimento coincide con il 95° percentile della distribuzione dei comuni differenziata per ciascuna tariffa (vedi Tabella).

I comuni per i quali si è calcolato il differenziale sono quelli per cui almeno 5 contribuenti hanno indicato la stessa "Tariffa feriale urbana chilometrica".

Tabella – Valori di riferimento per il calcolo del differenziale

Valore	95° percentile
Tariffa feriale urbana chilometrica	1,80
Tariffa feriale extraurbana chilometrica	2,00
Scatto alla partenza feriale	5,00

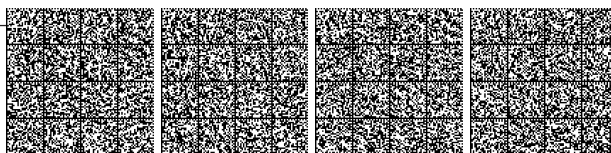
Per i comuni non presenti, si sono calcolati i differenziali per Macro-Area: Centro, Nord-ovest, Nord-est, Sud e Isole. Infine si è quindi proceduto ad una successiva standardizzazione dell'indicatore.

Di seguito viene riportato l'elenco, per Regione, dei Comuni, delle tariffe utilizzate e dei relativi livelli delle tariffe.



Elenco, per Regione, dei Comuni e dei relativi livelli delle tariffe applicate per l'erogazione del servizio taxi

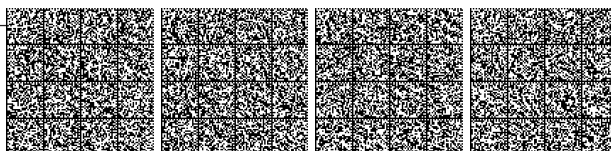
Regione	Comune	Tariffa Feriale Urbana chilometrica	Tariffa Feriale Extraurbana chilometrica	Scatto alla partenza feriale	Livello delle tariffe applicate
Abruzzo	L'Aquila	0,65	n.d.	3	-0,2959905554268323
	Chieti	1,45	1,45	2,07	-0,060299372752103064
	Pescara	1,03	1,65	4	0,05810872737446149
Calabria	Lamezia Terme	1,3	1,3	4	0,04643666999856488
Campania	Anacapri	2,86	1,5	5,5	0,3172846519982835
	Capri	2,85	2,85	5,5	0,4344271073491486
	Sorrento	3,2	3,2	4	0,3406287667500768
Emilia-Romagna	Bologna	1,05	1,4	3	-0,08898732100129442
	Casalecchio di Reno	1,05	1,4	3	-0,08898732100129442
	Cattolica	1,5	1,95	5	0,3445663282744754
	Cervia	1,8	1,8	2,65	0,1672354324792288
	Cesena	1,3	1,3	3	-0,04736167060050689
	Cesenatico	1,04	1,04	5	0,011561125068175415
	Ferrara	1,05	1,45	4,2	0,03518649421456821
	Forlì	1,3	0,65	3,5	-0,1528320685754752
	Imola	0,9	1,35	3,6	-0,08350286030659604
	Modena	1	1,5	3,2	-0,059877491160203244
	Ozzano dell'Emilia	1,05	1,4	3	-0,08898732100129442
	Parma	1,25	1,25	3	-0,07211205732529946
	Piacenza	0,8	1,5	3,6	-0,07450271967939875
	Pianoro	1,05	1,4	3	-0,08898732100129442
	Ravenna	0,7	0,7	3	-0,3442256841007179
	Reggio nell'Emilia	1,31	1,31	3,39	-0,00587664739701943
	Riccione	1,3	1,69	4,8	0,2127986444044151
	Rimini	1,03	1,07	4,08	-0,07028390376040006
	San Lazzaro di Savena	1,05	1,4	3	-0,08898732100129442
Friuli-Venezia Giulia	Pordenone	0,77	0,77	2,34	-0,3715073603769097
	Ronchi dei Legionari	1,33	1,33	2,33	-0,0953155448797926
	Trieste	1,1	1,45	3	-0,0642369342765019
	Udine	0,92	0,92	5,42	-0,04792417938970672
Lazio	Frascati	0,8	0,8	5	-0,1072688566502889
	Roma	1,1	1,6	3	-0,029080134951512404
Liguria	Alasio	1,1	0,9	4	-0,0993937336014914
	Albenga	1	2	4	0,1323598875488392
	Chiavari	1,6	1,75	3,5	0,1831263057741239
	Genova	0,9	1,5	5	0,08285911409925395
	Imperia	1	2	3,56	0,09115611873995155
	La Spezia	1,47	1,9	3,5	0,1843919505498237
	Loano	1	0,5	4	-0,2192081057010553
	Pietra Ligure	0,77	0,77	4,13	-0,20359848680076
	Rapallo	2,5	1,5	4	0,2234863113992117
	Sanremo	0,97	0,97	2,9	-0,2200518688848552



Regione	Comune	Tariffa Feriale Urbana chilometrica	Tariffa Feriale Extraurbana chilometrica	Scatto alla partenza feriale	Livello delle tariffe applicate
	Santa Margherita Ligure	3,75	6,25	13	0,4344271073491486
	Savona	1	2	4	0,1323598875488392
	Varazze	0,95	1,9	4	0,09593744344815003
Lombardia	Bergamo	1,6	1,8	3,2	0,1666729236900287
	Brescia	1,08	1,66	4	0,07343709188015679
	Busto Arsizio	1,08	1,8	3,2	0,031248932690169595
	Pero	1,06	n.d.	3,2	-0,1078313654394888
	Cinisello Balsamo	0,92	1,72	3,4	-0,0103767177106181
	Cologno Monzese	1,06	1,59	3,2	-0,02317379266491426
	Como	1	1	4	-0,1020656503501904
	Cremona	0,9	1,5	3,7	-0,0390646659598094
	Desenzano del Garda	0,85	0,85	4	-0,1763168105245683
	Gallarate	1,06	1,8	3,2	0,026045726390071078
	Legnano	1,06	1,03	3,2	-0,1543789677457748
	Lodi	0,8	1,6	3	-0,1072688566502889
	Lonate Pozzolo	1,06	1,8	3,2	0,026045726390071078
	Luino	1,05	1,8	3,2	0,023514436838671826
	Mantova	0,8	1,6	2,5	-0,1540977133511749
	Milano	1,06	1,8	3,2	0,026045726390071078
	Monza	0,9	1,65	3,5	-0,022611283875714316
	Pavia	0,85	1,5	3	-0,1176752692504858
	Peschiera Borromeo	1,06	1,8	3,2	0,026045726390071078
	Rho	1,06	1,8	3,2	0,026045726390071078
	Rozzano	1,06	1,59	3,2	-0,02317379266491426
	San Donato Milanese	0,95	1,13	3	-0,1782855912867676
	Saronno	1,06	1,59	3,2	-0,02317379266491426
	Segrate	1,06	1,8	3,2	0,026045726390071078
	Sirmione	0,85	0,85	3	-0,2699745239263401
	Sesto San Giovanni	0,8	1,8	3,1	-0,05101797773030581
	Somma Lombardo	1,06	1,8	3,2	0,026045726390071078
	Varese	1,03	1,5	3,2	-0,05200236811140546
Marche	Ancona	0,66	0,66	2,15	-0,443649112591788
	Pesaro	1,3	0,65	1,8	-0,3121626831163274
	San Benedetto del Tronto	1,05	2	1	-0,1359568048994803
Piemonte	Alessandria	0,9	1,06	3	-0,2078173027197587
	Asti	0,75	0,75	3	-0,3194752973759253
	Cuneo	0,85	0,85	4	-0,1763168105245683
	Novara	1,6	1,76	2,5	0,09171862752915128
	Torino	1,44	1,44	3,5	0,06879639436925822
	Verbania	0,75	0,75	3,2	-0,3007718801350309
	Vercelli	1	1,45	3,35	-0,057486828806103896
Puglia	Bari	0,7	1,4	3	-0,1801137448516671
	Lecce	1,65	1,65	5	0,3133470904738849
Sardegna	Alghero	1,8	1,3	3	0,08285911409925395
	Cagliari	0,9	1,3	3	-0,1515664237997756
	Olbia	2,6	1	3,5	0,05937437215016095
	Sassari	1	1	3	-0,1957233637519625



Regione	Comune	Tariffa Feriale Urbana chilometrica	Tariffa Feriale Extraurbana chilometrica	Scatto alla partenza feriale	Livello delle tariffe applicate
Sicilia	Catania	1	1	3	-0,1957233637519625
	Messina	1,3	1,6	3,5	0,06978078475035798
	Taormina	0,5	0,6	n.d.	-0,5655728926508514
Toscana	Montecatini-Terme	1,2	1,6	2,3	-0,06873700459010051
	Scandicci	0,96	1,73	3,48	0,009873598700576025
	Empoli	1,5	1,75	2,7	0,0820153509154542
	Firenze	0,91	1,64	3,3	-0,041033446722008704
	Grosseto	1,4	1,8	3	0,09593744344815003
	Livorno	1,2	1,8	3,6	0,1000156321698489
	Lucca	1,1	1,6	3	-0,029080134951512404
	Massa	1,7	1,9	4	0,2911279933004914
	Pisa	1,05	1,9	3,15	0,04221785407956613
	Pistoia	1,25	1,62	3	0,0146549234087745
	Prato	1	1,6	3,9	0,029280151927970066
	Sesto Fiorentino	0,96	1,73	3,48	0,009873598700576025
	Siena	0,97	1,48	3,95	-0,002079713069920497
	Viareggio	1,3	1,69	4,8	0,2127986444044151
Trentino-Alto Adige/Südtirol	Bolzano	1	0,81	3,3	-0,2121767458360574
	Merano	1,7	1,9	4,25	0,3146127352495843
	Riva del Garda	0,9	0,9	3,5	-0,1983952805006615
	Trento	1,12	1,8	3,5	0,06978078475035798
Umbria	Assisi	1,67	0,07	3,01	-0,2383334045338497
	Perugia	1	1,7	2,6	-0,06915888618200033
	Terni	1,05	1,05	2,6	-0,2085204387062586
Veneto	Bassano del Grappa	0,7	0,84	1,9	-0,4145392827506967
	Jesolo	0,95	0,95	3,5	-0,1736448937758691
	Conegliano	0,85	0,9	3	-0,2583024665504436
	Padova	1,07	1,65	3,43	0,01507680500067432
	Rovigo	1	1,05	3	-0,1840513063760659
	Treviso	0,8	0,83	2,4	-0,3439444297061179
	Venezia	1,58	2	3,2	0,2084392012881163
	Verona	0,49	0,76	3,8	-0,3099126479595281
Vicenza	0,66	0,79	1,9	-0,4366177527267902	
Centro		1,4	2	3	0,142766300149036
Nord-est		1	1,5	3	-0,07858090840109755
Nord-ovest		1,06	1,8	3,2	0,026045726390071078
Sud e Isole		1	1	3	-0,1957233637519625



ALLEGATO 33.A

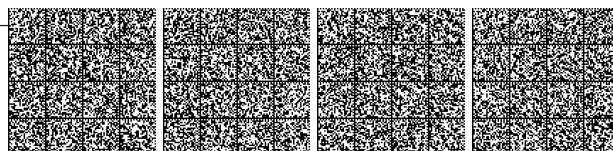
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG73U

MAGAZZINAGGIO, MOVIMENTAZIONE
MERCÌ E ALTRE ATTIVITÀ CONNESSE AL
TRASPORTO

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

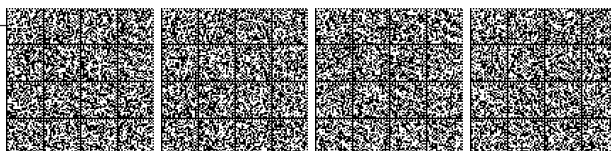
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG73U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 52.10.10 – Magazzini di custodia e deposito per conto terzi
- 52.24.30 – Movimento merci relativo a trasporti ferroviari
- 52.24.40 – Movimento merci relativo ad altri trasporti terrestri
- 52.29.10 – Spedizionieri e agenzie di operazioni doganali
- 52.29.21 – Intermediari dei trasporti
- 53.20.00 – Altre attività postali e di corriere senza obbligo di servizio universale

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG73U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG73U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

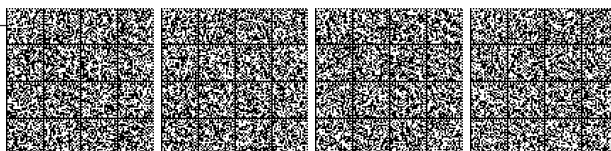
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG73U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AG73U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Operatori che svolgono prevalentemente altre attività** (Numerosità: 503);
- **MoB 2 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di spedizioni** (Numerosità: 789);
- **MoB 3 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di corriere postale** (Numerosità: 870);
- **MoB 4 - Operatori che svolgono prevalentemente operazioni doganali** (Numerosità: 602);
- **MoB 5 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di magazzinaggio e custodia** (Numerosità: 533);
- **MoB 6 - Operatori generalmente non specializzati** (Numerosità: 1.034). Sono per lo più società che offrono servizi di spedizioni, operazioni doganali, facchinaggio e magazzinaggio;
- **MoB 7 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di facchinaggio/movimentazione merci** (Numerosità: 503);
- **MoB 8 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di intermediazione in nome e per conto del cliente** (Numerosità: 377). Sono soprattutto società che offrono servizi di intermediazione in nome e per conto del cliente (emissione di documenti di trasporto, emissione di polizze di carico, ecc.), inclusa l'attività di agenzia marittima;
- **MoB 9 - Cooperative che svolgono prevalentemente attività di facchinaggio/movimentazione merci** (Numerosità: 266).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 33.A.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG73U, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione, al netto dei ristorni e delle spese non documentabili;
- Margine operativo lordo negativo.

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

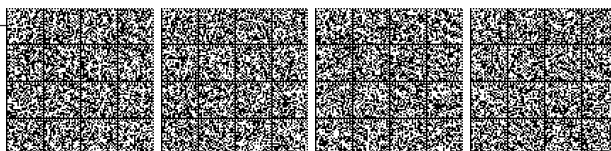
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Attività non inerenti:

- Tipologia dell'attività: Servizi a valore aggiunto (attività di lavorazione sistematica, confezionamento, etichettatura, picking/prelievo, tracking, gestione pagamenti) >50% dei ricavi;
- Tipologia dell'attività: Servizi di pulizia e/o manutenzione aree verdi >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 33.A.D.**



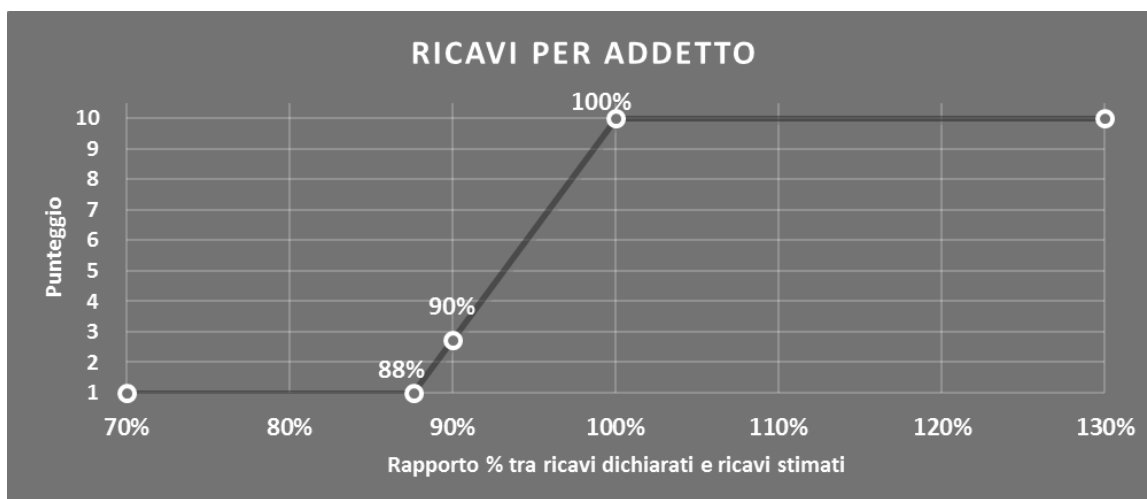
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

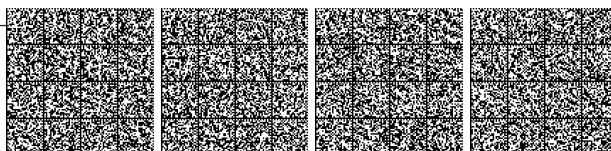


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 33.A.B.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,13238)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

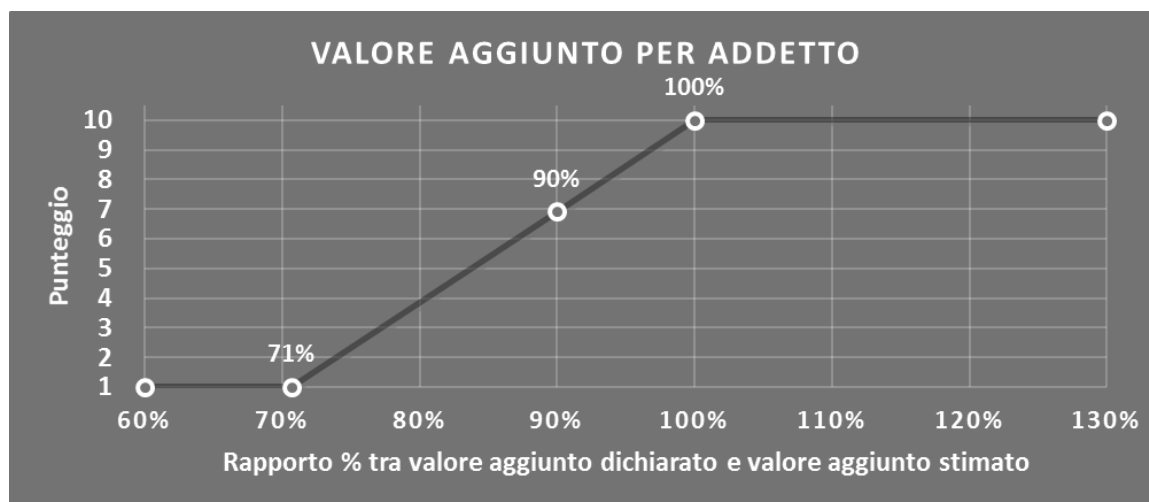


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 33.A.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,34676)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{1 - \exp(-\text{sigma})}$

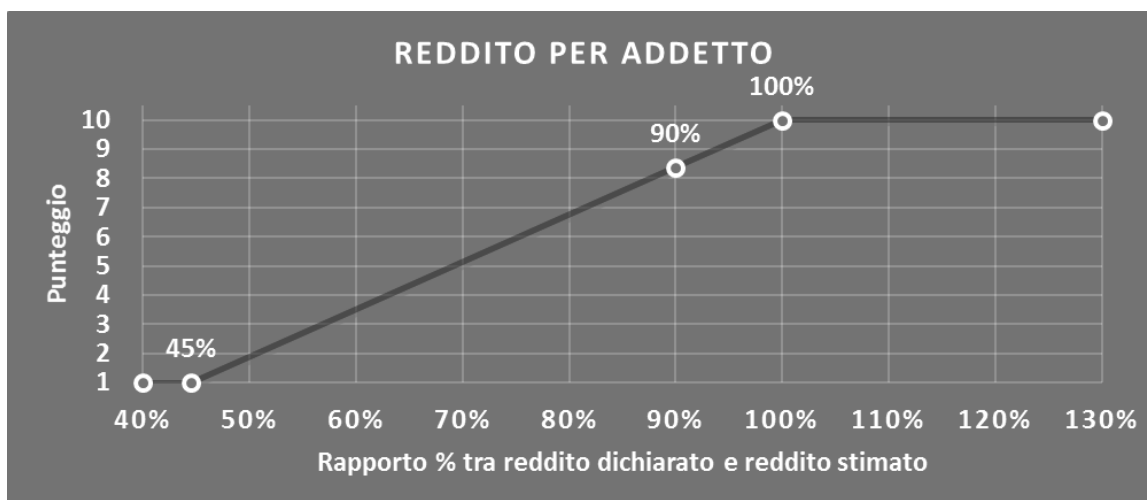


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

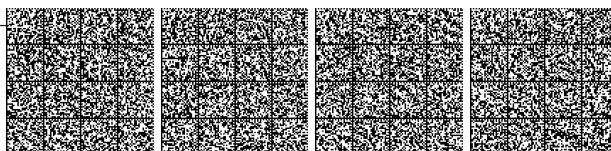
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,80934)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

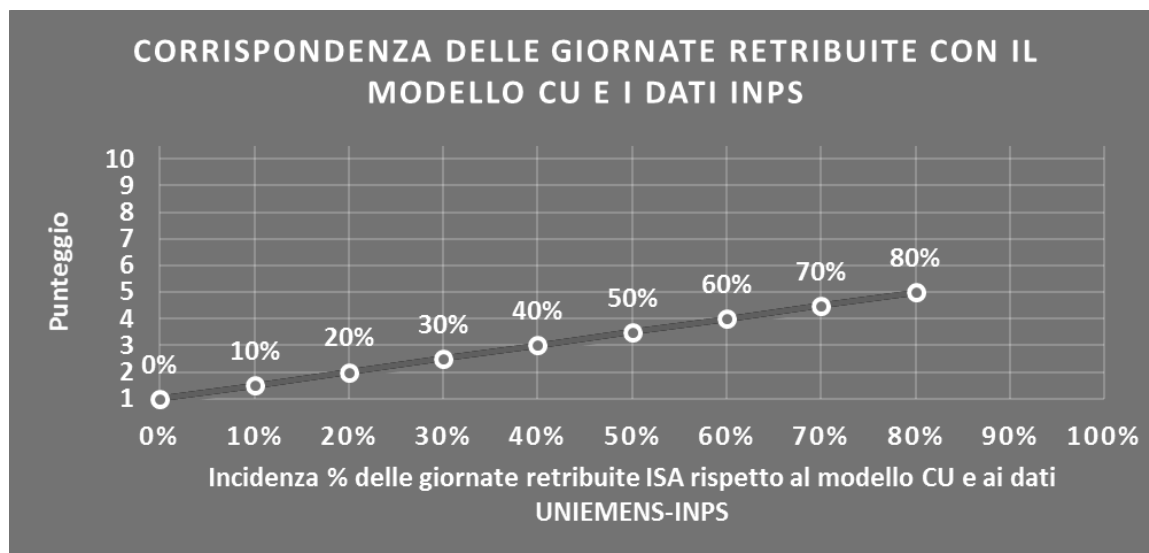
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

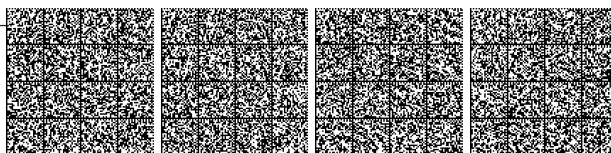
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

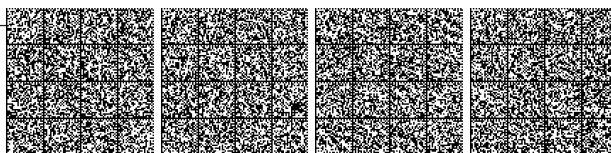
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

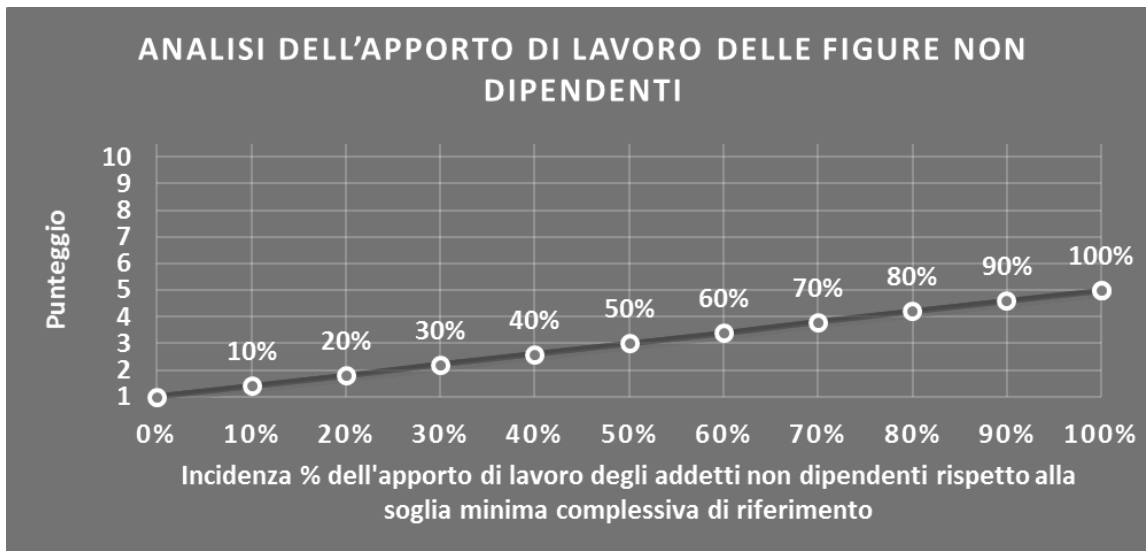
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4x(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE, AL NETTO DEI RISTORNI E DELLE SPESE NON DOCUMENTABILI

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative, al netto dei ristorni e delle spese non documentabili, costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione, al netto dei ristorni e delle spese non documentabili e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione, al netto dei ristorni e delle spese non documentabili" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **1,00%** per il MoB 2), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **5,00%** per il MoB 2), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 2.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	2,00	7,00
MoB 2	Tutti i soggetti	1,00	5,00
MoB 3	Tutti i soggetti	2,00	11,00
MoB 4	Tutti i soggetti	2,00	8,00
MoB 5	Tutti i soggetti	2,00	12,00
MoB 6	Tutti i soggetti	1,00	7,00
MoB 7	Tutti i soggetti	1,00	7,00
MoB 8	Tutti i soggetti	1,00	7,00
MoB 9	Tutti i soggetti	1,50	7,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Veicoli: Ciclomotori e/o motoveicoli;
- Veicoli: Autovetture;
- Veicoli: Trattori stradali;
- Altri veicoli (inclusi i rimorchi) con portata: fino a 3,5 tonnellate;
- Altri veicoli (inclusi i rimorchi) con portata: oltre 3,5 tonnellate e fino a 11,5 tonnellate;
- Altri veicoli (inclusi i rimorchi) con portata: oltre 11,5 tonnellate;
- Beni strumentali di movimentazione: Carrelli elevatori (Muletti);
- Beni strumentali di movimentazione: Transpallet elettrici.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

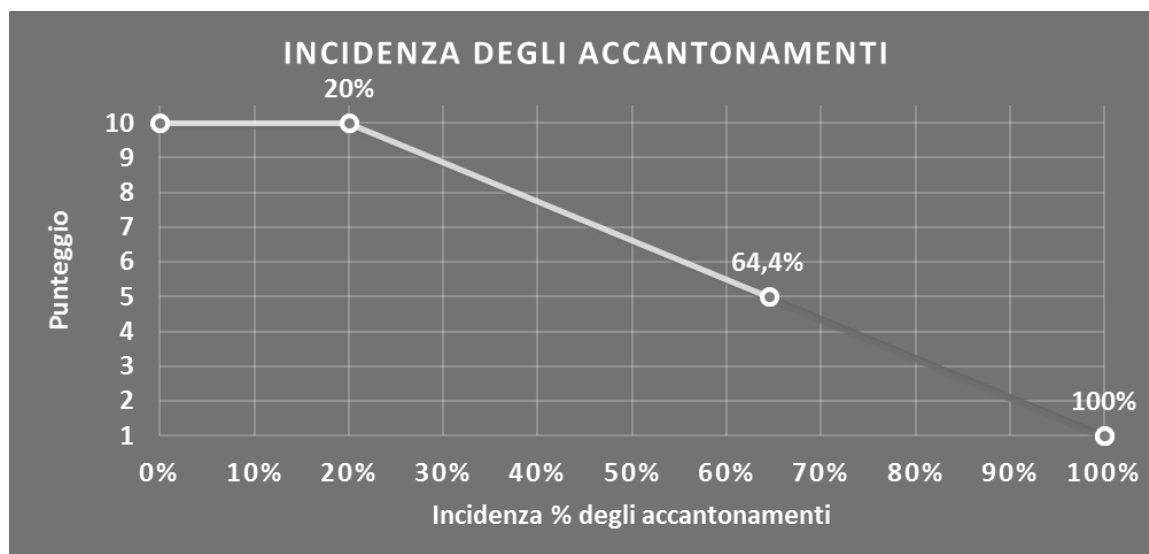
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

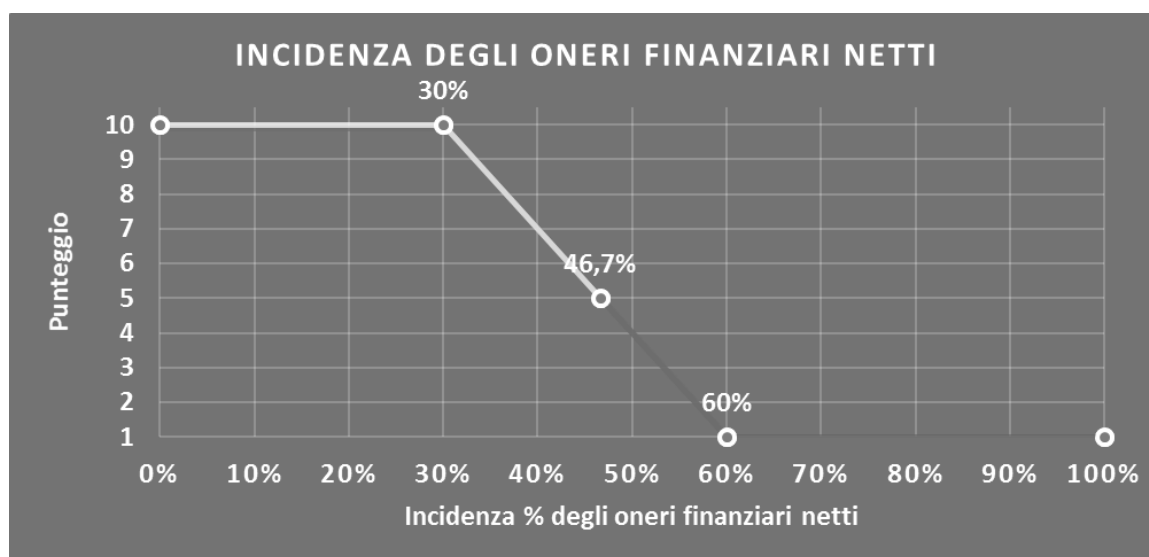
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ: SERVIZI A VALORE AGGIUNTO (ATTIVITÀ DI LAVORAZIONE SISTEMATICA, CONFEZIONAMENTO, ETICHETTATURA, PICKING/PRELIEVO, TRACKING, GESTIONE PAGAMENTI) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Servizi a valore aggiunto (attività di lavorazione sistematica, confezionamento, etichettatura, picking/prelievo, tracking, gestione pagamenti)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ: SERVIZI DI PULIZIA E/O MANUTENZIONE AREE VERDI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Servizi di pulizia e/o manutenzione aree verdi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

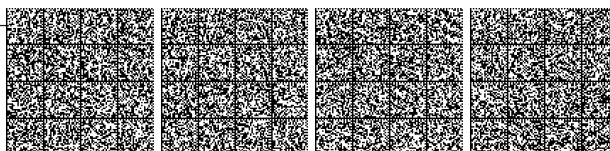
SUB ALLEGATO 33.A.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti / Modalità organizzativa	CORRIERE_P	Tipologia dell'attività: Attività di corriere postale (recapito di corrispondenza, pacchi e colli)
	SPEDIZIONE_P	Tipologia dell'attività: Attività di spedizioni
	INTERM_AGMARITTIMA_P	Attività di intermediazione
	DOGANA_OPERAZ_P	Tipologia dell'attività: Operazioni doganali e attività similari (es. consulenza all'attività di import-export)
	FACCHINAGGIO_P	Tipologia dell'attività: Attività di facchinaggio/movimentazione merci (inclusi traslochi)
	MAGAZZINAGGIO_P	Tipologia dell'attività: Attività di magazzinaggio e custodia
	COOPERATIVA_SN	Cooperativa

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

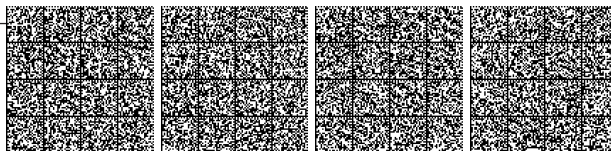
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 33.A.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,026694887145780	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,029109113656585	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Altri ammortamenti	(*) 0,034533715236571	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) 0,038073000555808	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) 0,023818420627040	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,005829376095974	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Costi produttivi	(*) 0,776024149922278	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,78% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,160831594113458	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,051420095284163	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 5,14% in termini di Ricavo stimato
	Totale superficie dei locali e degli spazi all'aperto destinati a magazzino, deposito, sosta	(**) 0,005161885539169	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Attività di corriere postale in ambito di presa e consegna della merce urbano / 100	-0,046494576147773	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Numero di operazioni doganali senza attività di spedizione	(**) 0,009058604263125	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	Costi specifici: Costo delle operazioni doganali affidate a terzi	(*) 0,004437344885113
Costi specifici: Costo per l'acquisto di servizi di trasporto per spedizioni marittime		(*) 0,011566190724847	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Costi specifici: Costo per l'acquisto di servizi di trasporto per spedizioni stradali		(*) 0,005009722386763	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Operatori che svolgono prevalentemente altre attività		-0,027130154251620	L'appartenenza al Mob 8 determina una diminuzione del 2,71% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di spedizioni		-0,042345566685242	L'appartenenza al Mob 8 determina una diminuzione del 4,23% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di corriere postale		-0,080783357218738	L'appartenenza al Mob 8 determina una diminuzione dell'8,08% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Operatori generalmente non specializzati		-0,044184780124939	L'appartenenza al Mob 8 determina una diminuzione del 4,42% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 7 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di facchinaggio/movimentazione merci		-0,084004140484495	L'appartenenza al Mob 8 determina una diminuzione dell'8,40% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al Mob 9 - Cooperative che svolgono prevalentemente attività di factoring/movimentazione merci	-0,149107177529701	L'appartenenza al Mob 9 determina una diminuzione del 14,91% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,048248002582369	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 4,82% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,100418304464631	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 10,04% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,112689418738377	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento dell'11,27% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,091656169832556	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,09% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti	-0,094247788735706	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(***)	
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	-0,000434946197739	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0004% del Ricavo stimato
	Coefficiente di rivalutazione	1,201945408044846	
Coefficiente individuale		1,015778242681325	
		Vedasi Allegato 85	

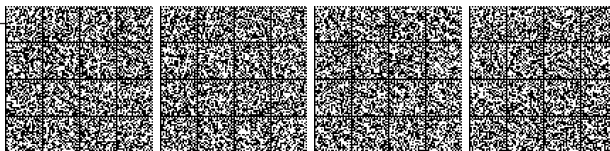
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 33.A.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,070908303321719	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,099189730221321	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Altri ammortamenti	(*) 0,074835933804307	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,027049913091457	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,092374646724471	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,063456677299585	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,357061624182256	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,062031030016899	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,335350616327347	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,34% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,177359141249336	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 17,74% in termini di VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'attività: Attività di magazzinaggio e custodia presso il cliente (in outsourcing) / 100	0,089476724594120	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Attività di corriere postale in ambito di presa e consegna della merce urbano / 100	-0,113358656796221	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Numero di spedizioni per le quali lo spedizioniere assume l'esecuzione del trasporto (art. 1741 c.c.) con mezzi propri	(**) 0,012091541561348	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Numero di operazioni doganali senza attività di spedizione	(**) 0,030345261292653	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
	Costi specifici: Costo delle operazioni doganali affidate a terzi	(*) 0,010509725778185	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
	Costi specifici: Costo per l'affidamento a terzi del servizio di recapito postale	(*) -0,013918551493382	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
	Costi specifici: Costo per l'acquisto di servizi di trasporto per spedizioni marittime	(*) 0,011884409046006	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Operatori che svolgono prevalentemente altre attività	-0,097552206615837	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 9,76% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di spedizioni	-0,097171900530277	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 9,72% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di corriere postale	-0,167777651891827	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 16,78% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Operatori che svolgono prevalentemente operazioni doganali	0,054482268038146	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 5,45% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Operatori generalmente non specializzati	-0,027954850269357	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 2,80% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,069079911424022	La condizione di Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2 determina una diminuzione del 6,91% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,148981089066777	La condizione di Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5 determina una diminuzione del 14,90% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,061959280721312	La condizione di Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2 determina una diminuzione del 6,20% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,110137690162343	La condizione di Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5 determina una diminuzione dell'11,01% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,229309269346964	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 22,93% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	-0,031495517281630	Una maggiore dotazione storica dell'1% di Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione) rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,002363224445104	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,001188855633183	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,227166360677182	
Coefficiente individuale		1,046614665480736	
		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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



SUB ALLEGATO 33.A.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG73U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Altri ammortamenti = Ammortamenti - Ammortamenti per beni mobili strumentali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Attività di corriere postale in ambito di presa e consegna della merce urbano = [Attività di corriere postale: ambito di presa e consegna della merce: Urbano × Tipologia dell'attività: Attività di corriere postale (recapito di corrispondenza, pacchi e colli)] diviso 100

Attività di intermediazione = Tipologia dell'attività: Altre attività di intermediazione in nome e per conto del cliente (emissione di documenti di trasporto, emissione di polizze di carico, ecc.) + Attività di agenzia marittima

Cooperativa = 1 se Cooperativa (1=utenza; 2= conferimento lavoro; 3= conferimento prodotti) è maggiore di zero, altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione, al netto dei ristorni e delle spese non documentabili = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva - Altri elementi specifici: Ammontare dei ristorni erogati ai soci - Deduzioni forfetarie art. 66, comma 5 del T.U.I.R. - Quote degli importi forfetari di cui all'art. 95, comma 4, del T.U.I.R., eccedenti le spese effettivamente sostenute in relazione alle trasferte effettuate dai dipendenti fuori dal territorio comunale

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva - Altri elementi specifici: Ammontare dei ristorni erogati ai soci - Deduzioni forfetarie art. 66, comma 5 del T.U.I.R. - Quote degli importi forfetari di cui all'art. 95, comma 4, del T.U.I.R., eccedenti le spese effettivamente sostenute in relazione alle trasferte effettuate dai dipendenti fuori dal territorio comunale

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁷]/(Numero addetti)

Quota giornate Apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti × 312)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

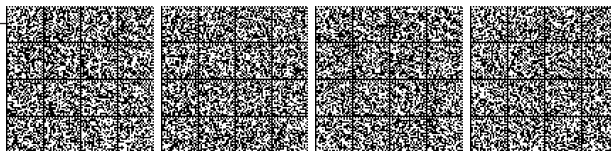
Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

¹⁷ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁸

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per provincia.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità generale¹⁹

La territorialità è applicata a livello comunale/provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Totale superficie dei locali e degli spazi all'aperto destinati a magazzino, deposito, sosta²⁰ = Somma dei metri quadri della Superficie locali destinati a magazzino o deposito e degli Spazi all'aperto destinati a magazzino, deposito, sosta per tutte le unità locali

Valore aggiunto = Ricavi + Agg. derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²¹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

²¹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 33.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG73U

MAGAZZINAGGIO, MOVIMENTAZIONE MERCÌ E ALTRE ATTIVITÀ CONNESSE AL TRASPORTO

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG73U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 52.29.10 – Spedizionieri e agenzie di operazioni doganali
- 52.29.21 – Intermediari dei trasporti
- 53.20.00 – Altre attività postali e di corriere senza obbligo di servizio universale

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG73U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG73U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

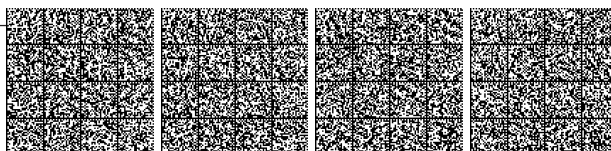
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG73U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AG73U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Operatori che svolgono prevalentemente altre attività** (Numerosità: 503);
- **MoB 2 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di spedizioni** (Numerosità: 789);
- **MoB 3 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di corriere postale** (Numerosità: 870);
- **MoB 4 - Operatori che svolgono prevalentemente operazioni doganali** (Numerosità: 602);
- **MoB 5 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di magazzinaggio e custodia** (Numerosità: 533);
- **MoB 6 - Operatori generalmente non specializzati** (Numerosità: 1.034). Sono per lo più società che offrono servizi di spedizioni, operazioni doganali, facchinaggio e magazzinaggio;
- **MoB 7 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di facchinaggio/movimentazione merci** (Numerosità: 503);
- **MoB 8 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di intermediazione in nome e per conto del cliente** (Numerosità: 377). Sono soprattutto società che offrono servizi di intermediazione in nome e per conto del cliente (emissione di documenti di trasporto, emissione di polizze di carico, ecc.), inclusa l'attività di agenzia marittima;
- **MoB 9 - Cooperative che svolgono prevalentemente attività di facchinaggio/movimentazione merci** (Numerosità: 266).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 33.B.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG73U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

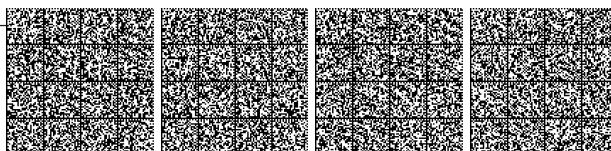
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo.

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Assenza del valore dei beni strumentali.

Redditività:

- Reddito operativo negativo;



- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio.

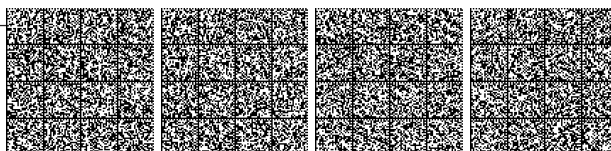
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali.

Attività non inerenti:

- Tipologia dell'attività: Servizi a valore aggiunto (attività di lavorazione sistematica, confezionamento, etichettatura, picking/prelievo, tracking, gestione pagamenti) >50% dei compensi;
- Tipologia dell'attività: Servizi di pulizia e/o manutenzione aree verdi >50% dei compensi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 33.B.D.**



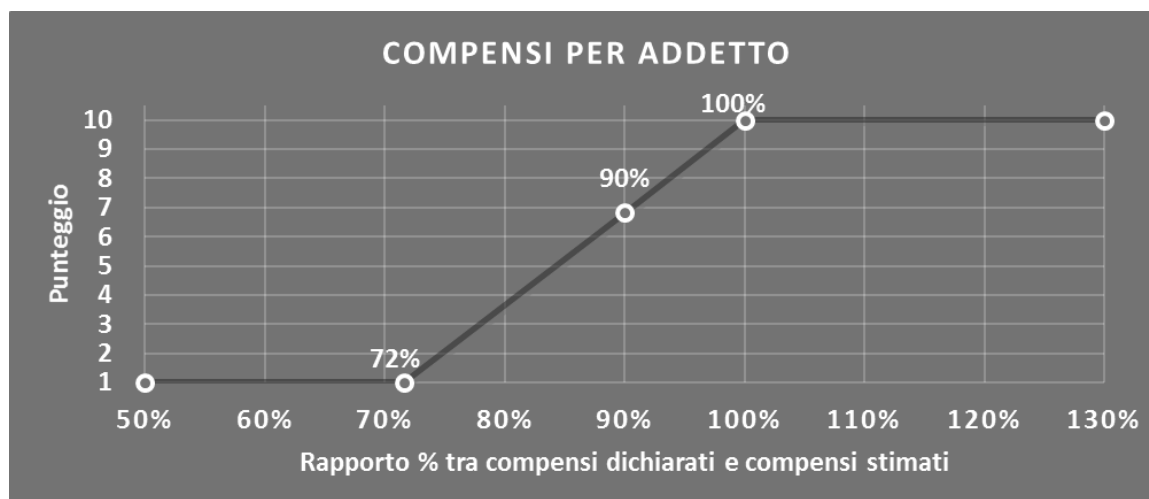
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

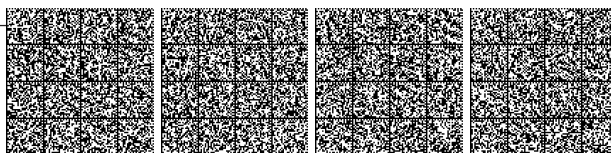


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 33.B.B.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,33315)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

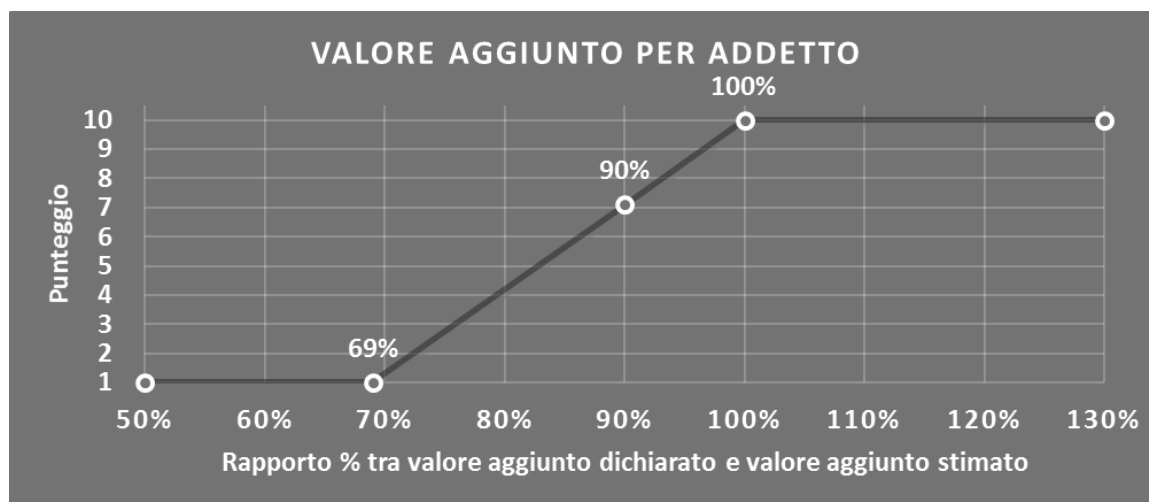


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

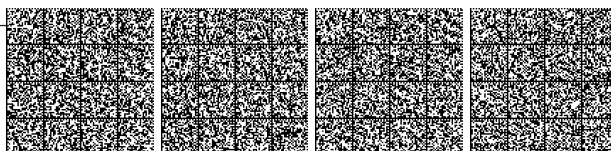


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 33.B.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,37052)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

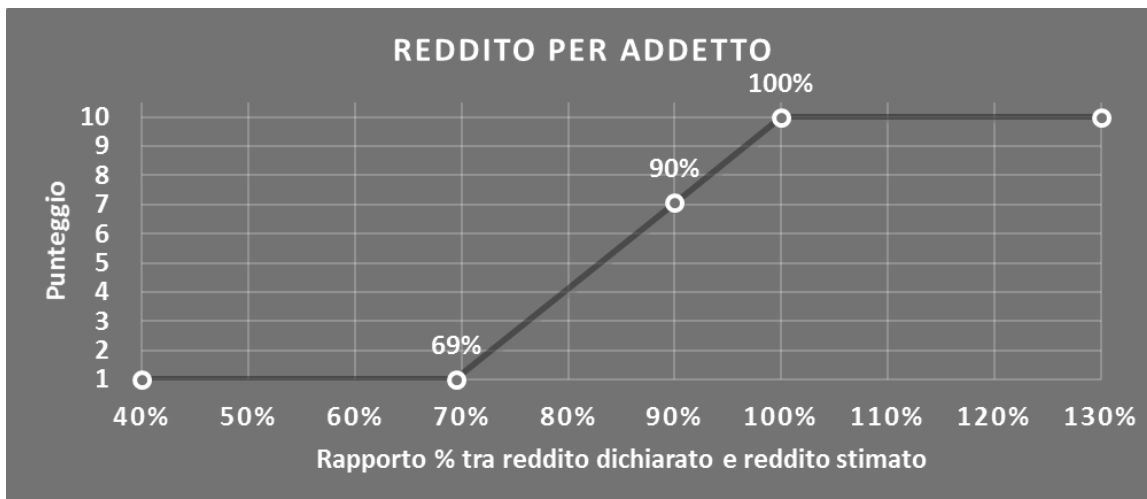


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

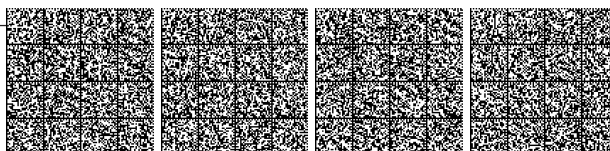
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,3643)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

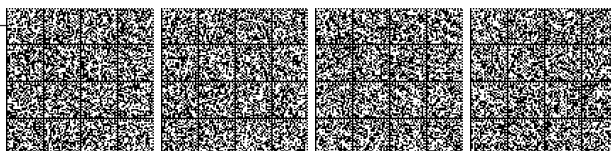
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

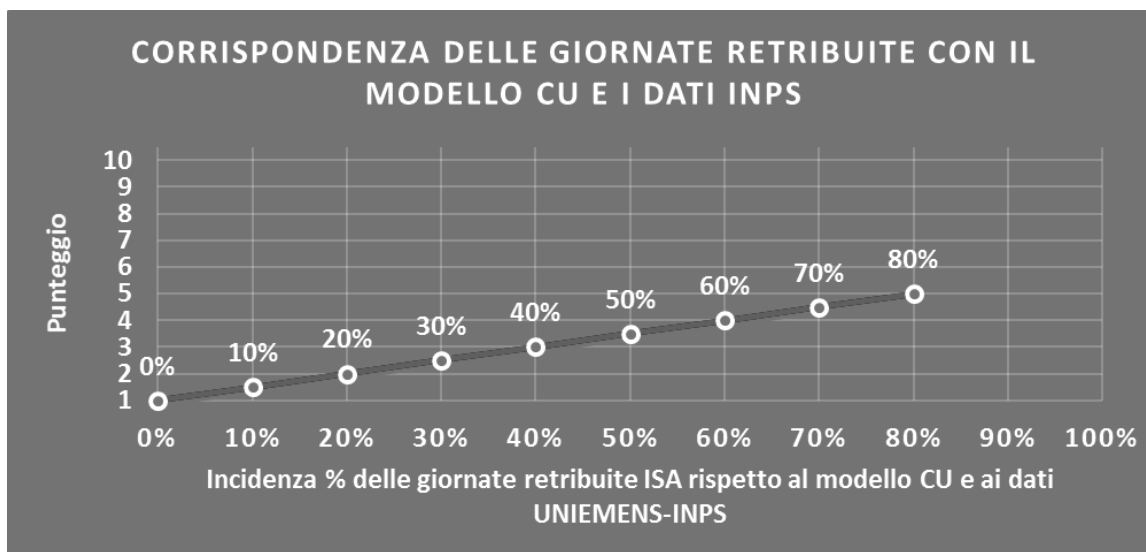
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore / 80)





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

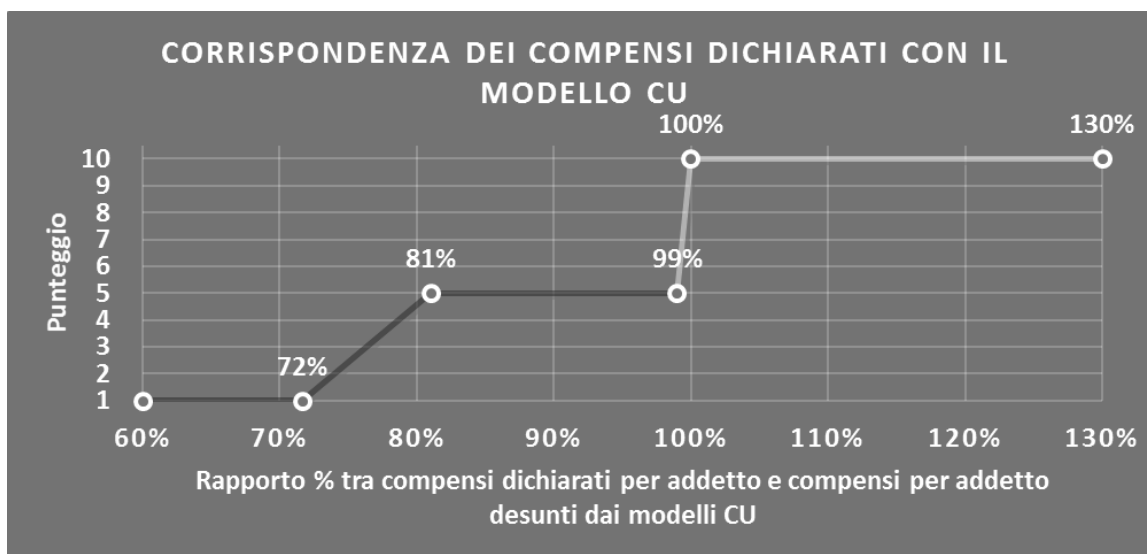
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,33315)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

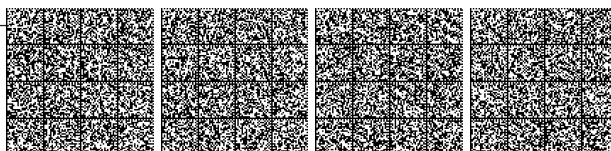
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

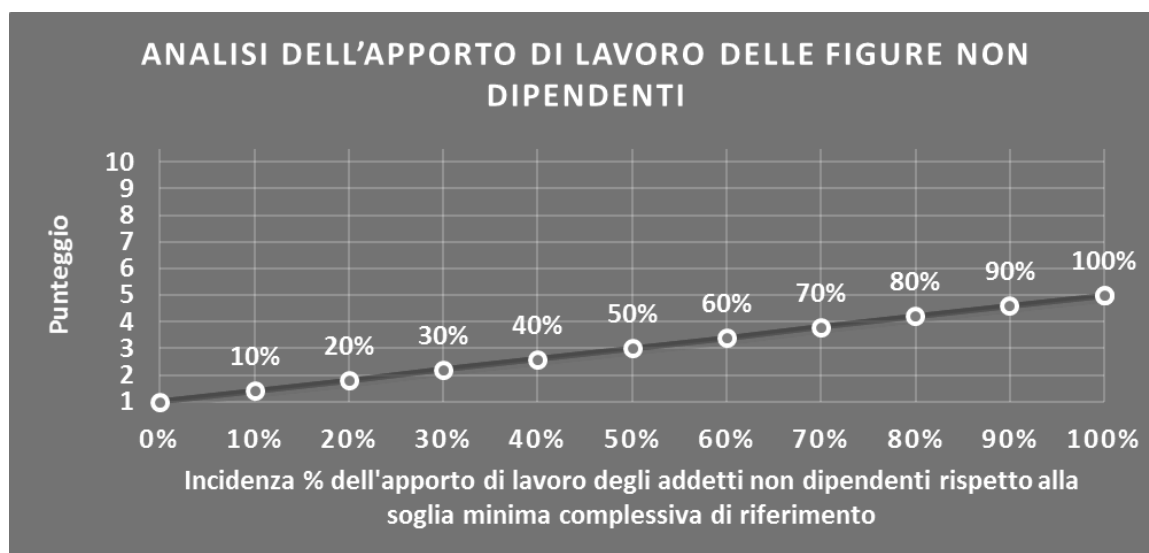


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

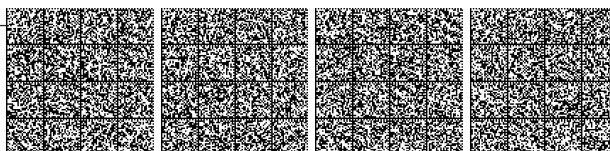
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



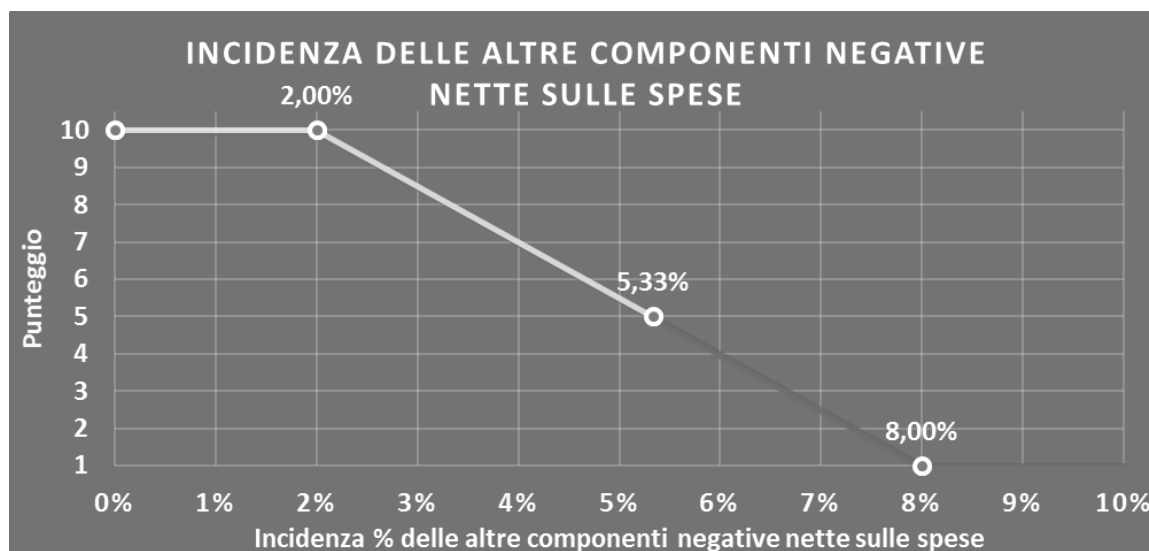
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**8,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Veicoli: Ciclomotori e/o motoveicoli;
- Veicoli: Autovetture;
- Veicoli: Trattori stradali;
- Altri veicoli (inclusi i rimorchi) con portata: fino a 3,5 tonnellate;
- Altri veicoli (inclusi i rimorchi) con portata: oltre 3,5 tonnellate e fino a 11,5 tonnellate;
- Altri veicoli (inclusi i rimorchi) con portata: oltre 11,5 tonnellate;
- Beni strumentali di movimentazione: Carrelli elevatori (Muletti);
- Beni strumentali di movimentazione: Transpallet elettrici.



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

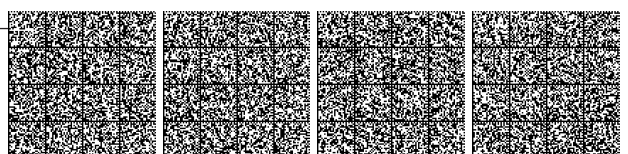
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

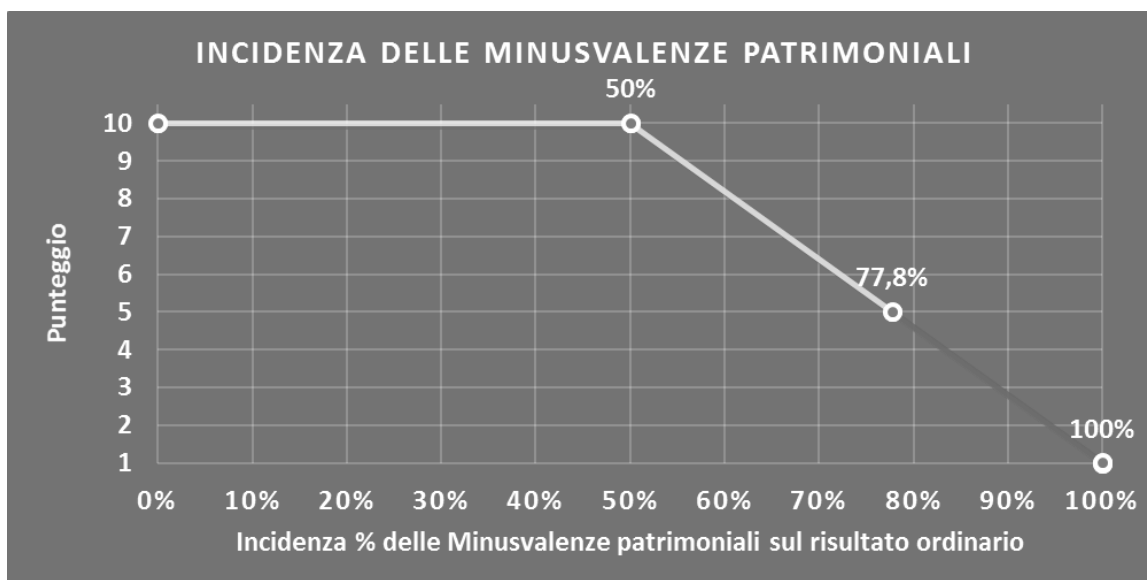
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

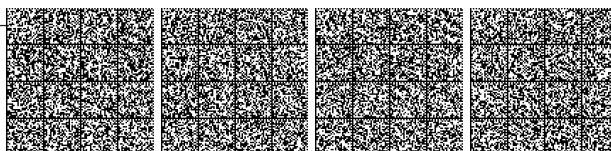


TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ: SERVIZI A VALORE AGGIUNTO (ATTIVITÀ DI LAVORAZIONE SISTEMATICA, CONFEZIONAMENTO, ETICHETTATURA, PICKING/PRELIEVO, TRACKING, GESTIONE PAGAMENTI) >50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da "Servizi a valore aggiunto (attività di lavorazione sistematica, confezionamento, etichettatura, picking/prelievo, tracking, gestione pagamenti)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ: SERVIZI DI PULIZIA E/O MANUTENZIONE AREE VERDI >50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da "Servizi di pulizia e/o manutenzione aree verdi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

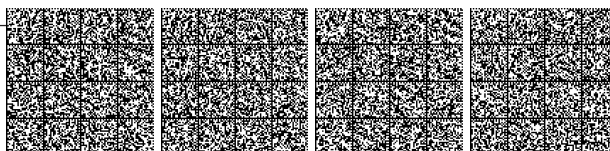
SUB ALLEGATO 33.B.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti / Modalità organizzativa	CORRIERE_P	Tipologia dell'attività: Attività di corriere postale (recapito di corrispondenza, pacchi e colli)
	SPEDIZIONE_P	Tipologia dell'attività: Attività di spedizioni
	INTERM_AGMARITTIMA_P	Attività di intermediazione
	DOGANA_OPERAZ_P	Tipologia dell'attività: Operazioni doganali e attività similari (es. consulenza all'attività di import-export)
	FACCHINAGGIO_P	Tipologia dell'attività: Attività di facchinaggio/movimentazione merci (inclusi traslochi)
	MAGAZZINAGGIO_P	Tipologia dell'attività: Attività di magazzinaggio e custodia
	COOPERATIVA_SN	Cooperativa

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 33.B.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT		
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,102954492249838	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,109103334639857	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Compenso stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,192467780972752	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Compenso stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,29041239376474	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del Compenso stimato
Quota numero Dipendenti	-0,461302524239449	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 46,13% in termini di Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI		
Totale superficie dei locali destinati ad uffici o studio	(**) 0,02716688412469	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
Modalità di espletamento dell'attività: Numero di operazioni doganali senza attività di spedizione	(**) 0,037079195824553	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)		
Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Operatori che svolgono prevalentemente altre attività	-0,102633190471819	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,26% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE		
Tasso di occupazione a livello regionale	0,008371555341975	Una diminuzione di un punto del "Tasso di occupazione a livello regionale" determina una flessione dello 0,84% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(****) -0,001625091101894	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	2,33525342149637	
Coefficiente di rivalutazione	1,033979521950851	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 33.B.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,116062075939834	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,115851286339048	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,049135916553211	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Consumi + Altre spese	(*) 0,125670197697345	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Totale superficie dei locali destinati ad uffici o studio	(**) 0,031013930029131	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Numero di operazioni doganali senza attività di spedizione	(**) 0,038670164454293	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Operatori che svolgono prevalentemente altre attività	-0,107993003878776	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 10,80% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore	0,268438325019715	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,27% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,010612588228551	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dell'1,06% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,970507491845011	
Coefficiente di rivalutazione		1,045258519944059	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 33.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG73U:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + Numero di soci

Addetti non dipendenti¹⁶ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare

Addetti non dipendenti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Attività di intermediazione = Tipologia dell'attività: Altre attività di intermediazione in nome e per conto del cliente (emissione di documenti di trasporto, emissione di polizze di carico, ecc.) + Attività di agenzia marittima

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Cooperativa = 1 se Cooperativa (1=utenza; 2= conferimento lavoro; 3= conferimento prodotti) è maggiore di zero, altrimenti assume valore pari a zero

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = Percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 - Numero dipendenti).



Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

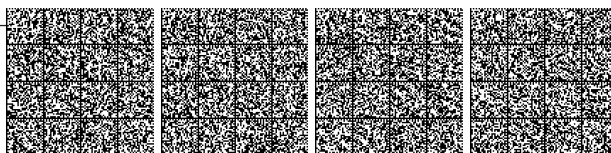
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Totale superficie dei locali destinati ad uffici o studio = Somma dei metri quadri della Superficie locali destinati ad uffici o studio per tutte le unità locali

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.



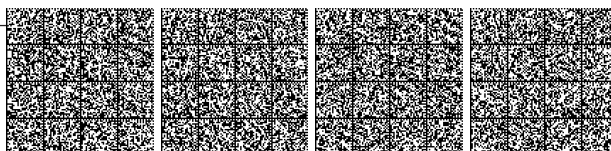
ALLEGATO 34

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG76U

SERVIZI DI RISTORAZIONE COLLETTIVA



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'affidabilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG76U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 56.21.00 – Catering per eventi, banqueting
- 56.29.10 – Mense
- 56.29.20 – Catering continuativo su base contrattuale

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG76U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG76U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

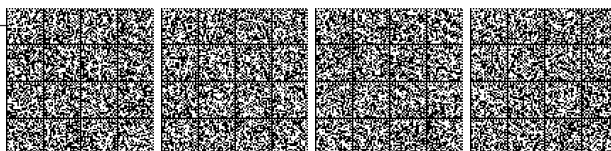
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG76U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AG76U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che effettuano in prevalenza servizi di banqueting/catering non continuativo** (Numerosità: 577);
- **MoB 2 - Imprese che si occupano prevalentemente di gestione mense** (Numerosità: 507);
- **MoB 3 - Imprese che effettuano in prevalenza servizi di catering continuativo** (Numerosità: 212);
- **MoB 4 - Imprese che offrono prevalentemente altri servizi** (Numerosità: 175).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 34.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG76U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

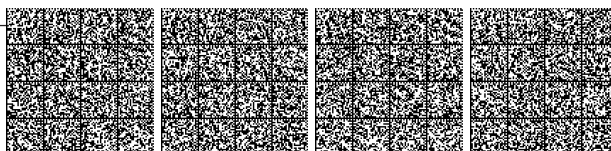
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Indicatori specifici:

- Numero di pasti erogati per addetto;

Attività non inerenti:

- Tipologia di attività: Ristorazione tradizionale, self service e da asporto (pizzerie, gastronomie, ecc.) > 50% dei ricavi;
- Tipologia di attività: Bar/pasticceria/gelateria > 50% dei ricavi;
- Tipologia di attività: Produzione di pane e prodotti da forno > 50% dei ricavi;
- Tipologia di attività: Organizzazione di eventi > 50% dei ricavi;
- Tipologia di attività: Noleggio attrezzature per banqueting quali tensostrutture, tavoli, sedie, tovagliato, cucine mobili, ecc. > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 34.D**.



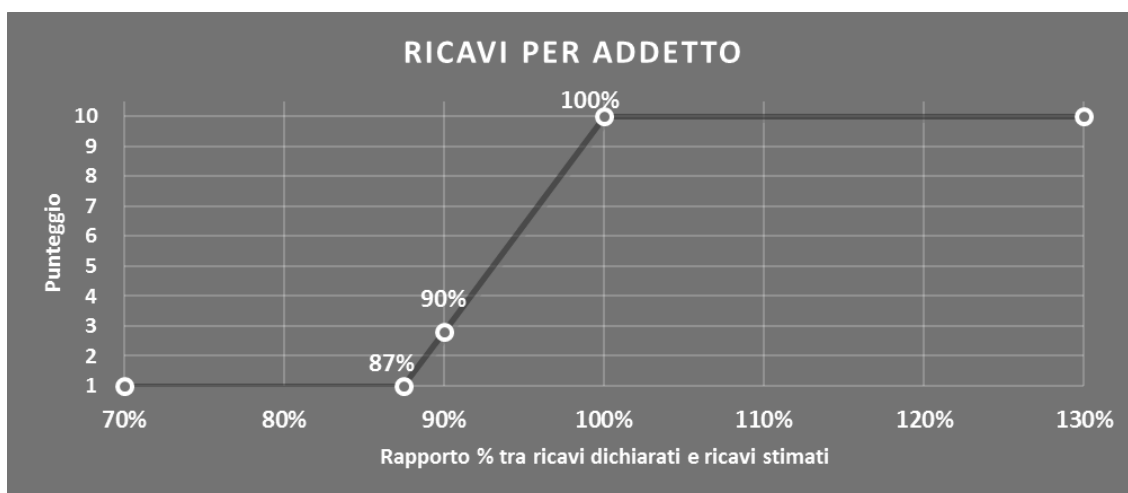
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

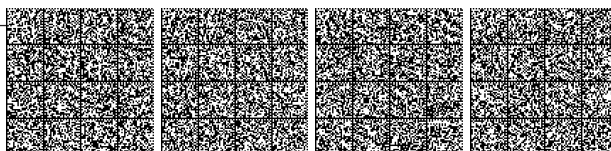


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 34.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,13397)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]} \right\}$

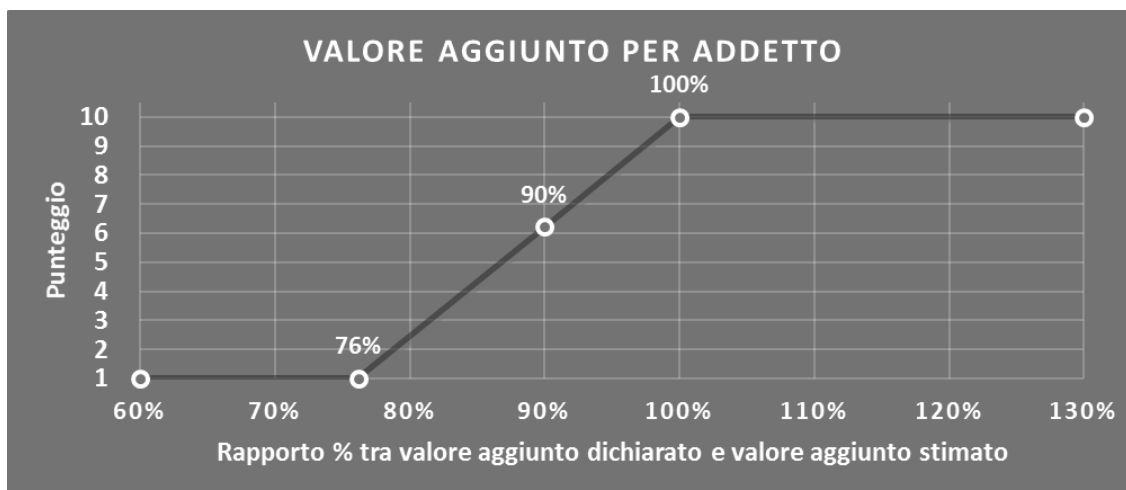


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 34.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,27216)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})}{1 - \exp(-\text{sigma})} \right\}$

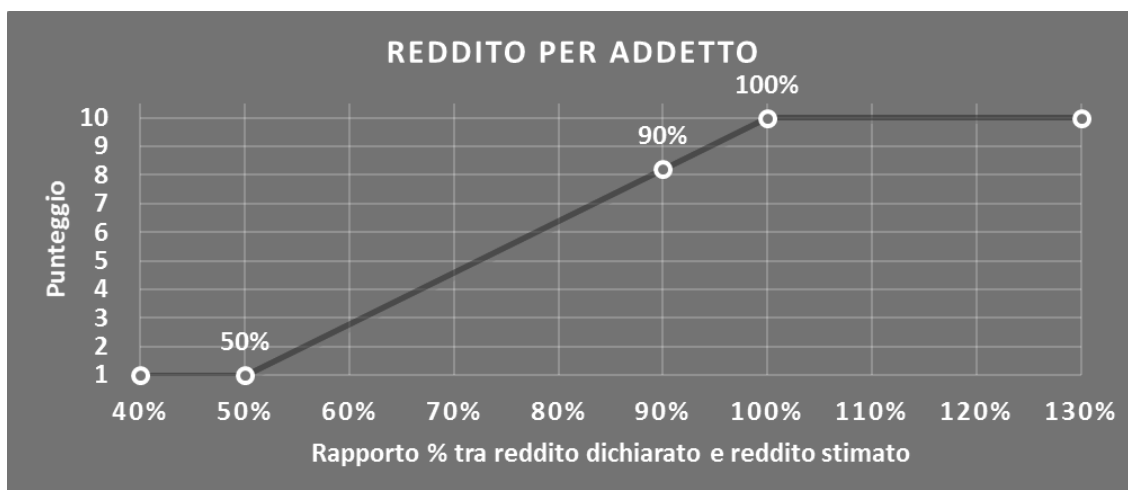


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

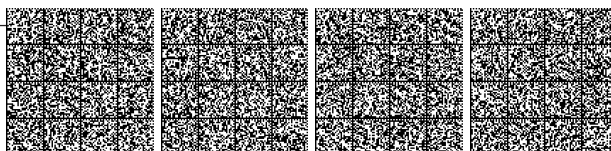
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,69236)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **11 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **40 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	11	40
MoB 2	Tutti i soggetti	10	33
MoB 3	Tutti i soggetti	11	39
MoB 4	Tutti i soggetti	7	33

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]

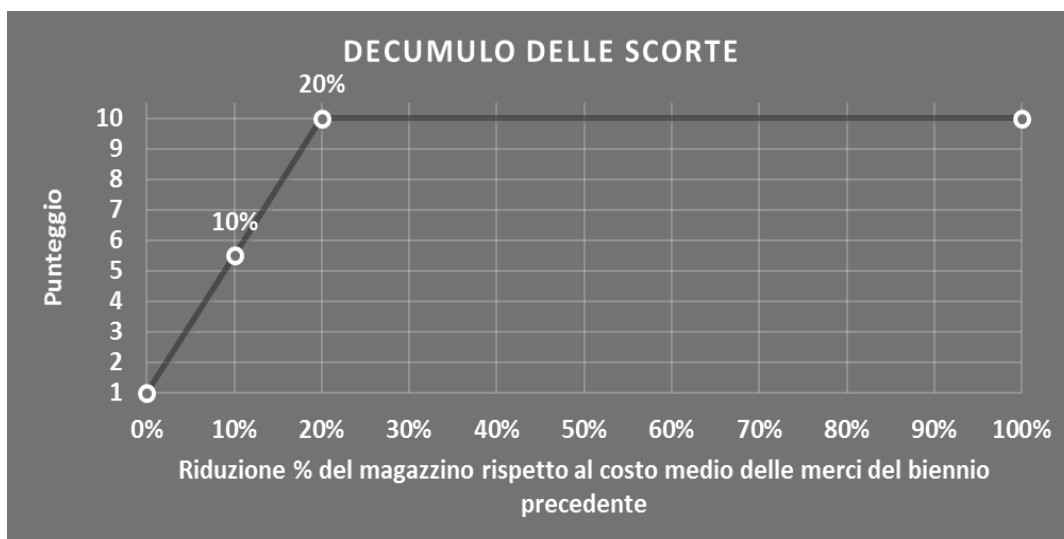


Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

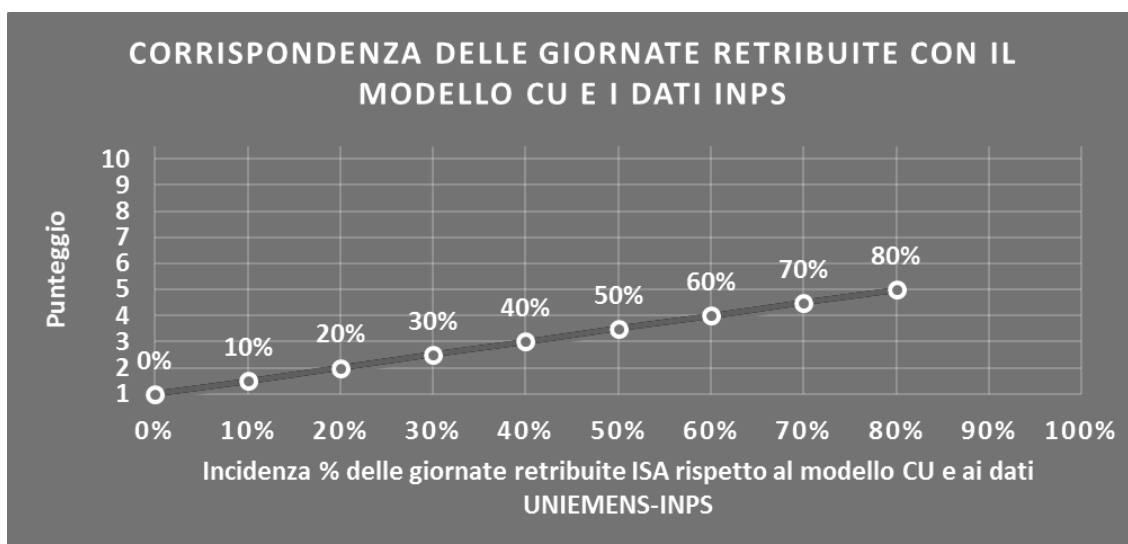
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

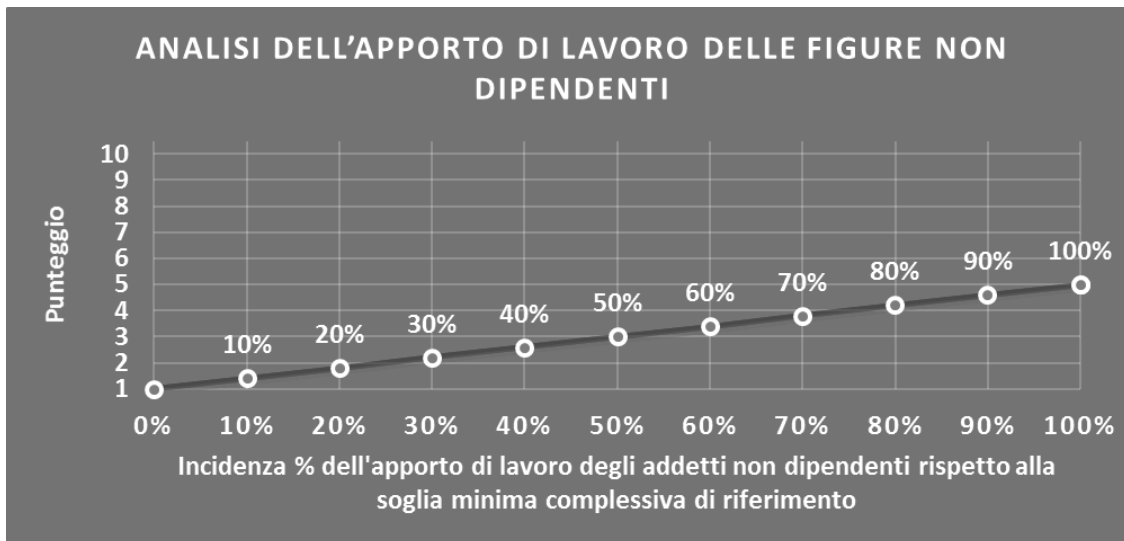
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



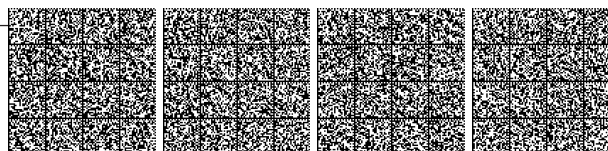
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

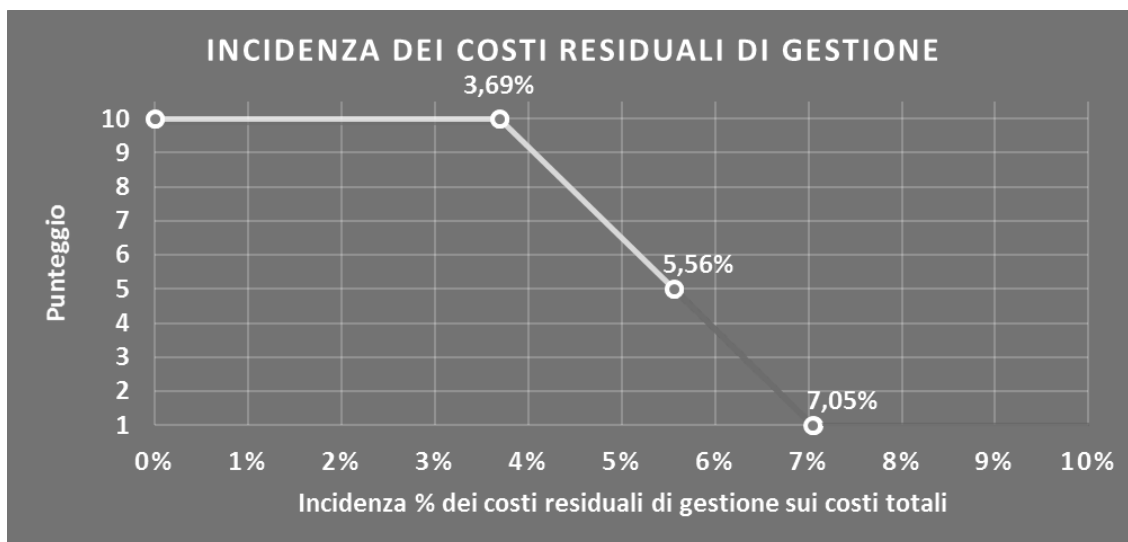
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

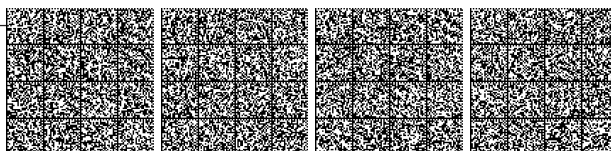
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **3,69%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **7,05%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

¹² Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" e per "Modalità di distribuzione" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	3,69	7,05
MoB 2	Tutti i soggetti	2,62	5,56
MoB 3	Tutti i soggetti	2,81	6,09
MoB 4	Tutti i soggetti	2,67	4,47

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

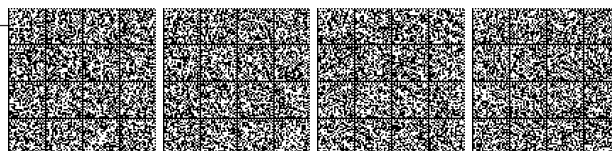
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**20%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**45%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Forni (esclusi quelli a convezione, vapore e microonde);
- Fuochi e piastre;
- Cucine mobili (installate su autoveicoli/container);
- Abbattitori termici;
- Automezzi con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture e le cucine mobili): fino a t. 3,5;
- Automezzi con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture e le cucine mobili): compresa tra t. 3,5 fino a t. 12;
- Automezzi con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture e le cucine mobili): superiore a t.12.



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

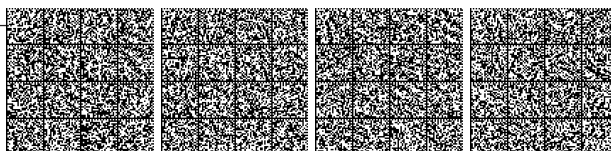
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

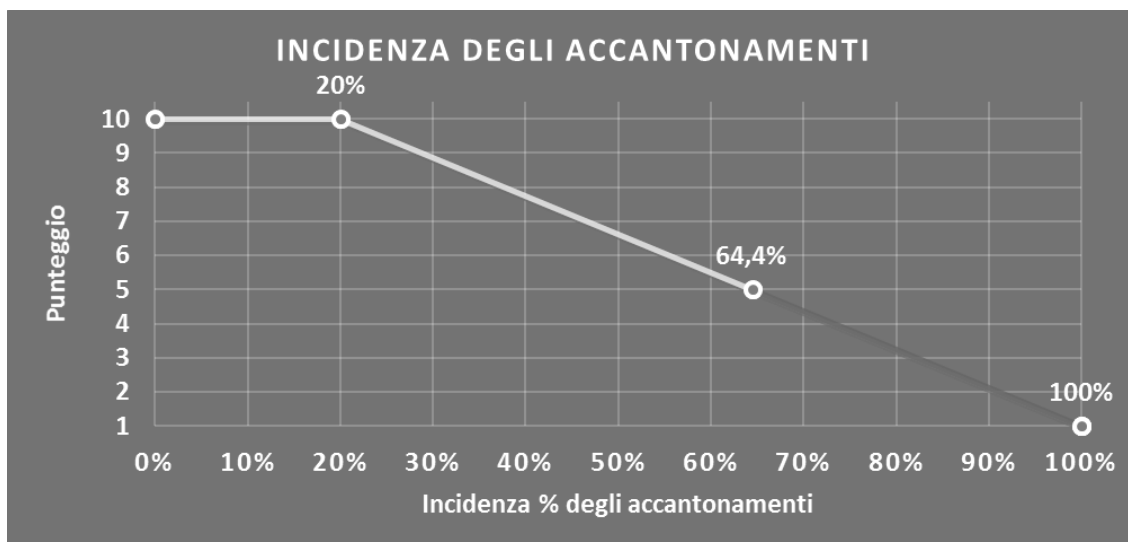
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

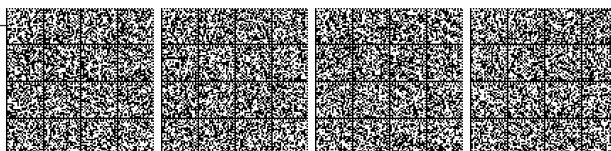
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

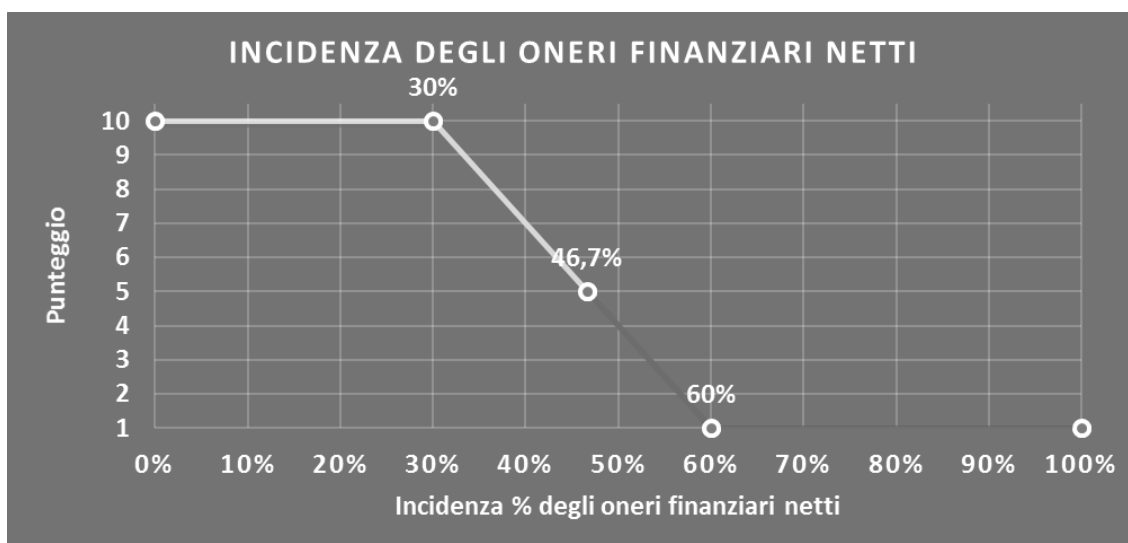
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

NUMERO DI PASTI EROGATI PER ADDETTO

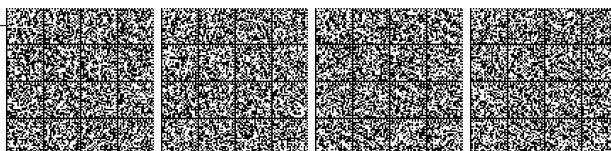
L'indicatore misura la plausibilità del numero di pasti erogati da un addetto nel periodo d'imposta.

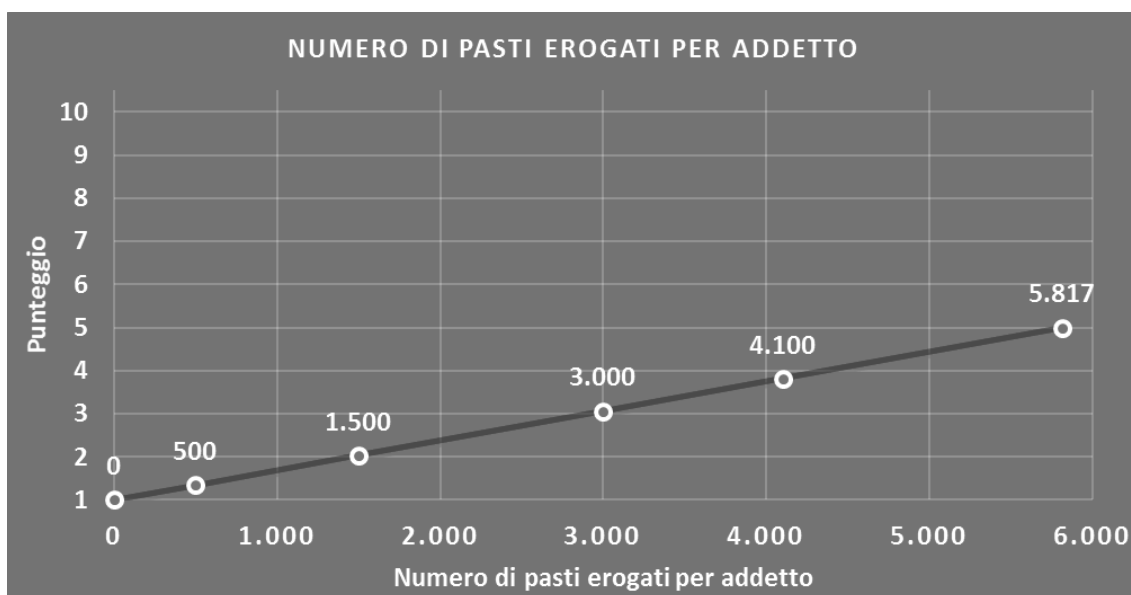
L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra "Mense e catering: Numero totale dei pasti erogati nel periodo d'imposta" e il numero di addetti.

L'indicatore è **applicato** ai soggetti che presentano un valore dell'indicatore non superiore alla soglia massima di riferimento. Inoltre, è applicato solo alle imprese che appartengono esclusivamente ai MoB 2 e/o MoB 3.

Il punteggio è modulato¹⁶ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

¹⁶ Punteggio = 1 + 4×(indicatore / soglia massima)





I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 2.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di pasti) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	-	-
MoB 2	Tutti i soggetti	0,00	5.817,07
MoB 3	Tutti i soggetti	0,00	6.400,00
MoB 4	Tutti i soggetti	-	-

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.



TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: RISTORAZIONE TRADIZIONALE, SELF SERVICE E DA ASPORTO (PIZZERIE, GASTRONOMIE, ECC.) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Ristorazione tradizionale, self service e da asporto (pizzerie, gastronomie, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: BAR/PASTICCERIA/GELATERIA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Bar/pasticceria/gelateria", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: PRODUZIONE DI PANE E PRODOTTI DA FORNO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Produzione di pane e prodotti da forno", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: ORGANIZZAZIONE DI EVENTI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Organizzazione di eventi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: NOLEGGIO ATTREZZATURE PER BANQUETING QUALI TENSOSTRUTTURE, TAVOLI, SEDIE, TOVAGLIATO, CUCINE MOBILI, ECC. > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Noleggio attrezzature per banqueting quali tensostrutture, tavoli, sedie, tovagliato, cucine mobili, ecc.", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

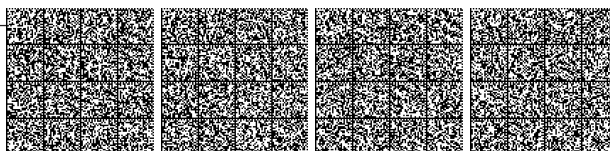
SUB ALLEGATO 34.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma offerta	MODATT_MENSA_MAX_P	Gestione di mense (preparazione di pasti nel luogo in cui vengono consumati)
	MODATT_CATERING_MAX_P	Catering continuativo (pasti veicolati verso mense scolastiche, ospedali, imprese di trasporto, ecc.)
	MODATT_BANQUETING_MAX_P	Banqueting, catering non continuativo (preparazione di pasti per eventi quali banchetti, rinfreschi, ecc.)

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 34.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADEDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addeetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,0275330383854586	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,201241029932264	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Ricavo stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,01454267592238	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,543889976949731	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,54% del Ricavo stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,184837099879374	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Ricavo stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,022784911220528	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Quota giornate Apprendisti	-0,164603774420709	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 16,46% in termini di Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI		
Numero totale dei pasti erogati nel periodo d'imposta	(**) 0,001886930482893	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,002% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI		
Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,246131592372827	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 24,61% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE		
Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,158426561534241	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,16% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE		
(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,003400718052283	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
INTERCETTA		
Valore dell'intercetta del modello di stima	1,602418559238943	
Coefficiente di rivalutazione	1,010616537683882	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

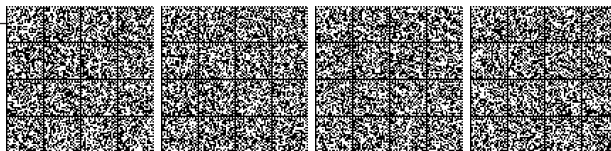
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 34.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

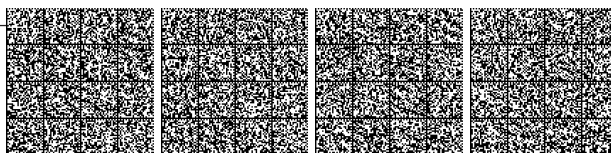
Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,038789058233386	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,231327630318874	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,042292985789727	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,248629424760095	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,064584173667415	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) -0,050387289764242	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,092679321508157	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,352575493968691	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 35,26% in termini di VA stimato
	Numero totale dei pasti erogati nel periodo d'imposta	(**) 0,008827052209279	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
	MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Imprese che effettuano in prevalenza servizi di banquetting/catering non continuativo	-0,045650106989045
Probabilità di appartenenza al MoB3 - Imprese che effettuano in prevalenza servizi di catering continuativo		-0,059424357588361	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,94% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,373589447918848	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 37,36% del VA stimato
	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,299875767087386	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,30% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Indici dei Prezzi al Consumo Armonizzati - Aggregati speciali: "FOOD" - ISTAT	0,324254600041385	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti	(***) -0,065470123137448	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,948817570359143	
INTERCETTA	Coefficiente di rivalutazione	1,040407441324954	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	



- (*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN(1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000))$
- (**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN(1+XN/(N^{\circ}addetti))$
- (***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$
- (****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 34.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG76U:

Addetti¹⁷ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁸

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Banqueting, catering non continuativo (preparazione di pasti per eventi quali banchetti, rinfreschi, ecc.) = Tipologia di attività: Banqueting, catering non continuativo (preparazione di pasti per eventi quali banchetti, rinfreschi, ecc.) se Tipologia di attività: Banqueting, catering non continuativo (preparazione di pasti per eventi quali banchetti, rinfreschi, ecc.) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Catering continuativo (pasti veicolati verso mense scolastiche, ospedali, imprese di trasporto, ecc.) = Tipologia di attività: Catering continuativo (pasti veicolati verso mense scolastiche, ospedali, imprese di trasporto, ecc.) se Tipologia di attività: Catering continuativo (pasti veicolati verso mense scolastiche, ospedali, imprese di trasporto, ecc.) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

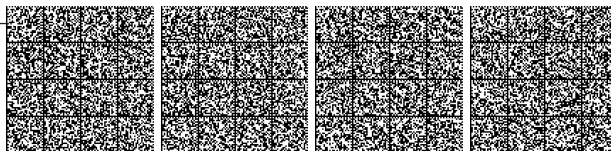
Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁹ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli

¹⁷ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁸ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁹ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte²⁰ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1) + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}/2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²¹ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)\}/2 \times 365}{Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Gestione di mense (preparazione di pasti nel luogo in cui vengono consumati) = Tipologia di attività: Gestione di mense (preparazione di pasti nel luogo in cui vengono consumati) se Tipologia di attività: Gestione di mense (preparazione di pasti nel luogo in cui vengono consumati) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota giornate apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti / (Numero addetti \times 312))

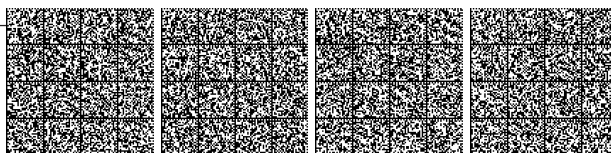
Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

²⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²¹ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²²

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

Il valore dell'indicatore è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

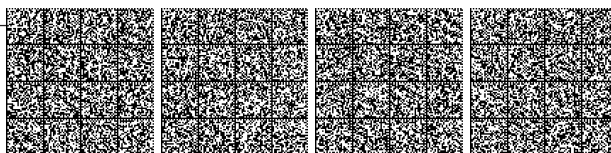
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²³ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Valore massimo attività = Valore massimo tra (Tipologia di attività: Gestione di mense (preparazione di pasti nel luogo in cui vengono consumati), Tipologia di attività: Catering continuativo (pasti veicolati verso mense scolastiche, ospedali, imprese di trasporto, ecc.), Tipologia di attività: Banqueting, catering non continuativo (preparazione di pasti per eventi quali banchetti, rinfreschi, ecc.), (Tipologia di attività: Ristorazione tradizionale, self service e da asporto (pizzerie, gastronomie, ecc.) + Tipologia di attività: Bar/pasticceria/gelateria + Tipologia di attività: Produzione di pane e prodotti da forno + Tipologia di attività: Organizzazione di eventi + Tipologia di attività: Noleggio attrezzature per banqueting quali tensostrutture, tavoli, sedie, tovagliato, cucine mobili, ecc. + Tipologia di attività: Altro))

²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²³ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



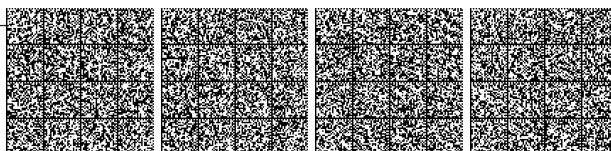
ALLEGATO 35

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG81U

NOLEGGIO DI MACCHINE E ATTREZZATURE
PER L'EDILIZIA



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG81U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 43.99.02 – Noleggio di gru ed altre attrezzature con operatore per la costruzione o la demolizione
- 77.32.00 – Noleggio di macchine e attrezzature per lavori edili e di genio civile
- 77.39.91 – Noleggio di container adibiti ad alloggi o ad uffici

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG81U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG81U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

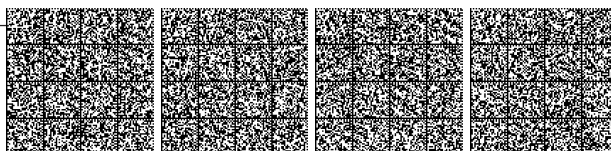
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG81U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AG81U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che svolgono principalmente attività di noleggio di macchine per movimento terra** (Numerosità: 349);
- **MoB 2 - Imprese che erogano prevalentemente servizi di noleggio con operatore (a caldo) di macchine per sollevamento e trasporto** (Numerosità: 176);
- **MoB 3 - Imprese che erogano in prevalenza servizi di noleggio senza operatore (a freddo) di macchine per sollevamento e trasporto** (Numerosità: 230);
- **MoB 4 - Imprese che effettuano principalmente attività di noleggio di ponteggi e strutture provvisorie** (Numerosità: 161);
- **MoB 5 - Imprese che svolgono in genere attività di noleggio di macchine ed attrezzature** (Numerosità: 342).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 35.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG81U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia di servizio: Custodia, deposito, rimessaggio di beni di terzi > 50% dei ricavi;
- Tipologia di servizio: Manutenzione ed assistenza tecnica su beni di terzi > 50% dei ricavi;
- Tipologia di servizio: Vendita di macchine ed attrezzature > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 35.D**.



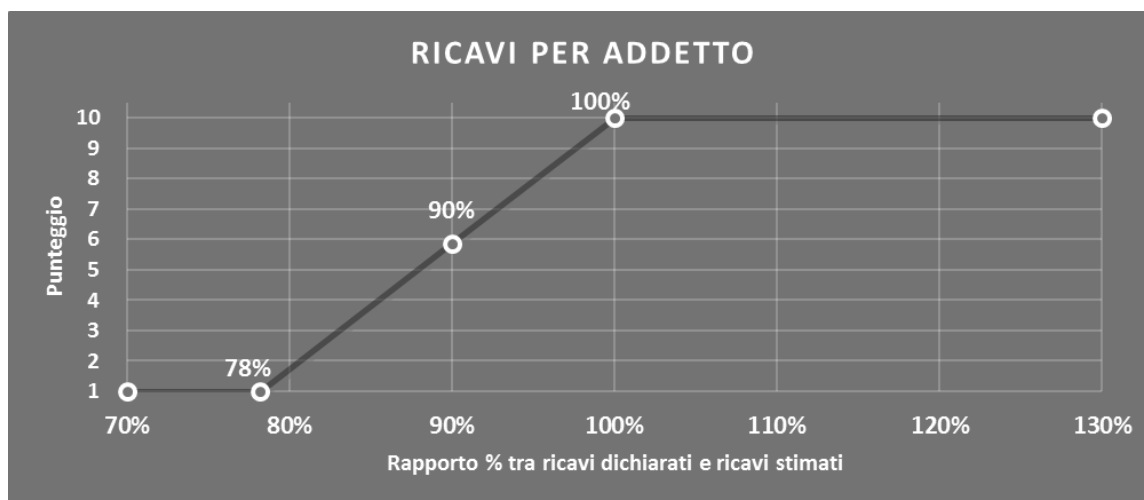
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 35.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,24581)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{1 - \exp(-\text{sigma})}$

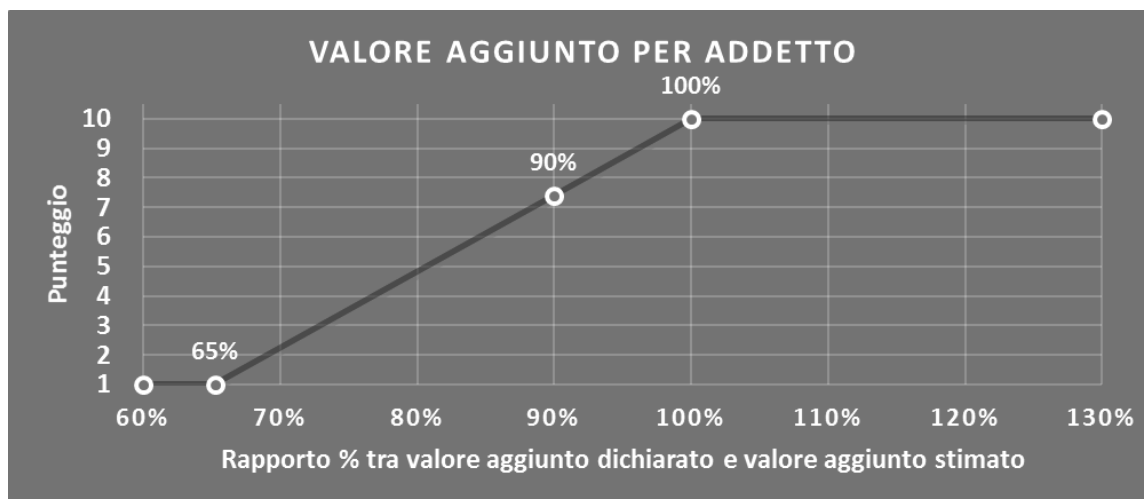


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

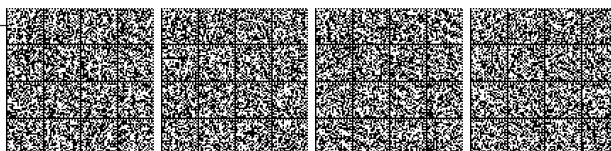


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 35.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,42727)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

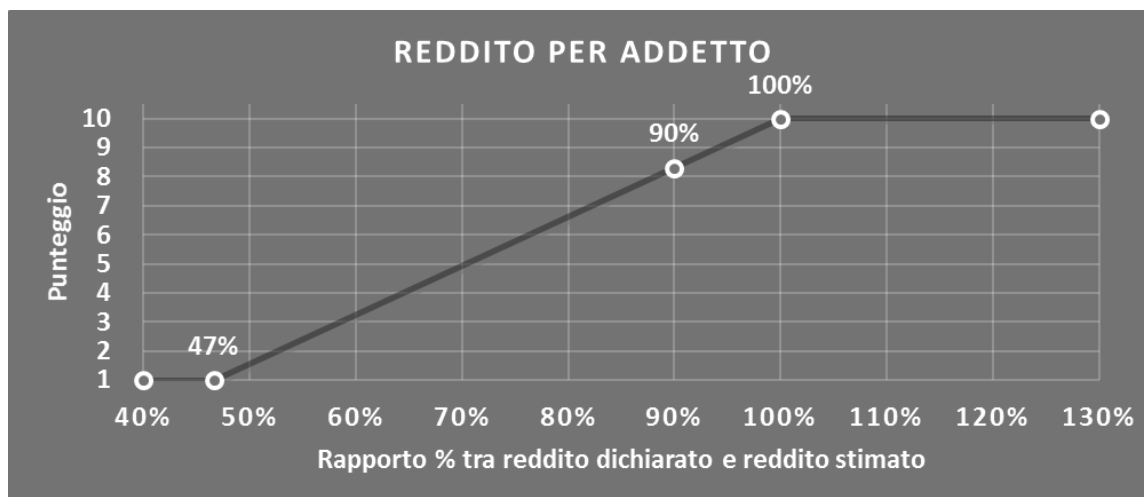


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

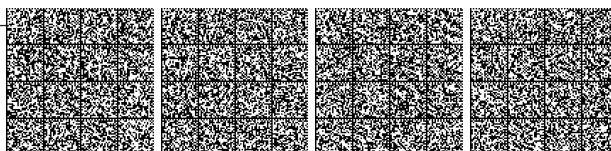
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,76522)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{1 - \exp(-\text{sigma})}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

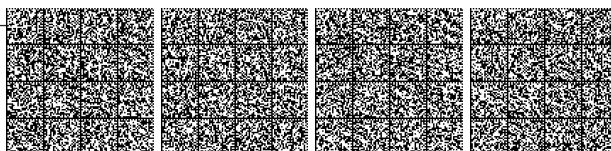
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

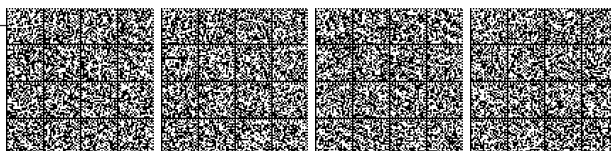
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

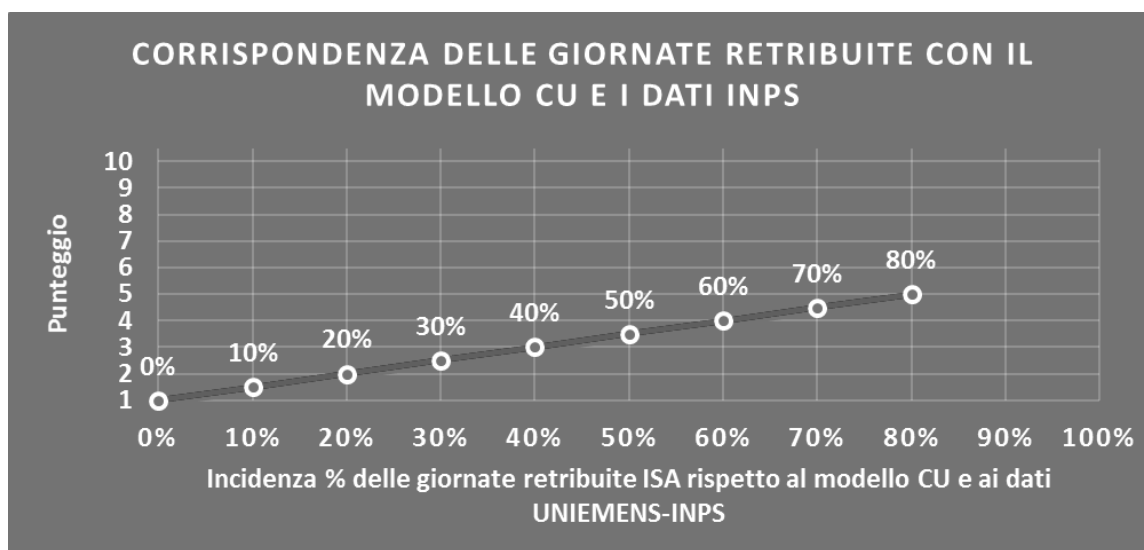
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

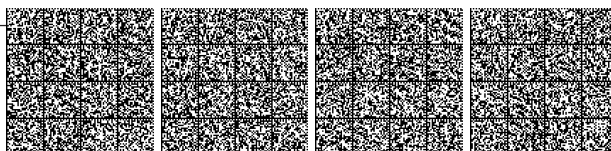
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

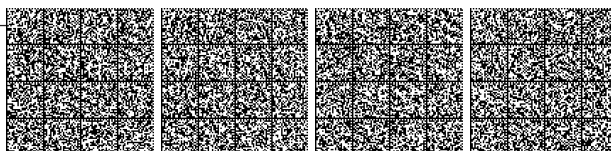
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

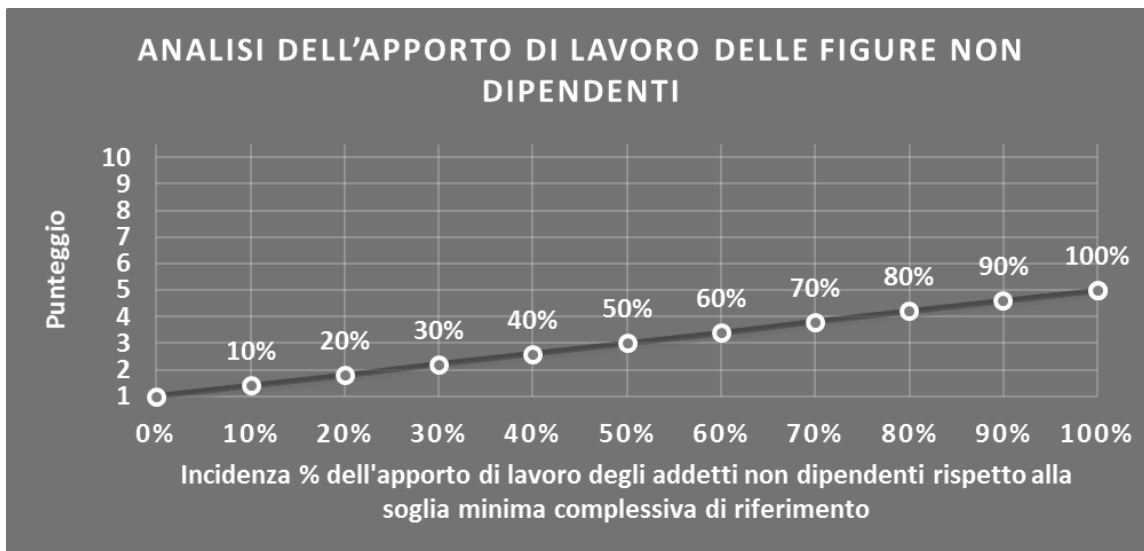
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

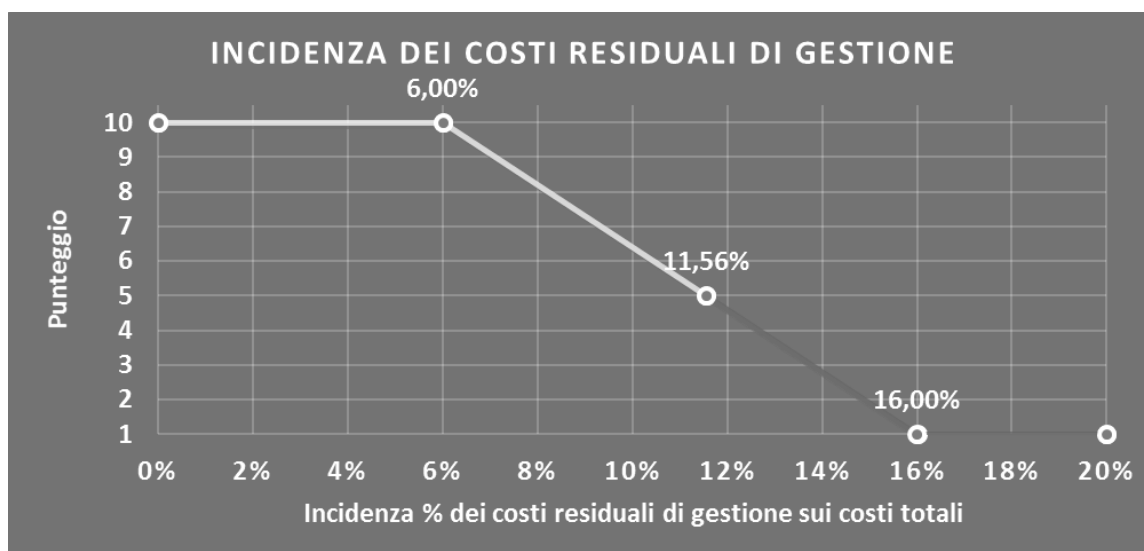
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

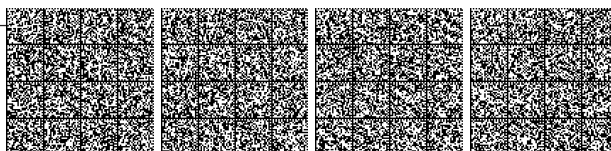
All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **6,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **16,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti ai MoB 1.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁰ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	6,00	16,00
MoB 2	Tutti i soggetti	6,00	16,00
MoB 3	Tutti i soggetti	6,00	16,00
MoB 4	Tutti i soggetti	4,00	14,00
MoB 5	Tutti i soggetti	6,00	16,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

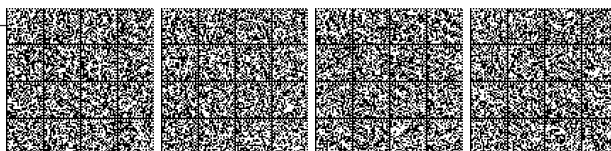
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Autobetoniere e pompe per calcestruzzo;
- Altre macchine per produzione, lavorazione e trasporto di calcestruzzo e malta: betoniere e miscelatrici;
- Ascensori/montacarichi;
- Autogru;
- Gru edili a torre;
- Gru edili automontanti;
- Altre macchine ed attrezzature per sollevamento e trasporto: martinetti idraulici, nastri trasportatori, piattaforme semoventi e autocarrate, carrelli elevatori;
- Escavatori;
- Altre macchine ed attrezzature per movimento terra: dumpers, miniescavatori, minipale, trivelle, perforatrici, pale caricatrici;
- Martelli demolitori (idraulici o elettrici);
- Macchinari per lavorazioni stradali: rulli stradali, macchine taglia asfalto, piastre vibranti;



- Container;
- Ponteggi tradizionali/fissi;
- Altri beni strumentali: carotatrici, gruppi elettrogeni, idropultrici, levigatrici, motocompressori, motosaldatrici, pompe per drenaggio, sabbiatrici, spazzatrici.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

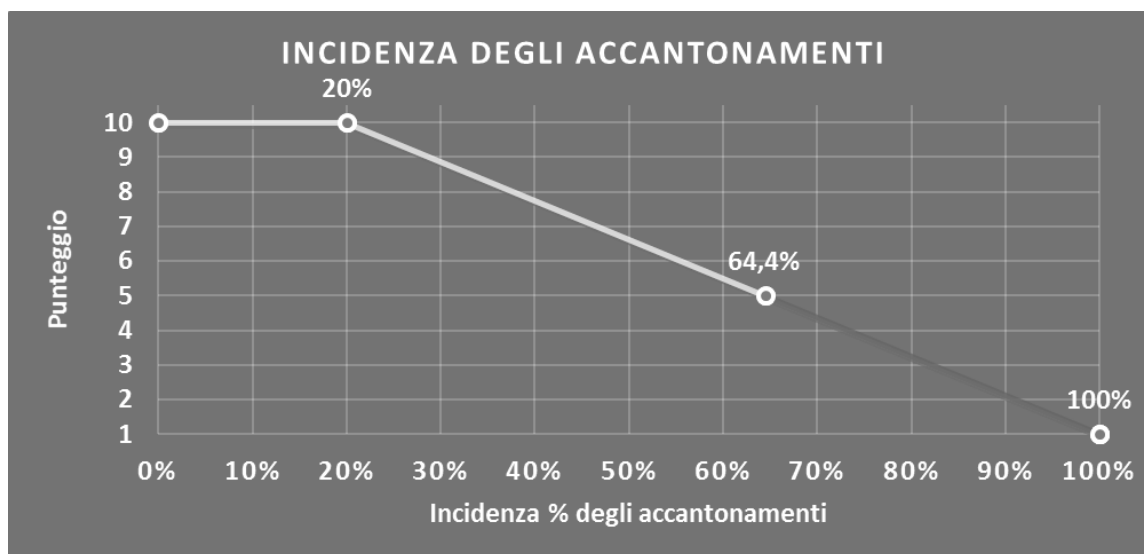
¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

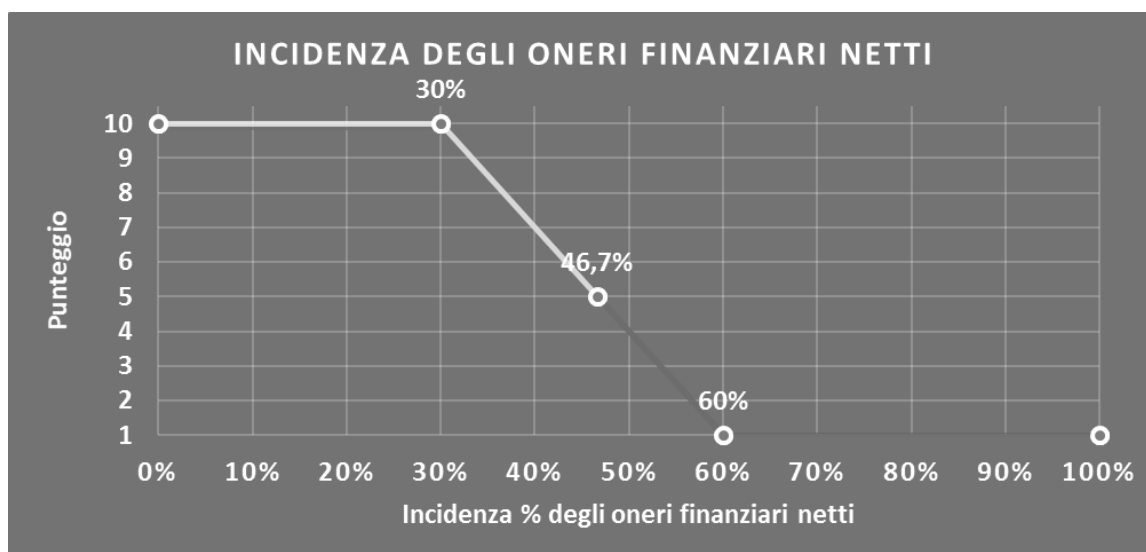
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

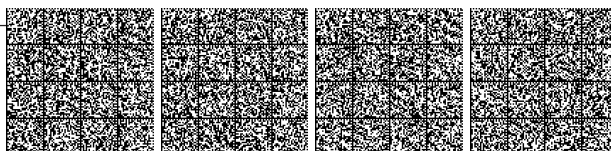
TIPOLOGIA DI SERVIZIO: CUSTODIA, DEPOSITO, RIMESSAGGIO DI BENI DI TERZI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Custodia, deposito, rimessaggio di beni di terzi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI SERVIZIO: MANUTENZIONE ED ASSISTENZA TECNICA SU BENI DI TERZI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Manutenzione ed assistenza tecnica su beni di terzi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



**TIPOLOGIA DI SERVIZIO: VENDITA DI MACCHINE ED ATTREZZATURE >50%
DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Vendita di macchine ed attrezzature", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 35.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Servizi offerti	MODATT_NOLO_ATTR_OPER_NEW_P	Noleggio/Servizi/Appalti con impiego di macchine/attrezzature con operatore
	MODATT_NOLO_ATTR_NOOPER_NEW_P	Tipologia di servizio: Noleggio di macchine, attrezzature ed accessori senza operatore (a freddo)
Struttura del mercato	TIPSPE_MACC_SOLLEVA_NEW_P	Aree di attività prevalenti: Macchine per sollevamento e trasporto
	TIPSPE_MACC_MOV_TERRA_NEW_P	Aree di attività prevalenti: Macchine per movimento terra (comprese le lavorazioni stradali)
	TIPSPE_PONTEGGIO_NEW_P	Aree di attività prevalenti: Ponteggi e strutture provvisorie (casceforme, transenne, tribune, ecc.)
	QE_ESCAVATORE_NEW_N	Escavatori
	QE_AUTOGRU_NEW_N	Autogru
	QE_PONTEGGIO_NEW_MQ	Ponteggi tradizionali/fissi

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 35.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,090352616790835	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,211984279923818	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,298566822678410	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,424337582191106	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,42% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,059221686209771	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) 0,05333887725255	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Aree di attività prevalenti: Macchine per produzione, lavorazione e trasporto di calcestruzzo e malta/100	0,070361471590230	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob1 - Imprese che svolgono principalmente attività di noleggio di macchine per movimento terra	-0,121953346528659	L'appartenenza al Mob1 determina una diminuzione del 12,20% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob2 - Imprese che erogano prevalentemente servizi di noleggio con operatore (a caldo) di macchine per sollevamento e trasporto	-0,069632071398331	L'appartenenza al Mob2 determina una diminuzione del 6,96% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob3 - Imprese che erogano prevalentemente servizi di noleggio senza operatore (a freddo) di macchine per sollevamento e trasporto	-0,081885355977635	L'appartenenza al Mob3 determina una diminuzione dell'8,19% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Probabilità di appartenenza al Mob5 - Imprese che svolgono in genere attività di noleggio di macchine ed attrezzature	-0,087935614809608	L'appartenenza al Mob5 determina una diminuzione dell'8,79% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,544874339750987	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 54,49% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale	0,313431404900368	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale' determina una flessione dello 0,31% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Totale spese per servizi)	(****) -0,004188392416172	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Totale spese per servizi)	(****) -0,002829084247153	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,752720171034559	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

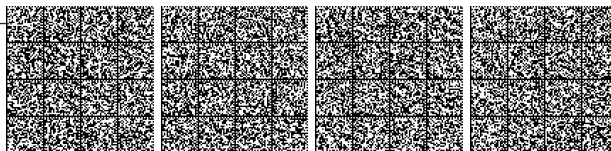
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 35.C - FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	0,083276058733144 (*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	0,311928465827014 (*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	0,101732445053073 (*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Totale spese per servizi	0,182335581010865 (*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	0,143845099315813 (*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	0,033496103231139 (*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,108838243280037	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti	-0,208289945287868	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 20,83% in termini di VA stimato
	Tipologia di servizio: Vendita di macchine ed attrezzature / 100	-0,280678658718685	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,28% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Imprese che svolgono principalmente attività di noleggio di macchine per movimento terra	-0,101479112950243	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,15% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Imprese che erogano prevalentemente servizi di noleggio con operatore (a caldo) di macchine per sollevamento e trasporto	-0,073740465993236	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,37% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Imprese che erogano in prevalenza servizi di noleggio senza operatore (a freddo) di macchine per sollevamento e trasporto	-0,118506208036028	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,85% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Imprese che svolgono in genere attività di noleggio di macchine ed attrezzature	-0,080569577212271	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,06% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,489888634406954	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 48,99% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale	0,178930292481048	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale' determina una flessione dello 0,18% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) 0,027896703313608	Una maggiore dotazione storica dell'1% degli Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione) rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Totale spese per servizi) (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Totale spese per servizi)	(****) -0,00125437109724	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	(****) -0,0038831917541759	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione		1,635363221188754	
Coefficiente individuale		1,062262431205619	
		Vedasi Allegato 85	

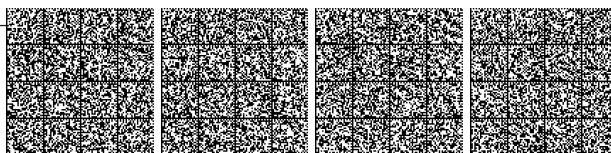
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 35.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG81U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità generale¹⁶ a livello comunale.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁷ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

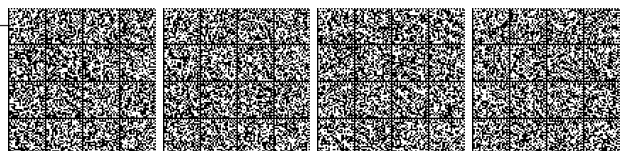
¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁶ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁷ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Noleggio/Servizi/Appalti con impiego di macchine/attrezzature con operatore = Tipologia di servizio: [Noleggio di macchine ed attrezzature con operatore (a caldo) + Servizi/appalti con impiego di macchine/attrezzature con operatore]

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁸]/(Numero addetti)

Quota giornate Apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti × 312)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggio o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

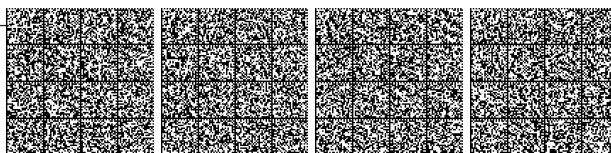
Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁹

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

¹⁸ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

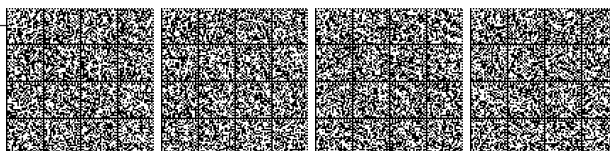
Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁰ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²⁰ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 36.A

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG82U

SERVIZI PUBBLICITARI, RELAZIONI PUBBLICHE E COMUNICAZIONE

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG82U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 70.21.00 – Pubbliche relazioni e comunicazione
- 73.11.01 – Ideazione di campagne pubblicitarie
- 73.11.02 – Conduzione di campagne di marketing e altri servizi pubblicitari
- 73.12.00 – Attività delle concessionarie e degli altri intermediari di servizi pubblicitari

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG82U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG82U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



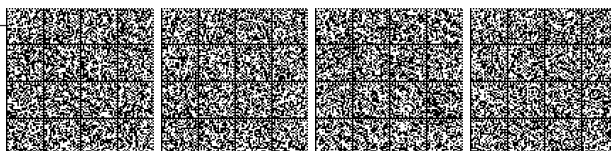
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG82U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AG82U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività** (Numerosità: 2.170). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo svolgono prevalentemente attività diverse dalla vendita/intermediazione di spazi pubblicitari e dall'attività di comunicazione;
- **MoB 2 - Contribuenti che in genere svolgono attività diversificate** (Numerosità: 2.428). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo svolgono diverse attività di comunicazione e/o di vendita/intermediazione di spazi pubblicitari, senza una specifica specializzazione;
- **MoB 3 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di vendita/intermediazione di spazi pubblicitari per affissioni e cartellonistica** (Numerosità: 532);
- **MoB 4 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di vendita/intermediazione di spazi pubblicitari su TV, radio e stampa** (Numerosità: 619);
- **MoB 5 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di pubbliche relazioni** (Numerosità: 836). All'interno di questo modello organizzativo sono anche compresi coloro che si occupano prevalentemente di progettazione e realizzazioni di eventi e di stand per fiere e mostre;
- **MoB 6 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di vendita/intermediazione di spazi pubblicitari su altri canali** (Numerosità: 329). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo svolgono prevalentemente attività di vendita e/o intermediazione di spazi pubblicitari su canali diversi da TV, radio, stampa, internet, affissioni e cartellonistica;
- **MoB 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività di comunicazione** (Numerosità: 1.151). All'interno di questo modello organizzativo sono anche compresi coloro che si occupano prevalentemente di progettazione e realizzazione di interventi formativi sulla comunicazione;



- **MoB 8 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di media planning/buying e/o di consulenza strategica** (Numerosità: 679);
- **MoB 9 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di comunicazione pubblicitaria** (Numerosità: 1.440). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo svolgono prevalentemente attività di ideazione e conduzione di campagne pubblicitarie, progettazione e realizzazione editoriale, di immagine coordinata e di operazioni promozionali;
- **MoB 10 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di comunicazione multimediale** (Numerosità: 335). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo si occupano prevalentemente di progettazione, realizzazione e aggiornamento di siti web, di produzione di contenuti testuali e/o iconografici per la comunicazione multimediale;
- **MoB 11 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di vendita/intermediazione di spazi pubblicitari su Internet** (Numerosità: 327).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 36.A.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG82U, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

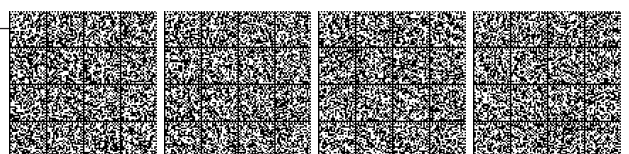
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

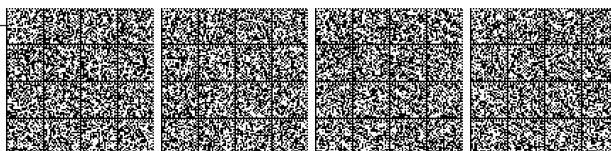
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia di attività: Vendita di espositori e stand per allestimenti di fiere, mostre e congressi >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 36.A.D.**



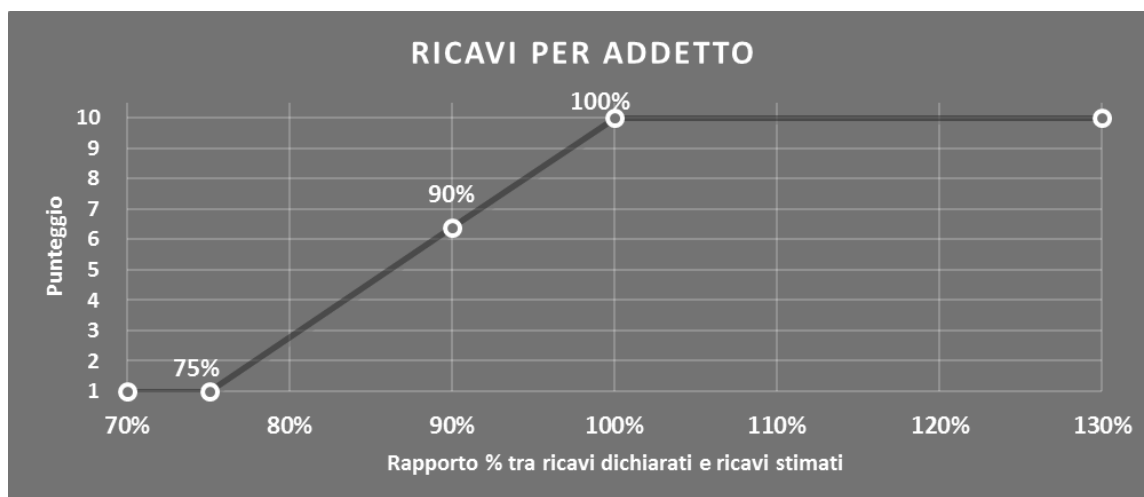
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

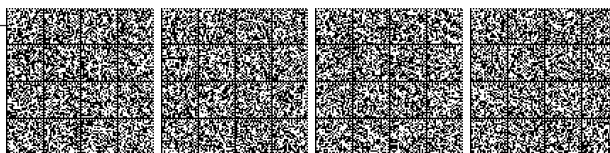


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 36.A.B.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,28709)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\sigma)\}}{1 - \exp(-\sigma)}$

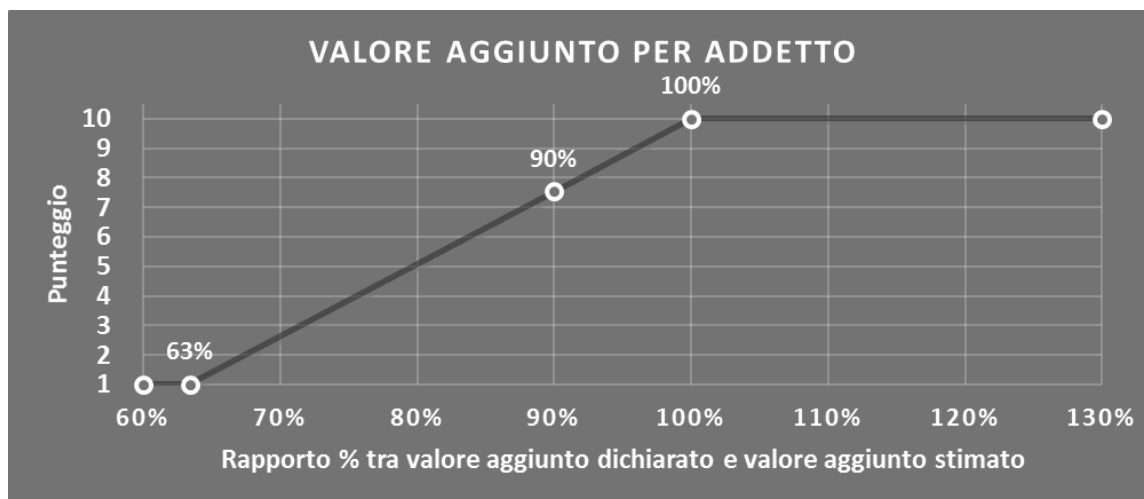


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

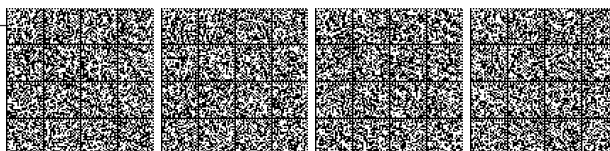


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 36.A.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,45551)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

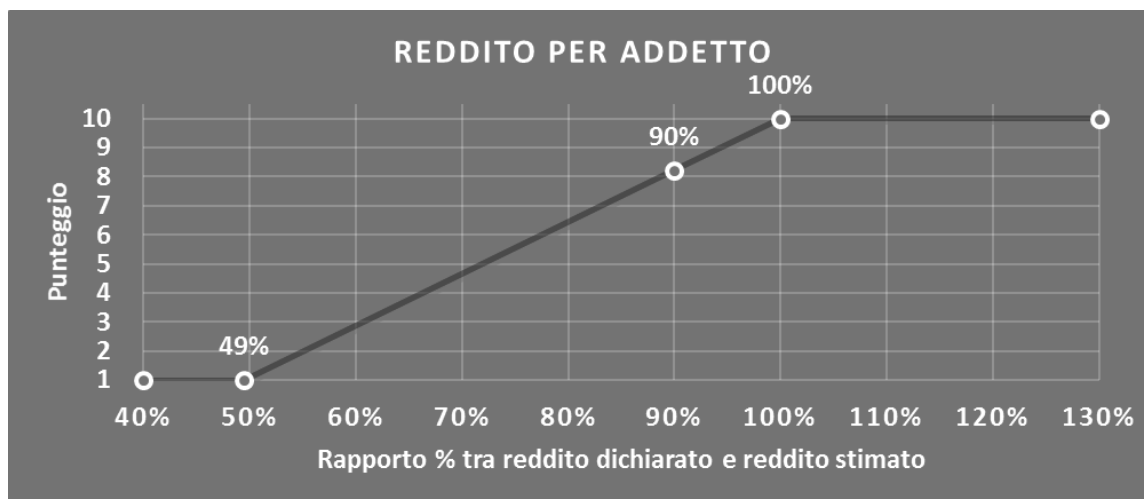


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

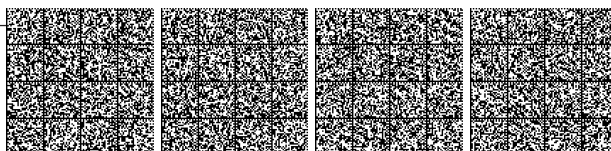
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,70374)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

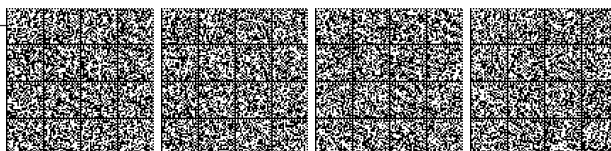
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

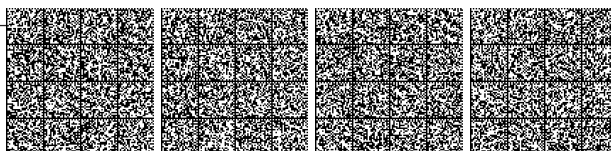
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

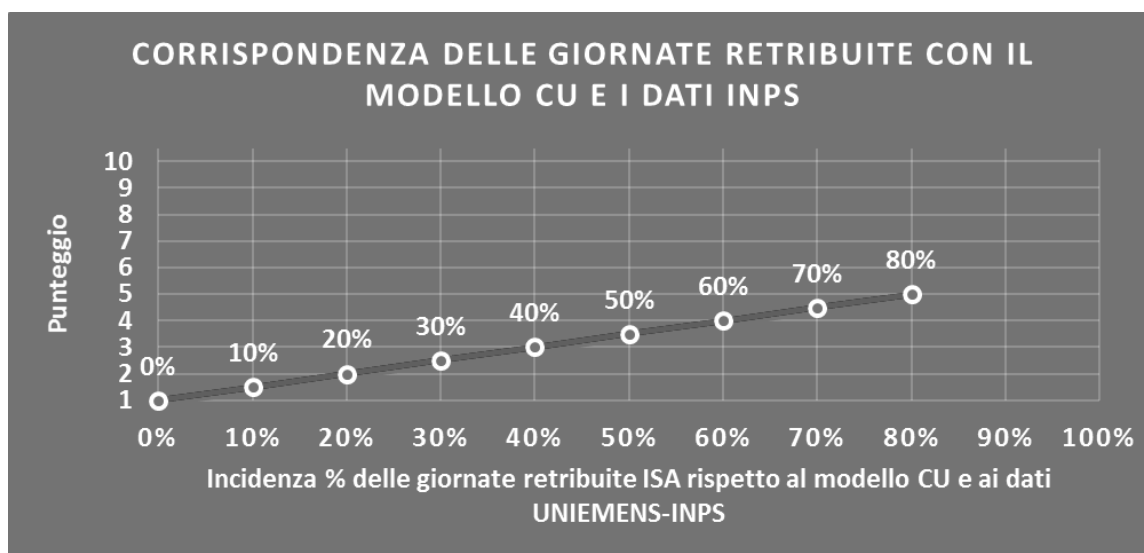
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

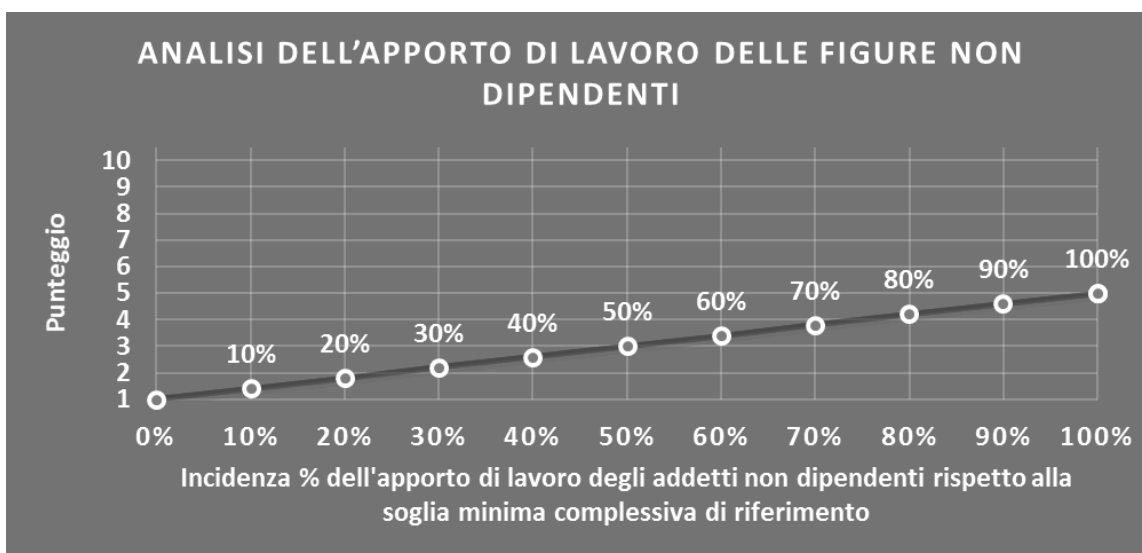
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



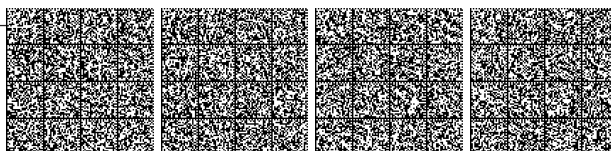
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

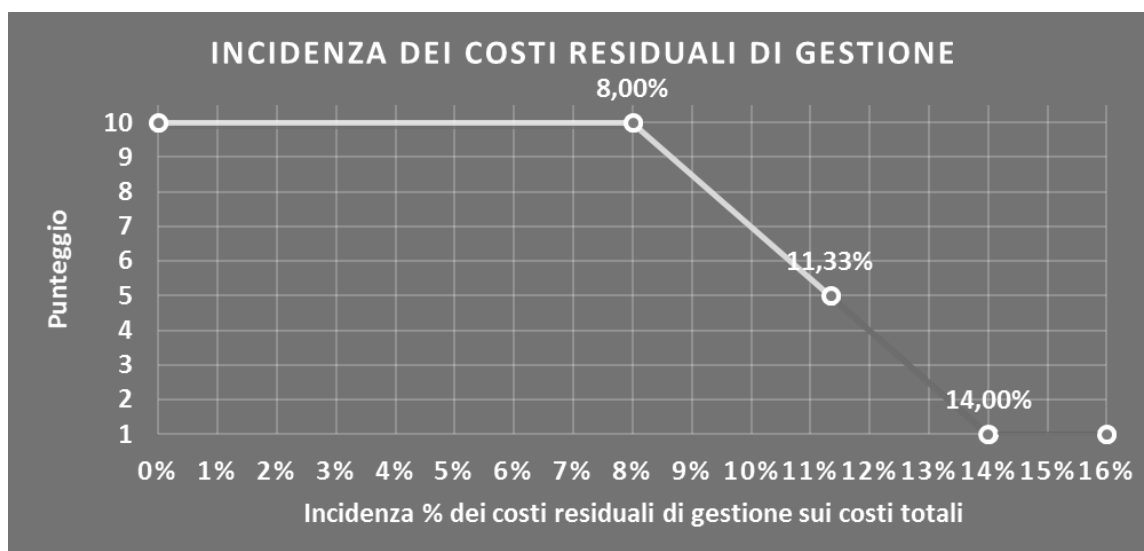
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

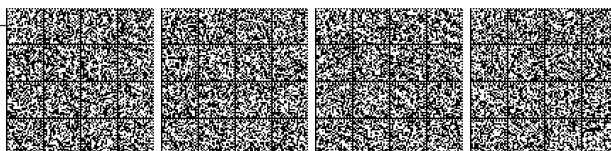
All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **8,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **14,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	8,00	14,00
MoB 2	Tutti i soggetti	7,00	13,00
MoB 3	Tutti i soggetti	15,00	25,00
MoB 4	Tutti i soggetti	8,00	14,00
MoB 5	Tutti i soggetti	7,00	13,00
MoB 6	Tutti i soggetti	8,00	14,00
MoB 7	Tutti i soggetti	7,00	13,00
MoB 8	Tutti i soggetti	7,00	13,00
MoB 9	Tutti i soggetti	7,00	13,00
MoB 10	Tutti i soggetti	7,00	13,00
MoB 11	Tutti i soggetti	8,00	14,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

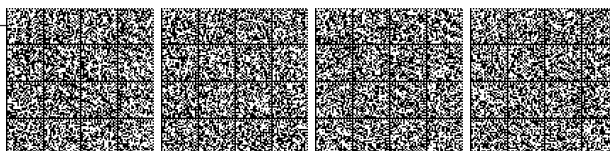
Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).



Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

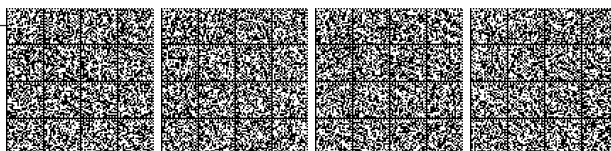
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

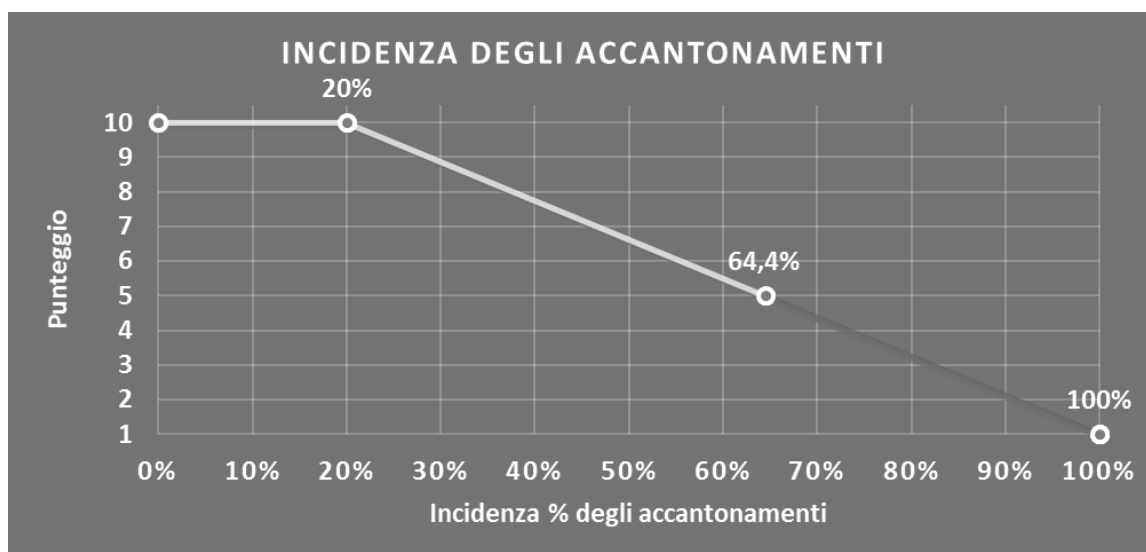
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

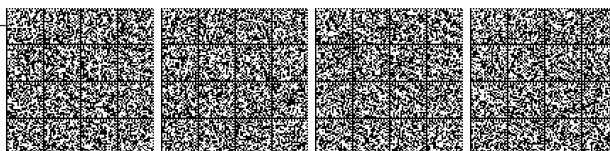
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

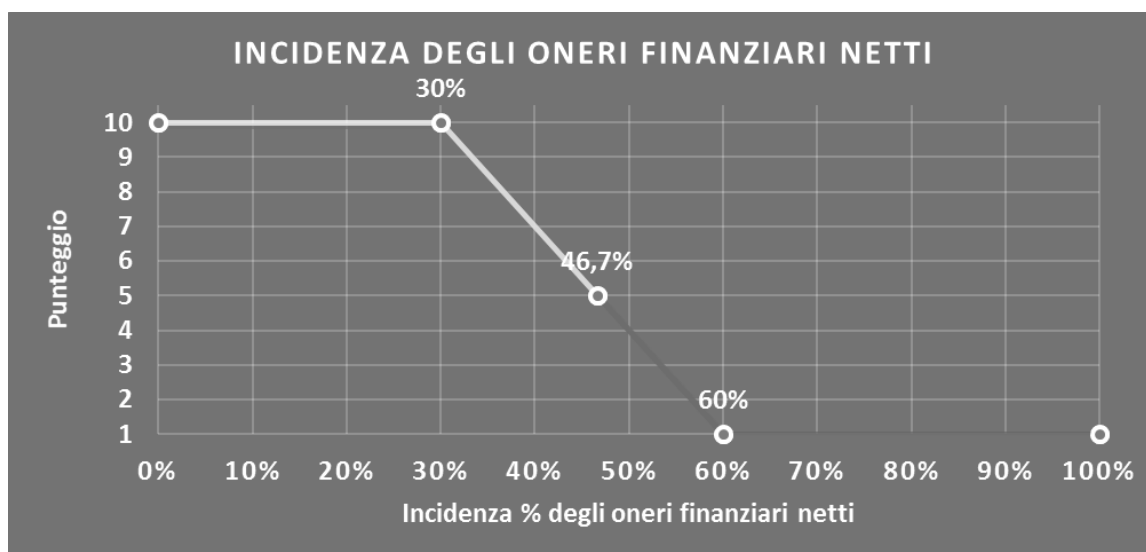
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

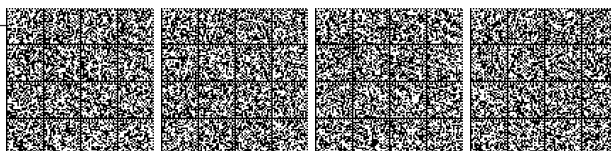
ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: VENDITA DI ESPOSITORI E STAND PER ALLESTIMENTI DI FIERE, MOSTRE E CONGRESSI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Vendita di espositori e stand per allestimenti di fiere, mostre e congressi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

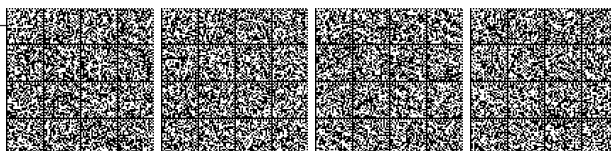
SUB ALLEGATO 36.A.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma offerta servizi	Q_IEN_MODATT_NORM_CORR_MAX	Prevalenza despecializzato
	Q_MAX_COM_PUBBL	Prevalenza comunicazione pubblicitaria
	Q_MAX_PUBBL_RELAZ	Prevalenza pubbliche relazioni
	Q_MAX_COM_MULTIMED	Prevalenza comunicazione multimediale
	Q_MAX_CONS_PIAN_MED	Prevalenza consulenza strategica e pianificazione dei media
	Q_MAX_ALTRA_COM	Prevalenza formazione e altre attività di comunicazione
	Q_MAX_MEDIA_TRADIZ	Prevalenza media tradizionali
	Q_MAX_WEB	Prevalenza web
	Q_MAX_SPAZI_PUBBL	Prevalenza spazi pubblicitari in esterno
	Q_MAX_ALTRI_CAN	Prevalenza altri canali

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

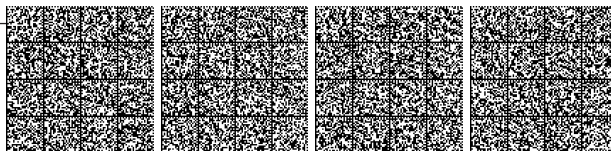
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



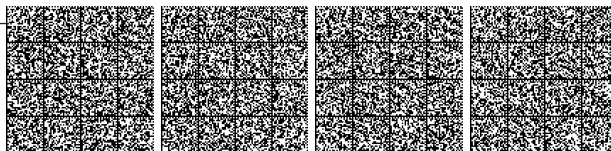
SUB ALLEGATO 36.A.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,120927780457780	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,036225442452091	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) 0,01177538788895	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,169831225181639	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,022625915636427	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi + Costi sostenuti per concessioni relative a spazi/tempi pubblicitari	(*) 0,32091801062013	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,372040925331994	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del Ricavo stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,061314454070551	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 6,13% del Ricavo stimato
	Totale superficie dei locali destinati a uffici	(**) 0,012519946264884	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Rilevanza del committente principale / 100	0,029972958043281	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Tipologia di azienda mandante: Imprese editrici (Volume delle vendite)	(*) 0,019666063108438	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Tipologia di azienda mandante: Soggetti esercenti l'attività di radiodiffusione (Volume delle vendite)	(*) 0,019921230059014	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Tipologia di azienda mandante: Imprese concessionarie di pubblicità (Volume delle vendite)	(*) 0,021383895120761	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Tipologia di azienda mandante: Altri (Volume delle vendite)	(*) 0,013110545118730	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato	
Cooperativa a mutualità prevalente	-0,075179669321880	La condizione di Cooperativa a mutualità prevalente determina una diminuzione del 7,52% del Ricavo stimato	
PROBABILITÀ DI APPARTENENZA AI MOBILI DI BUSINESS (Mob)			
Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività	-0,083042901714236	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'8,30% del Ricavo stimato	
Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Contribuenti che in genere svolgono attività diversificate	-0,050524708479561	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 5,05% del Ricavo stimato	



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di vendita/intermediazione di spazi pubblicitari per affissioni e cartellonistica	-0,063456991724659	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 6,35% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di pubbliche relazioni	-0,023776543211089	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 2,38% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di vendita/intermediazione di spazi pubblicitari su altri canali	-0,073622549213624	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 7,36% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività di comunicazione	-0,076520561306277	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 7,65% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 9 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di comunicazione pubblicitaria	-0,068707340552487	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 6,87% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 10 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di comunicazione multimediale	-0,062172678229189	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 6,22% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 11 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di vendita/intermediazione di spazi pubblicitari su Internet	-0,061820595615152	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 6,18% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,035382732539297	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 3,54% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,092813013584906	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 9,28% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,360249362628266	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 36,02% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore	0,372031539070037	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,37% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,003026793563826	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,30% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi + Costi sostenuti per concessioni relative a spazi/tempi pubblicitari) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,624691665408701	
	Coefficiente di rivalutazione	1	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 36.A.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO	
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,1072879939688996	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato	
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,132118169026153	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato	
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,222610768551008	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del VA stimato	
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,069621080698994	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato	
	Costo del venduto e per la produzione di servizi + Costi sostenuti per concessioni relative a spazi/templi pubblicitari	(*) 0,094354247466863	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato	
	Totale spese per servizi	(*) 0,121522730774234	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato	
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,017034072665004	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato	
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,203613448640656	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato	
	Quota giornate Apprendisti	-0,149170314988543	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 14,92% del VA stimato	
	VARIABILI STRUTTURALI	Rilevanza del committente principale con attività svolte presso studi/strutture diversi da quelli del committente principale / 100	0,064961028588751	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Rilevanza del committente principale con attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale / 100		0,135333328913739	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato	
Tipologia di azienda mandante: Imprese editrici (Volume delle vendite)		0,040131061106208	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato	
Tipologia di azienda mandante: Soggetti esercenti l'attività di radiodiffusione (Volume delle vendite)		0,02709839246129	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato	
Tipologia di azienda mandante: Imprese concessionarie di pubblicità (Volume delle vendite)		0,049083687214326	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato	
Tipologia di azienda mandante: Altri (Volume delle vendite)		0,025130947240789	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato	
Cooperativa a mutualità prevalente		-0,180652197528396	La condizione di 'Cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 18,07% del VA stimato	

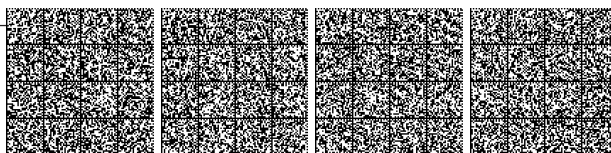


	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO	
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività	-0,094194737589165	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,42% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti che in genere svolgono attività diversificate	-0,045968044462139	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,60% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di vendita/intermediazione di spazi pubblicitari per affissioni e cartellonistica	-0,113199422515898	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,32% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di pubbliche relazioni	-0,038189919171931	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,82% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di vendita/intermediazione di spazi pubblicitari su altri canali	-0,129867565824280	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,99% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività di comunicazione	-0,067426425563234	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,74% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di comunicazione pubblicitaria	-0,079090099591232	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,91% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 10 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di comunicazione multimediale	-0,043717679707439	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,37% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 11 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di vendita/intermediazione di spazi pubblicitari su internet	-0,066397839127164	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,64% del VA stimato	
	VARIABILI TERRITORIALI			
	MISURE DI CICLO DI SETTORE			
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,376026609238275	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 37,60% del VA stimato	
	Andamento della media dei ricavi del settore	0,382890693379685	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,38% del VA stimato	
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,008510136170915	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,85% del VA stimato	
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi + Costi sostenuti per concessioni relative a spazi/tempi pubblicitari) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,001443737955535	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato	
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,102717751843186		
Coefficiente di rivalutazione		1,068310379604080		
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85		



- (*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$
- (**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$
- (***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$
- (****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 36.A.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG82U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Comunicazione pubblicitaria = Tipologia di attività: Ideazione e conduzione di campagne pubblicitarie + Progettazione e realizzazione immagine coordinata + Progettazione e realizzazione editoriale + Progettazione e realizzazione di operazioni promozionali

Consulenza strategica e pianificazione dei media = Tipologia di attività: Consulenza strategica + Media planning/buying

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRPESS) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

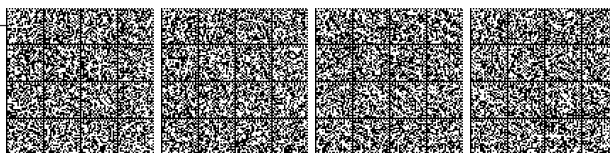
Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoranti a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Formazione e altre attività di comunicazione = Tipologia di attività: Progettazione e realizzazione di interventi formativi sulla comunicazione + Altre attività di comunicazione

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di equidistribuzione tra le specializzazioni¹⁷ = $100 \times [(1 - (\text{Comunicazione pubblicitaria} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Pubbliche relazioni} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Tipologia di attività: Progettazione, realizzazione e aggiornamento siti web/comunicazione multimediale} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Consulenza strategica e pianificazione dei media} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Formazione e altre attività di comunicazione} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Media tradizionali} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Tipologia di attività: Internet} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Tipologia di attività: Affissioni e cartellonistica} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Tipologia di attività: Altri canali} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (\text{Totale specializzazioni} / 100) / 0,34644]$

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Media tradizionali = Tipologia di attività: TV e radio + Stampa

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Prevalenza altri canali = Tipologia di attività: Altri canali se Tipologia di attività: Altri canali è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Tipologia di attività: Altri canali diviso 100

Prevalenza comunicazione multimediale = Tipologia di attività: Progettazione, realizzazione e aggiornamento siti web/comunicazione multimediale se Tipologia di attività: Progettazione, realizzazione e aggiornamento siti web/comunicazione multimediale è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Tipologia di attività: Progettazione, realizzazione e aggiornamento siti web/comunicazione multimediale diviso 100

Prevalenza comunicazione pubblicitaria = Comunicazione pubblicitaria se Comunicazione pubblicitaria è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Comunicazione pubblicitaria diviso 100

Prevalenza consulenza strategica e pianificazione dei media = Consulenza strategica e pianificazione dei media se Consulenza strategica e pianificazione dei media è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Consulenza strategica e pianificazione dei media diviso 100

Prevalenza despecializzato = Indice di equidistribuzione tra le specializzazioni se Indice di equidistribuzione tra le specializzazioni è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Indice di equidistribuzione tra le specializzazioni diviso 100

Prevalenza formazione e altre attività di comunicazione = Formazione e altre attività di comunicazione se Formazione e altre attività di comunicazione è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Formazione e altre attività di comunicazione diviso 100

Prevalenza media tradizionali = Media tradizionali se Media tradizionali è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Media tradizionali diviso 100

¹⁷ La variabile è arrotondata all'intero.



Prevalenza pubbliche relazioni = Pubbliche relazioni se Pubbliche relazioni è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Pubbliche relazioni diviso 100

Prevalenza spazi pubblicitari in esterno = Tipologia di attività: Affissioni e cartellonistica se Tipologia di attività: Affissioni e cartellonistica è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Tipologia di attività: Affissioni e cartellonistica diviso 100

Prevalenza web = Tipologia di attività: Internet se Tipologia di attività: Internet è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Tipologia di attività: Internet diviso 100

Pubbliche relazioni = Tipologia di attività: Relazioni pubbliche + Progettazione e realizzazione stand per fiere e mostre + Progettazione e realizzazione di eventi

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁸]/(Numero addetti)

Quota giornate apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti×312)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rilevanza del committente principale = Percentuale dei ricavi/compensi derivanti da attività svolta per il committente principale (indicare solo se superiori al 50%) se Percentuale dei ricavi/compensi derivanti da attività svolta per il committente principale (indicare solo se superiori al 50%) è maggiore di 50, altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza del committente principale con attività svolte presso studi/strutture diversi da quelli del committente principale = (Rilevanza del committente principale - Rilevanza del committente principale con attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale

Rilevanza del committente principale con attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale = Ricavi/compensi derivanti da attività svolta per il committente principale (indicare solo se superiore al 50%) di cui per attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale (incluso il distacco presso il cliente del committente principale) se Ricavi/compensi derivanti da attività svolta per il committente principale (indicare solo se superiore al 50%) di cui per attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale (incluso il distacco presso il cliente del committente principale) è minore o uguale alla variabile Rilevanza del committente principale, altrimenti assume valore pari a zero

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

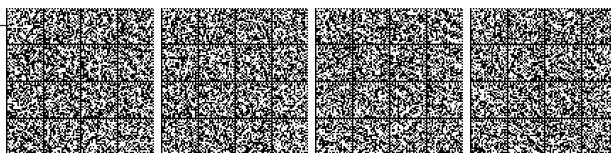
Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Specializzazione massima = Valore massimo tra {Comunicazione pubblicitaria, Pubbliche relazioni, Tipologia di attività: Progettazione, realizzazione e aggiornamento siti web/comunicazione multimediale, Consulenza strategica e pianificazione dei media, Formazione e altre attività di comunicazione, Media tradizionali, Tipologia di attività: Internet, Tipologia di attività: Affissioni e cartellonistica, Tipologia di attività: Altri canali, Indice di equidistribuzione tra le specializzazioni, [100 - (Comunicazione pubblicitaria + Pubbliche relazioni + Tipologia di attività: Progettazione, realizzazione e aggiornamento siti web/comunicazione multimediale + Consulenza strategica e pianificazione dei media + Formazione e altre attività di comunicazione + Media tradizionali + Tipologia di attività: Internet + Tipologia di attività: Affissioni e cartellonistica + Tipologia di attività: Altri canali)]}

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

¹⁸ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁹

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità generale²⁰

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Totale specializzazioni = Comunicazione pubblicitaria + Pubbliche relazioni + Tipologia di attività: Progettazione, realizzazione e aggiornamento siti web/comunicazione multimediale + Consulenza strategica e pianificazione dei media + Formazione e altre attività di comunicazione + Media tradizionali + Tipologia di attività: Internet + Tipologia di attività: Affissioni e cartellonistica + Tipologia di attività: Altri canali

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi – Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Totale superficie dei locali destinati a uffici²¹ = Somma dei metri quadri dei Locali destinati a uffici per tutte le unità locali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²² = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

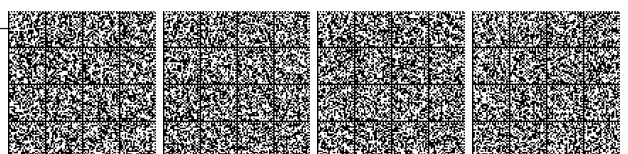
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²¹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

²² La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 36.B

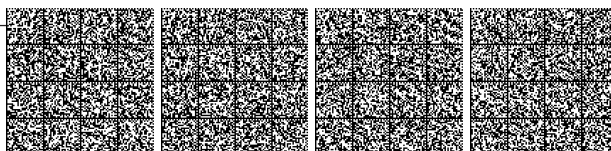
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG82U

SERVIZI PUBBLICITARI, RELAZIONI PUBBLICHE E COMUNICAZIONE

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

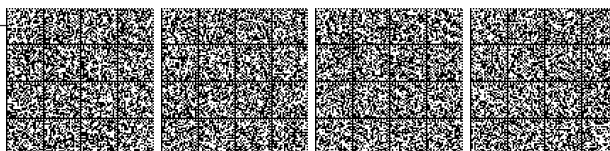
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG82U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 70.21.00 – Pubbliche relazioni e comunicazione
- 73.11.01 – Ideazione di campagne pubblicitarie
- 73.11.02 – Conduzione di campagne di marketing e altri servizi pubblicitari
- 73.12.00 – Attività delle concessionarie e degli altri intermediari di servizi pubblicitari

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG82U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG82U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



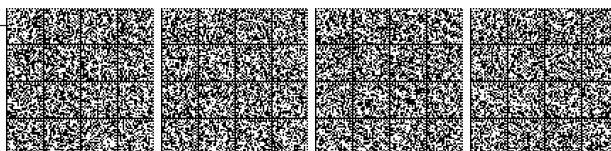
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG82U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

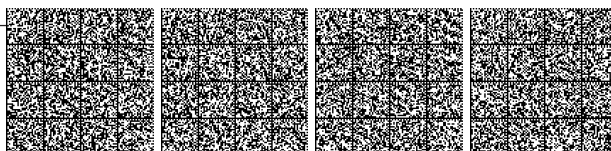
Per l'ISA AG82U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività** (Numerosità: 2.170). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo svolgono prevalentemente attività diverse dalla vendita/intermediazione di spazi pubblicitari e dall'attività di comunicazione;
- **MoB 2 - Contribuenti che in genere svolgono attività diversificate** (Numerosità: 2.428). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo svolgono diverse attività di comunicazione e/o di vendita/intermediazione di spazi pubblicitari, senza una specifica specializzazione;
- **MoB 3 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di vendita/intermediazione di spazi pubblicitari per affissioni e cartellonistica** (Numerosità: 532);
- **MoB 4 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di vendita/intermediazione di spazi pubblicitari su TV, radio e stampa** (Numerosità: 619);
- **MoB 5 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di pubbliche relazioni** (Numerosità: 836). All'interno di questo modello organizzativo sono anche compresi coloro che si occupano prevalentemente di progettazione e realizzazioni di eventi e di stand per fiere e mostre;
- **MoB 6 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di vendita/intermediazione di spazi pubblicitari su altri canali** (Numerosità: 329). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo svolgono prevalentemente attività di vendita e/o intermediazione di spazi pubblicitari su canali diversi da TV, radio, stampa, internet, affissioni e cartellonistica;
- **MoB 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività di comunicazione** (Numerosità: 1.151). All'interno di questo modello organizzativo sono anche compresi coloro che si occupano prevalentemente di progettazione e realizzazione di interventi formativi sulla comunicazione;



- **MoB 8 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di media planning/buying e/o di consulenza strategica** (Numerosità: 679);
- **MoB 9 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di comunicazione pubblicitaria** (Numerosità: 1.440). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo svolgono prevalentemente attività di ideazione e conduzione di campagne pubblicitarie, progettazione e realizzazione editoriale, di immagine coordinata e di operazioni promozionali;
- **MoB 10 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di comunicazione multimediale** (Numerosità: 335). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo si occupano prevalentemente di progettazione, realizzazione e aggiornamento di siti web, di produzione di contenuti testuali e/o iconografici per la comunicazione multimediale;
- **MoB 11 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di vendita/intermediazione di spazi pubblicitari su Internet** (Numerosità: 327).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 36.B.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG82U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

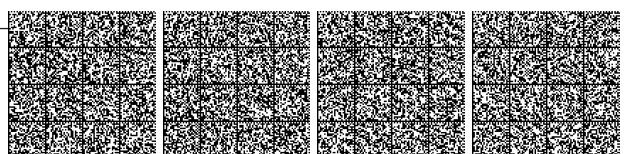
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

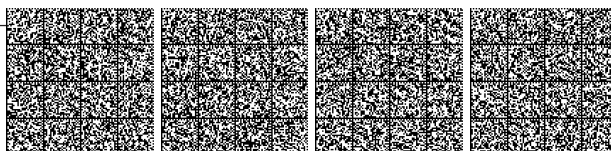
Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;

Attività non inerenti:

- Tipologia di attività: Vendita di espositori e stand per allestimenti di fiere, mostre e congressi >50% dei compensi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 36.B.D.**



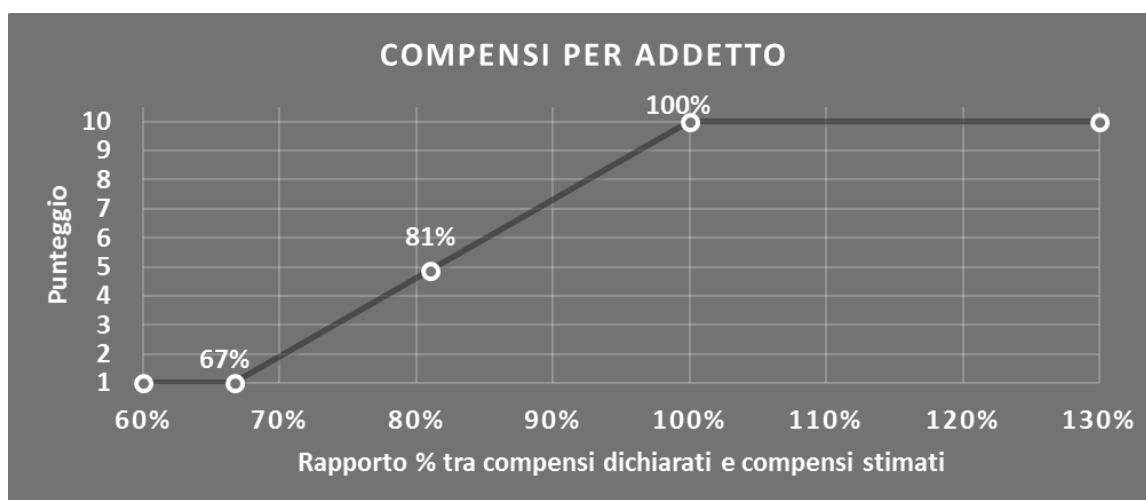
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

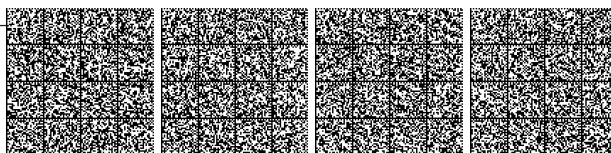


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 36.B.B.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,40531)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² Punteggio = $1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



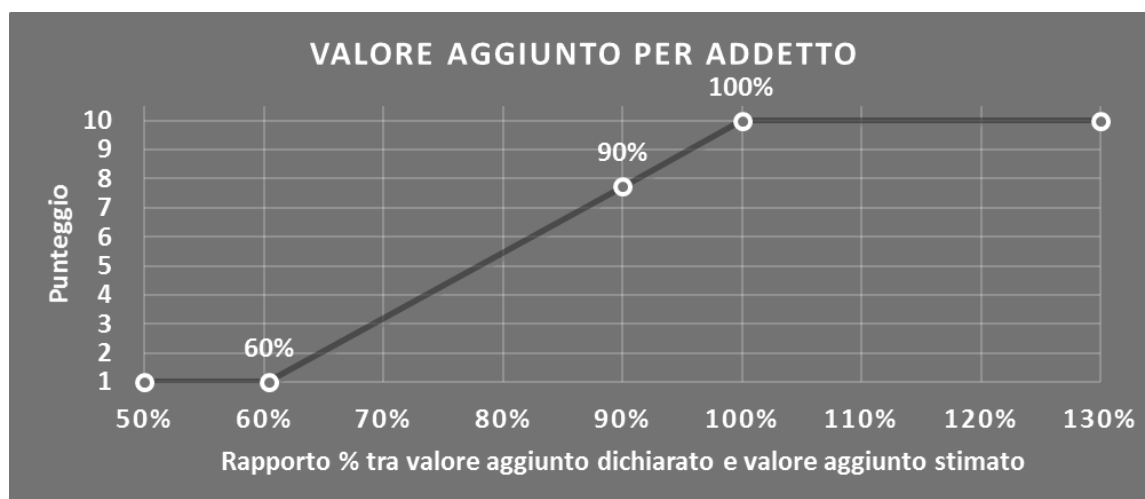
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 36.B.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,50374)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



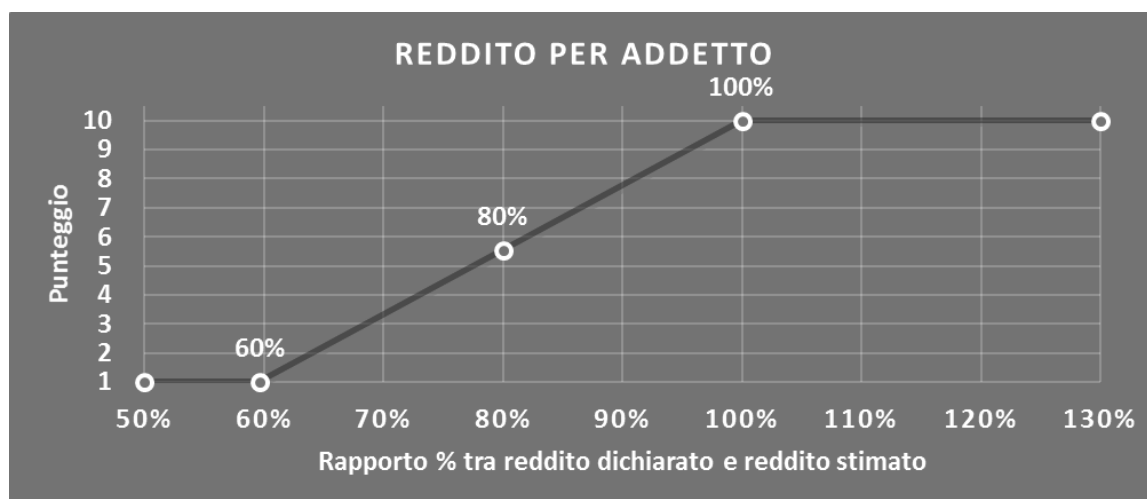
relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

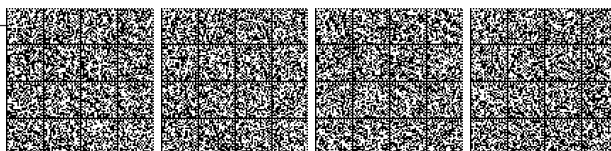
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,51677)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

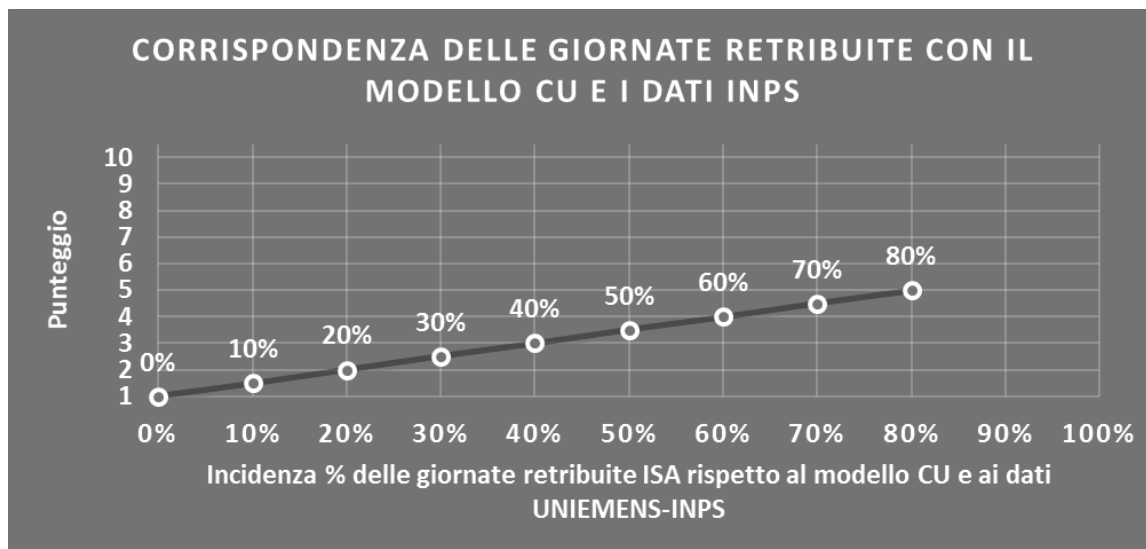
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





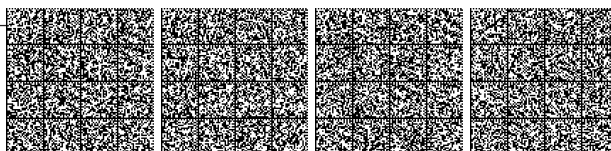
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

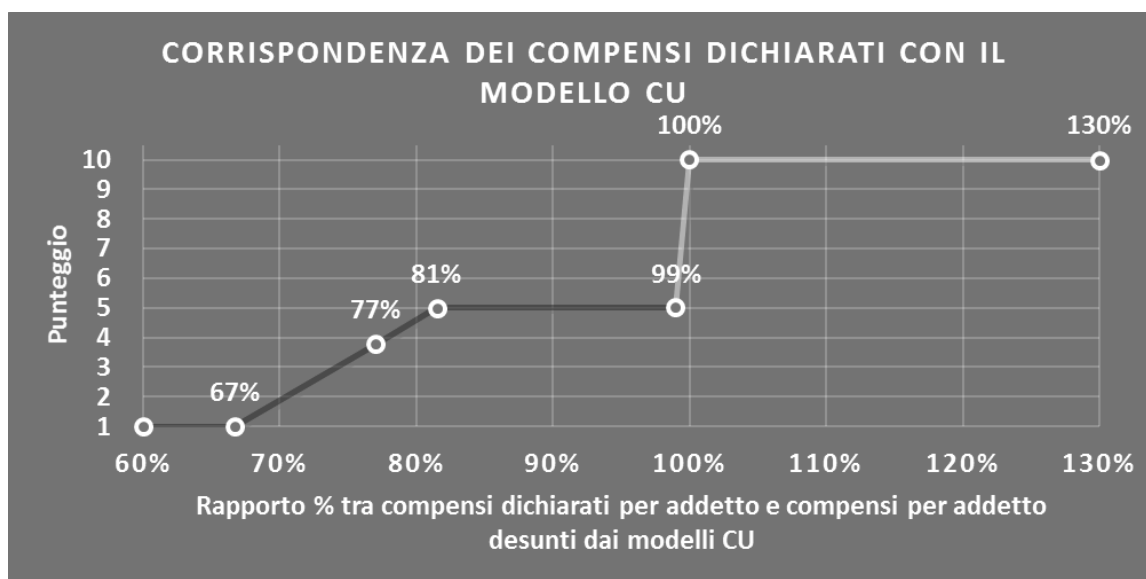
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,40531)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ Punteggio = $1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto,

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

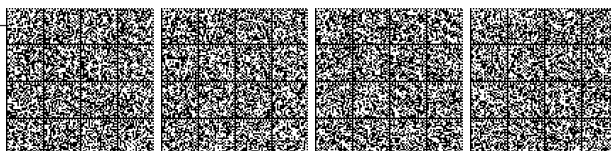
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



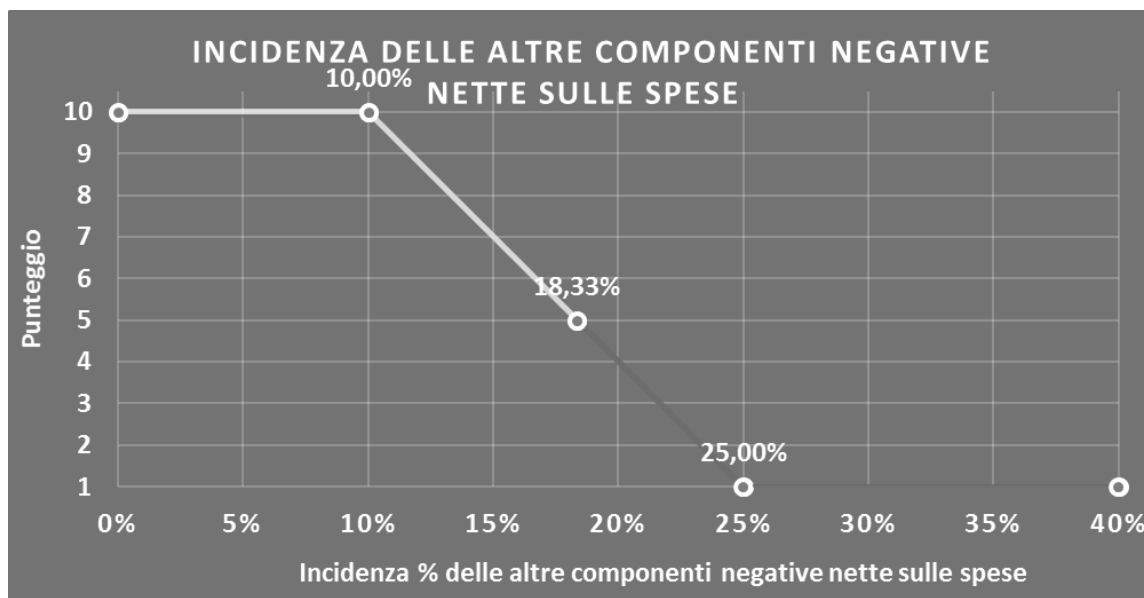
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **10,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **25,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

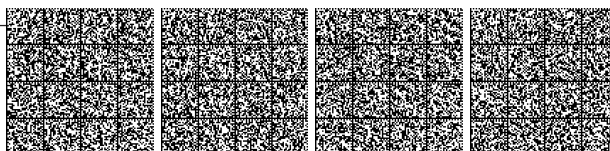


I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	10,00	25,00
MoB 2	Tutti i soggetti	8,00	23,00
MoB 3	Tutti i soggetti	20,00	30,00
MoB 4	Tutti i soggetti	10,00	25,00
MoB 5	Tutti i soggetti	8,00	23,00
MoB 6	Tutti i soggetti	10,00	25,00
MoB 7	Tutti i soggetti	8,00	23,00
MoB 8	Tutti i soggetti	8,00	23,00
MoB 9	Tutti i soggetti	8,00	23,00
MoB 10	Tutti i soggetti	8,00	23,00
MoB 11	Tutti i soggetti	10,00	25,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.



Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

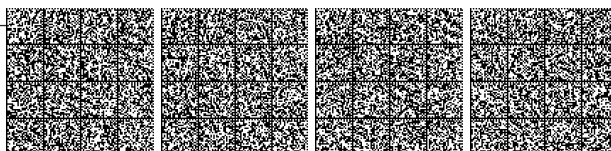
L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

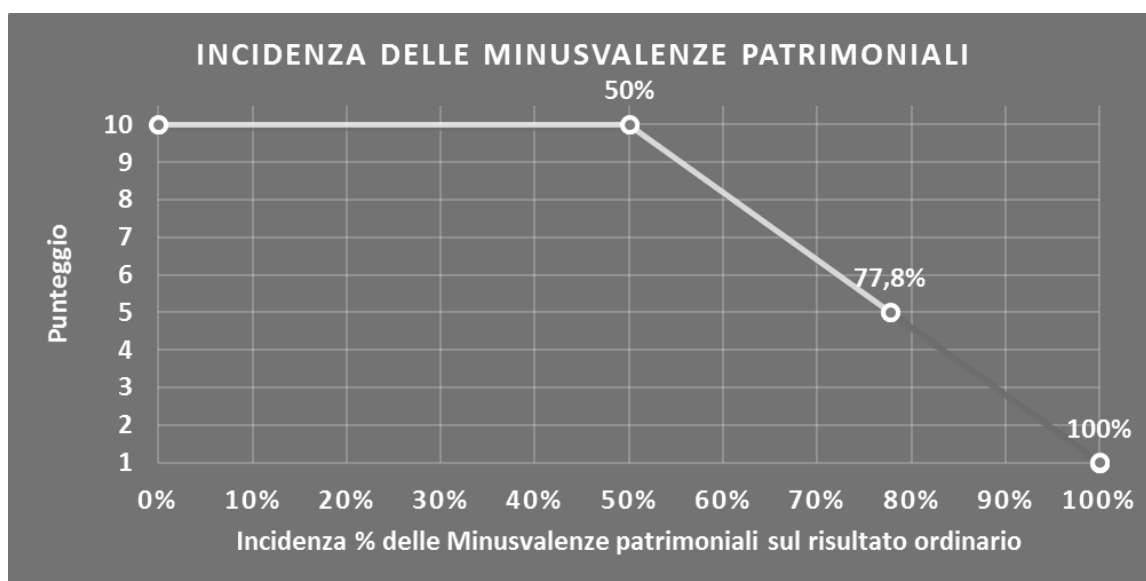
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: VENDITA DI ESPOSITORI E STAND PER ALLESTIMENTI DI FIERE, MOSTRE E CONGRESSI > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da "Vendita di espositori e stand per allestimenti di fiere, mostre e congressi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 36.B.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma offerta servizi	Q_IEN_MODATT_NORM_CORR_MAX	Prevalenza despecializzato
	Q_MAX_COM_PUBBL	Prevalenza comunicazione pubblicitaria
	Q_MAX_PUBBL_RELAZ	Prevalenza pubbliche relazioni
	Q_MAX_COM_MULTIMED	Prevalenza comunicazione multimediale
	Q_MAX_CONS_PIAN_MED	Prevalenza consulenza strategica e pianificazione dei media
	Q_MAX_ALTRA_COM	Prevalenza formazione e altre attività di comunicazione
	Q_MAX_MEDIA_TRADIZ	Prevalenza media tradizionali
	Q_MAX_WEB	Prevalenza web
	Q_MAX_SPAZI_PUBBL	Prevalenza spazi pubblicitari in esterno
	Q_MAX_ALTRI_CAN	Prevalenza altri canali

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 36.B.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,099622182228834	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,090047102797795	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,060608462309714	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,267622111314946	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese + Altri elementi specifici: Costi sostenuti per concessioni relative a spazi/tempi pubblicitari	(*) 0,523716617337568	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,52% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,252114119623536	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 25,21% del Compenso stimato
	Totale superficie dei locali destinati a uffici	(**) 0,015863088908729	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Compenso stimato
	Rilevanza del committente principale con attività svolte presso studi/strutture diversi da quelli del committente principale / 100	0,031546821242454	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Rilevanza del committente principale con attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale / 100	0,114219229732753	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Compenso stimato
	Tipologia di attività: Ideazione e conduzione di campagne pubblicitarie / 100	0,037252509554424	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività	-0,101563123561604	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,16% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di pubbliche relazioni	-0,037013879719669	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,70% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività di comunicazione	-0,058886840632425	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,89% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di comunicazione pubblicitaria	-0,121773984705398	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,18% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,120996041532316	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 12,10% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,335056261509747	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 33,51% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,538241502300517	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 53,82% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,603008430292874	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,60% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Valore dei beni strumentali mobili) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,504574070797493	
Coefficiente di rivalutazione		1,008270205056857	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

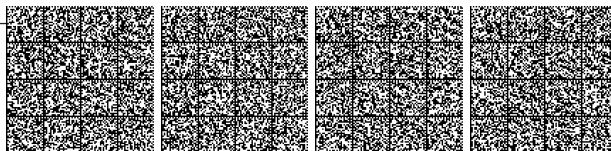
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

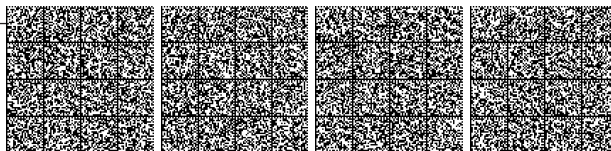
Le misure di ciclo settoriale relativi al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 36.B.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,113917650976073	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,132348590204331	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,143646604535087	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,139639076599997	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Consumi + Altre spese + Altri elementi specifici: Costi sostenuti per concessioni relative a spazi/tempi pubblicitari	(*) 0,353770295979593	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero Dipendenti	-0,386972074014922	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 38,70% in termini di VA stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,315310161795178	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 31,53% del VA stimato
	Rilevanza del committente principale con attività svolte presso studi/strutture diversi da quelli del committente principale / 100	0,03873363572561	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Rilevanza del committente principale con attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale / 100	0,13091333953446	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Tipologia di attività: Ideazione e conduzione di campagne pubblicitarie / 100	0,044573493657421	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività	-0,113271035709367	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,33% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di pubbliche relazioni	-0,053207451435854	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,32% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività di comunicazione	-0,070386031023266	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,04% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di comunicazione pubblicitaria	-0,148143271819647	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 14,81% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,158673435487881	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 15,87% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,386854369898532	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 38,69% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,590554566352418	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 59,06% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,75374072976253	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,75% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Valore dei beni strumentali mobili) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,360668134397437	
Coefficiente di rivalutazione		1,081415592243243	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

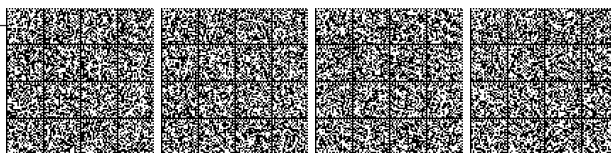
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relativi al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 36.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG82U:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Addetti non dipendenti¹⁶ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare

Addetti non dipendenti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali – Altri elementi specifici: Costi sostenuti per concessioni relative a spazi/tempi pubblicitari

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Comunicazione pubblicitaria = Tipologia di attività: Ideazione e conduzione di campagne pubblicitarie + Progettazione e realizzazione immagine coordinata + Progettazione e realizzazione editoriale + Progettazione e realizzazione di operazioni promozionali

Consulenza strategica e pianificazione dei media = Tipologia di attività: Consulenza strategica + Media planning/buying

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Formazione e altre attività di comunicazione = Tipologia di attività: Progettazione e realizzazione di interventi formativi sulla comunicazione + Altre attività di comunicazione

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di equidistribuzione tra le specializzazioni¹⁷ = $100 \times [(1 - (\text{Comunicazione pubblicitaria} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Pubbliche relazioni} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Tipologia di attività: Progettazione, realizzazione e aggiornamento siti web/comunicazione multimediale} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Consulenza strategica e pianificazione dei media} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Formazione e altre attività di comunicazione} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Media tradizionali} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Tipologia di attività: Internet} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Tipologia di attività: Affissioni e cartellonistica} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (1 - (\text{Tipologia di attività: Altri canali} / (\text{Totale specializzazioni} + 0,00001))) \times (\text{Totale specializzazioni} / 100) / 0,34644]$

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Media tradizionali = Tipologia di attività: TV e radio + Stampa

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 - Numero dipendenti).

¹⁷ La variabile è arrotondata all'intero.



Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = Percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Prevalenza altri canali = Tipologia di attività: Altri canali se Tipologia di attività: Altri canali è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Tipologia di attività: Altri canali diviso 100

Prevalenza comunicazione multimediale = Tipologia di attività: Progettazione, realizzazione e aggiornamento siti web/comunicazione multimediale se Tipologia di attività: Progettazione, realizzazione e aggiornamento siti web/comunicazione multimediale è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Tipologia di attività: Progettazione, realizzazione e aggiornamento siti web/comunicazione multimediale diviso 100

Prevalenza comunicazione pubblicitaria = Comunicazione pubblicitaria se Comunicazione pubblicitaria è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Comunicazione pubblicitaria diviso 100

Prevalenza consulenza strategica e pianificazione dei media = Consulenza strategica e pianificazione dei media se Consulenza strategica e pianificazione dei media è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Consulenza strategica e pianificazione dei media diviso 100

Prevalenza despecializzato = Indice di equidistribuzione tra le specializzazioni se Indice di equidistribuzione tra le specializzazioni è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Indice di equidistribuzione tra le specializzazioni diviso 100

Prevalenza formazione e altre attività di comunicazione = Formazione e altre attività di comunicazione se Formazione e altre attività di comunicazione è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Formazione e altre attività di comunicazione diviso 100

Prevalenza media tradizionali = Media tradizionali se Media tradizionali è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Media tradizionali diviso 100

Prevalenza pubbliche relazioni = Pubbliche relazioni se Pubbliche relazioni è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Pubbliche relazioni diviso 100

Prevalenza spazi pubblicitari in esterno = Tipologia di attività: Affissioni e cartellonistica se Tipologia di attività: Affissioni e cartellonistica è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Tipologia di attività: Affissioni e cartellonistica diviso 100

Prevalenza web = Tipologia di attività: Internet se Tipologia di attività: Internet è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a Tipologia di attività: Internet diviso 100

Pubbliche relazioni = Tipologia di attività: Relazioni pubbliche + Progettazione e realizzazione stand per fiere e mostre + Progettazione e realizzazione di eventi

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti – Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

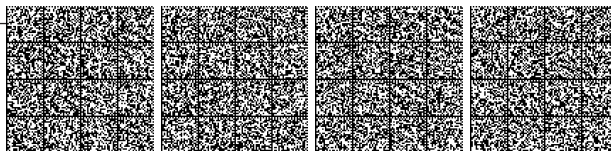
Rilevanza del committente principale = Percentuale dei Ricavi/compensi derivanti da attività svolta per il committente principale (indicare solo se superiore al 50%) se Ricavi/compensi derivanti da attività svolta per il committente principale (indicare solo se superiore al 50%) è maggiore di 50, altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza del committente principale con attività svolte presso studi/strutture diversi da quelli del committente principale = Rilevanza del committente principale - Rilevanza del committente principale con attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale

Rilevanza del committente principale con attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale = Ricavi/compensi derivanti da attività svolta per il committente principale (indicare solo se superiore al 50%) di cui per attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale (incluso il distacco presso il cliente del committente principale) se Ricavi/compensi derivanti da attività svolta per il committente principale (indicare solo se superiore al 50%) di cui per attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale (incluso il distacco presso il cliente del committente principale) è minore o uguale della variabile Rilevanza del committente principale, altrimenti assume valore pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Specializzazione massima = Valore massimo tra {Comunicazione pubblicitaria, Pubbliche relazioni, Tipologia di attività: Progettazione, realizzazione e aggiornamento siti web/comunicazione multimediale, Consulenza strategica e pianificazione dei media, Formazione e altre attività di comunicazione, Media tradizionali, Tipologia di attività: Internet, Tipologia di attività: Affissioni e cartellonistica, Tipologia di attività: Altri canali, Indice di equidistribuzione tra le specializzazioni, [100 – (Comunicazione pubblicitaria + Pubbliche relazioni + Tipologia di attività: Progettazione, realizzazione e aggiornamento siti web/comunicazione multimediale + Consulenza strategica e pianificazione dei media + Formazione e altre attività di comunicazione + Media tradizionali + Tipologia di attività: Internet + Tipologia di attività: Affissioni e cartellonistica + Tipologia di attività: Altri canali)]}



Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁸

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità generale¹⁹

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Totale specializzazioni = Comunicazione pubblicitaria + Pubbliche relazioni + Tipologia di attività: Progettazione, realizzazione e aggiornamento siti web/comunicazione multimediale + Consulenza strategica e pianificazione dei media + Formazione e altre attività di comunicazione + Media tradizionali + Tipologia di attività: Internet + Tipologia di attività: Affissioni e cartellonistica + Tipologia di attività: Altri canali

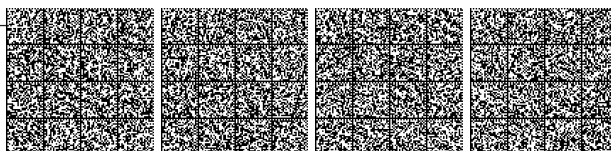
Totale superficie dei locali destinati a uffici = Somma dei metri quadri dei locali destinati a uffici per tutte le unità locali

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



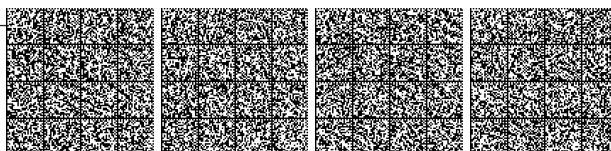
ALLEGATO 37

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG83U

GESTIONE DI IMPIANTI SPORTIVI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG83U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 93.11.20 - Gestione di piscine
- 93.11.30 - Gestione di impianti sportivi polivalenti
- 93.11.90 - Gestione di altri impianti sportivi nca
- 93.13.00 - Gestione di palestre

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG83U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG83U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG83U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AG83U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Gestione di palestre** (Numerosità: 1.283);
- **MoB 2 - Gestione di impianti sportivi pubblici in concessione** (Numerosità: 157). Si tratta generalmente di impianti dotati di campi da tennis e/o campi polivalenti (calcetto, basket, pallavolo), campi da calcio e/o piscine;
- **MoB 3 - Gestione di campi da tennis e/o polivalenti** (Numerosità: 418). Le imprese svolgono prevalentemente attività di gestione di impianti dotati di campi da tennis e/o campi polivalenti (calcetto, basket, pallavolo) e campi da calcio;
- **MoB 4 - Gestione di piscine** (Numerosità: 129). Le imprese svolgono prevalentemente attività di gestione di impianti dotati di piscine coperte e/o scoperte;
- **MoB 5 - Gestione di altri impianti sportivi** (Numerosità: 630). Le imprese svolgono prevalentemente attività di gestione di altri impianti sportivi: campi da golf, campi o pista di motociclismo, motocross o go-kart, maneggi e altre tipologie di strutture sportive;
- **MoB 6 - Gestione di impianti polisportivi** (Numerosità: 289). Le imprese gestiscono impianti sportivi all'interno dei quali è possibile praticare diverse discipline: sono presenti generalmente palestre, piscine coperte e/o scoperte e campi polivalenti, da calcio e da tennis;
- **MoB 7 - Associazioni e società sportive dilettantistiche** (Numerosità: 293).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 37.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG83U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Modalità di svolgimento dell'attività: Noleggio di attrezzature sportive (kart, motociclette, ecc.) >50% dei ricavi;
- Modalità di svolgimento dell'attività: Bar/ristorazione >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 37.D**.



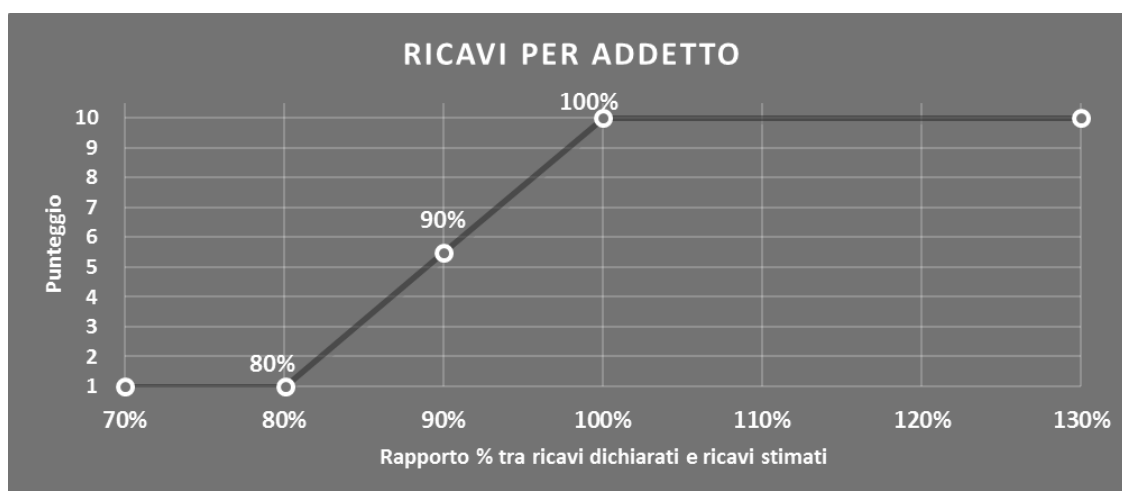
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

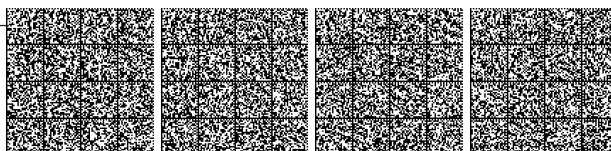


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 37.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,22279)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

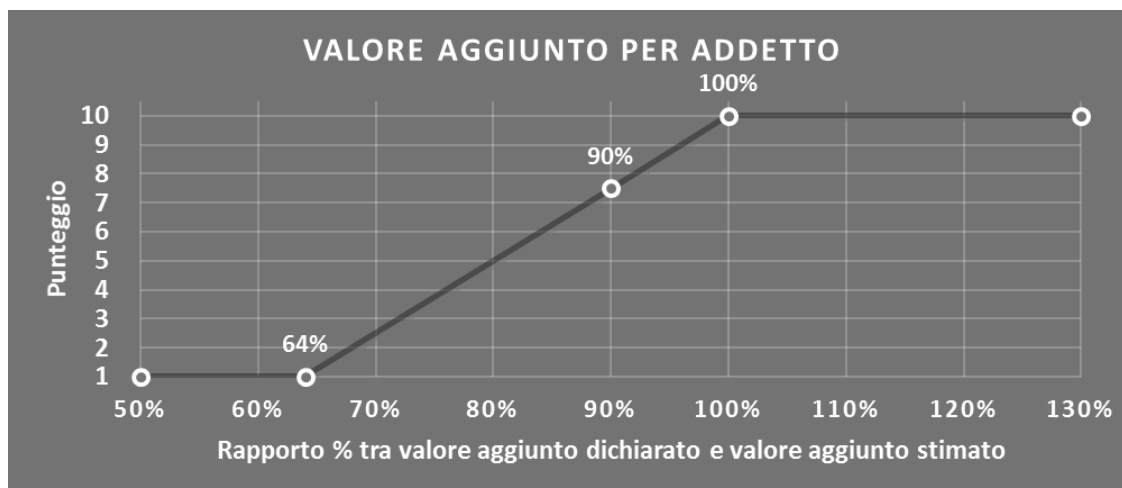


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

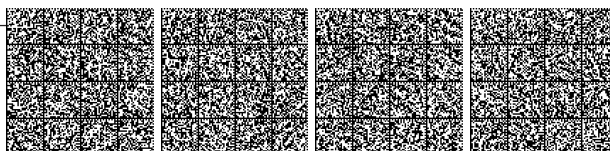


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 37.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,44614)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

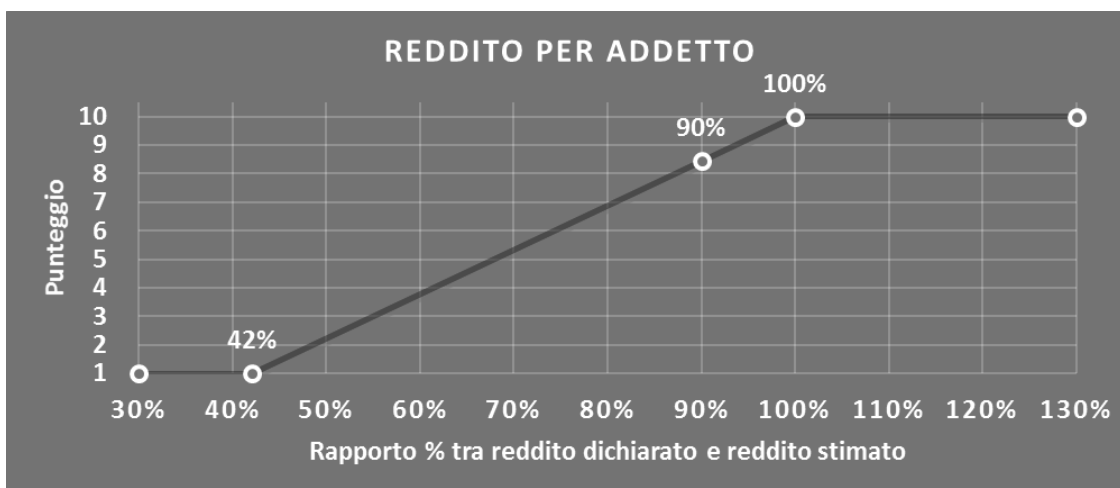


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,86651)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

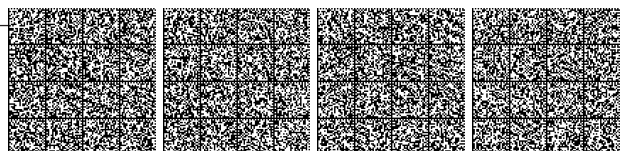
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

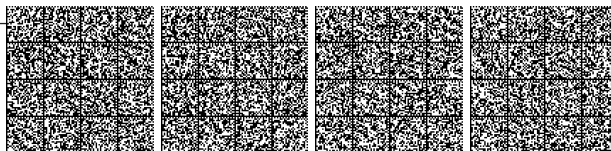
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

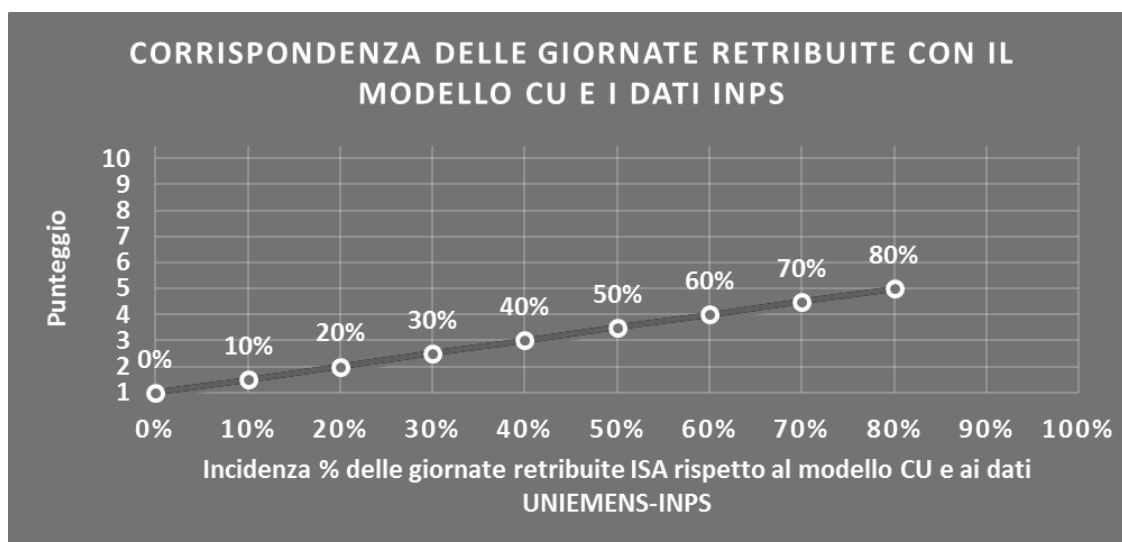
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

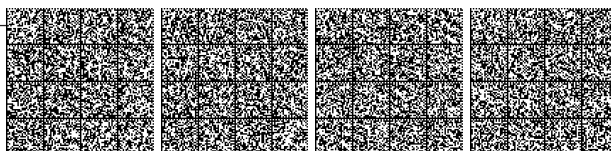
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'impresa appartenga al "MoB 7 – Associazioni e società sportive dilettantistiche" l'indicatore **non è applicato**.

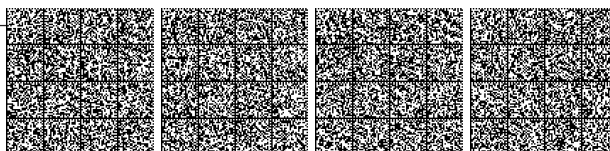
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

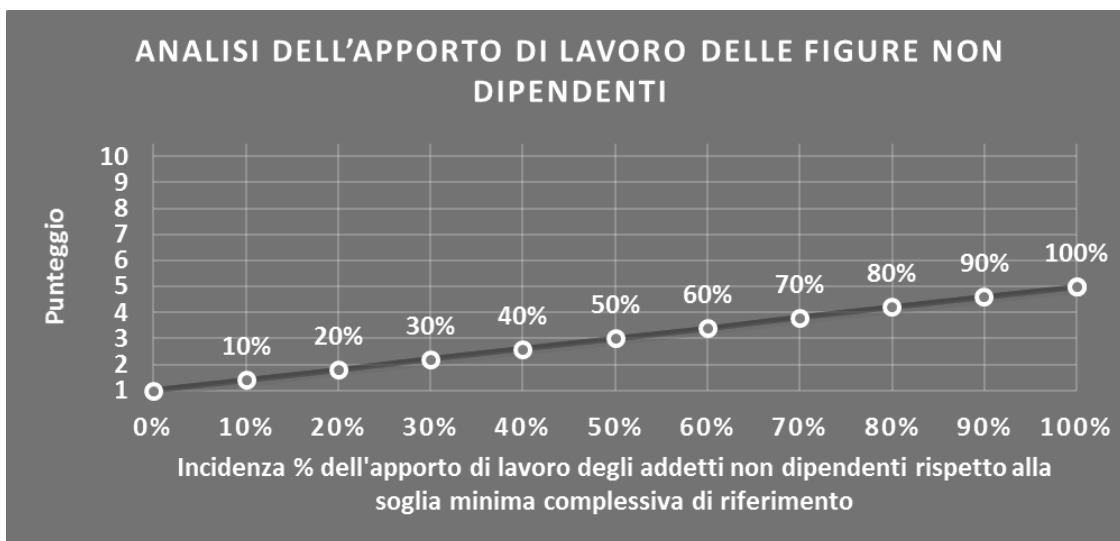
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



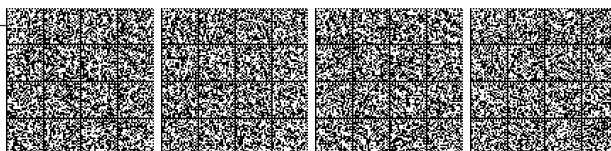
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

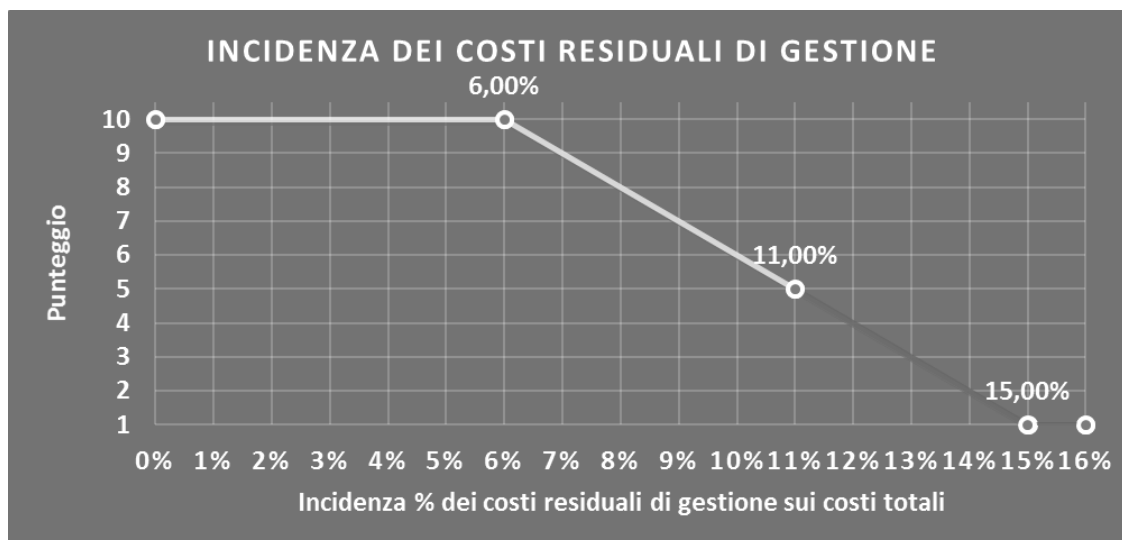
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

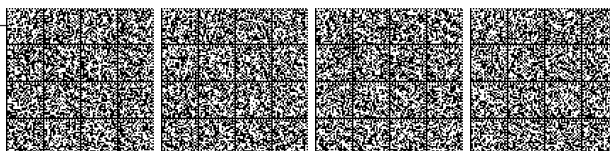
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**6,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**15,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

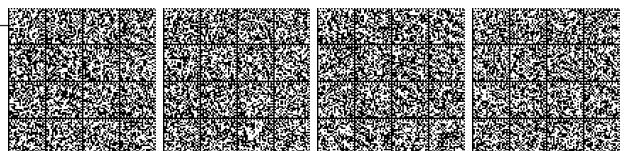
L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'impresa appartenga al "MoB 7 - Associazioni e società sportive dilettantistiche" l'indicatore **non è applicato**.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Postazioni body-building (cultura fisica);
- Macchine per cardio fitness (tapis roulant, cyclette, ecc.);
- Macchine per pilates (reformer, trapezio, sedia, barile, ecc.);
- Postazioni spinning;
- Postazioni solarium;
- Sauna/bagno turco;
- Idromassaggio;
- Cavalli;
- Kart;
- Sale pesi/cardio fitness (tapis roulant, cyclette, ecc.);
- Sale spinning;
- Altre sale (fitness, arti marziali, yoga, ginnastica, ecc.);
- Vasche fino a 10 metri (Numero al chiuso);
- Vasche fino a 10 metri (Numero all'aperto);
- Vasche oltre i 10 metri fino a 25 metri (Numero al chiuso);
- Vasche oltre i 10 metri fino a 25 metri (Numero all'aperto);
- Vasche oltre i 25 metri (Numero al chiuso);
- Vasche oltre i 25 metri (Numero all'aperto);
- Campo da calcetto, basket, pallavolo (Numero al chiuso);
- Campo da calcetto, basket, pallavolo (Numero all'aperto);
- Campi da calcio a 7/8;
- Campi da calcio a 11;
- Campi di squash;



- Parete di free climbing (Numero al chiuso);
- Parete di free climbing (Numero all'aperto);
- Campi da golf pratica e/o executive par 3;
- Campi da golf fino a 18 buche;
- Campi da golf oltre 18 buche;
- Maneggio (Numero al chiuso);
- Maneggio (Numero all'aperto);
- Campi o pista di motociclismo, motocross o go-kart;
- Campi da tennis (Numero al chiuso);
- Campi da tennis (Numero all'aperto);
- Campi da paddle (Numero al chiuso);
- Campi da paddle (Numero all'aperto);
- Altri impianti/aree attrezzate (Numero al chiuso);
- Altri impianti/aree attrezzate (Numero all'aperto).

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

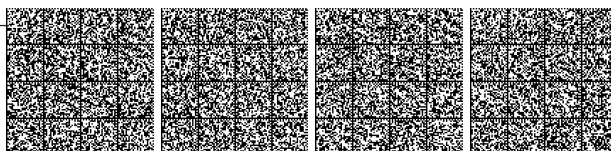
REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

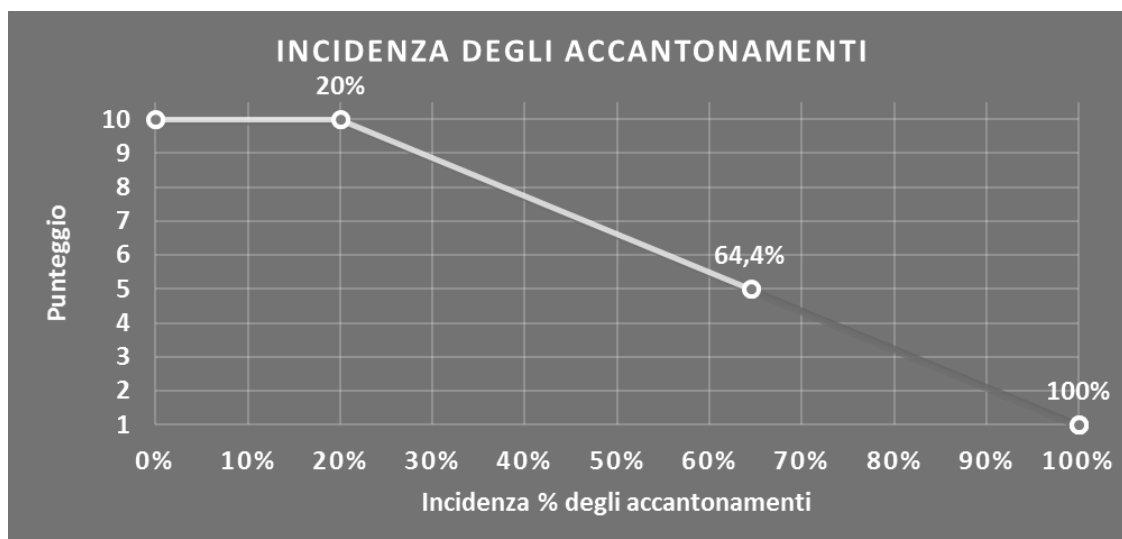
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

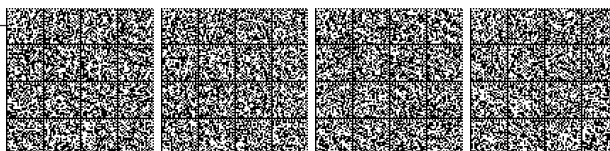
All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



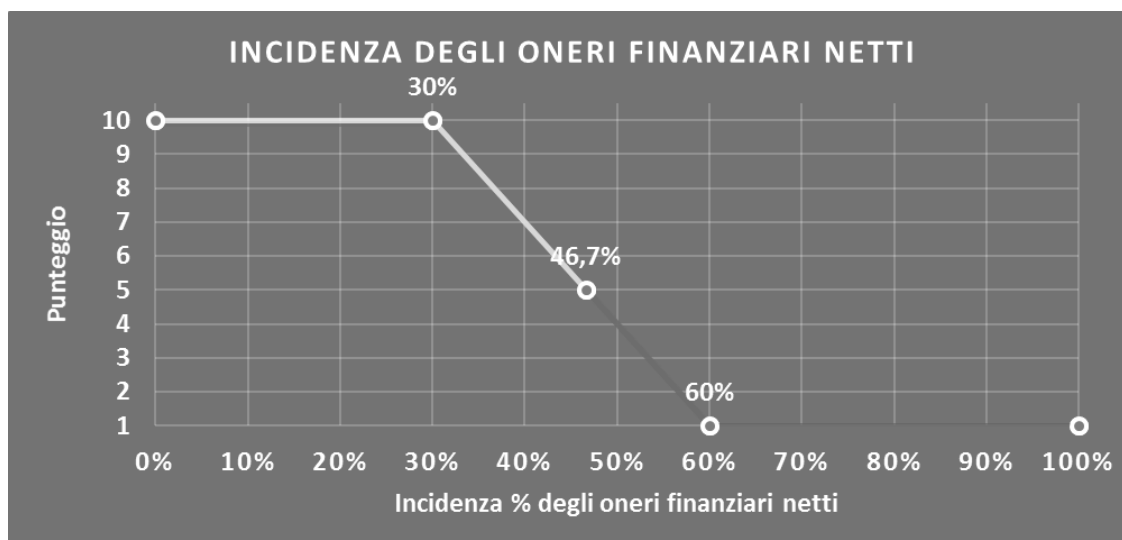
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

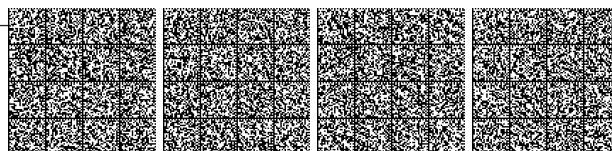
Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

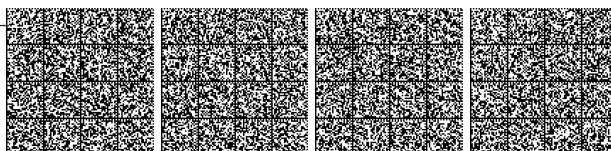


MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITÀ: NOLEGGIO DI ATTREZZATURE SPORTIVE (KART, MOTOCICLETTE, ECC.) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Noleggio di attrezzature sportive (kart, motociclette, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITÀ: BAR/RISTORAZIONE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Bar/ristorazione", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

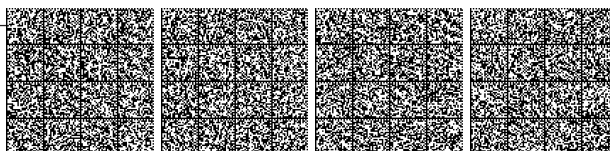
SUB ALLEGATO 37.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi	PALESTRE_P	Incidenza palestre
	PISCINE_P	Incidenza piscine
	CAMPI_POLI_CALCIO_TENNIS_P	Incidenza campi sportivi
Struttura dei costi	ASD_SSD_SN	Associazioni e società sportive dilettantistiche
	CONCESSIONE_SN	Concessione impianti sportivi pubblici
	CANONI_CONCESSIONE_EURO	Canoni di concessione

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



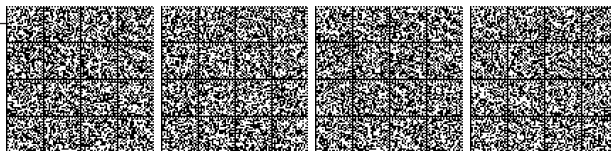
SUB ALLEGATO 37.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,204867502601074	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Ricavo stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,016138449072757	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,101823741207595	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,255549292479354	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del Ricavo stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,341477942710555	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,34% del Ricavo stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,051632106537328	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) 0,039485086506558	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Quota giornate Apprendisti	-0,097734754699816	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 9,77% in termini di Ricavo stimato
Apertura stagionale fino a 3 mesi	-0,144455114454108	La condizione di 'Apertura stagionale fino a 3 mesi' determina una diminuzione del 14,45% del Ricavo stimato
Apertura stagionale da 3 a 6 mesi	-0,103381444380221	La condizione di 'Apertura stagionale da 3 a 6 mesi' determina una diminuzione del 10,34% del Ricavo stimato
Attrezzature sportive: Macchine per cardio fitness (tapis roulant, cyclettes, ecc.)	(**) 0,039431847431174	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Attrezzature sportive: Macchine per pilates (reformer, trapezio, sedia, barile, ecc.)	(**) 0,037133947807862	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Aree attrezzate: Sale pesi/cardio fitness (tapis roulant, cyclette, ecc.)	(**) 0,055713017345990	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
Aree attrezzate: Altre sale (fitness, arti marziali, yoga, ginnastica, ecc.)	(**) 0,113978785573660	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
Aree attrezzate: Vasche all'aperto	(**) 0,114498754272639	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
Aree attrezzate: Vasche al chiuso	(**) 0,221829657541188	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del Ricavo stimato
Aree attrezzate: Campi da calcetto, basket, pallavolo all'aperto	(**) 0,070558667581361	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Aree attrezzate: Campi da calcio a 7/8	(**)	0,131187664612846	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato
	Aree attrezzate: Campi da calcio a 11	(**)	0,066495984404059	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Aree attrezzate: Campi da tennis al chiuso	(**)	0,048224174675159	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Modalità di svolgimento dell'attività: Abbonamenti / 100		-0,046183514922049	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato
	Modalità di svolgimento dell'attività: Ingressi giornalieri (inclusi i pacchetti di ingressi) / 100		-0,049753741140782	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Gestione di palestre		-0,067062041231340	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 6,71% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Gestione di impianti sportivi pubblici in concessione		-0,068056334358528	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 6,81% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Gestione di campi da tennis e/o polivalenti		-0,114559537498014	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'11,46% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Gestione di piscine		-0,067991380519354	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 6,80% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Gestione di impianti polisportivi		-0,112110012905179	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'11,21% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Probabilità di appartenenza al Mob 7 - Associazioni e società sportive dilettantistiche		-0,086573387585567	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'8,66% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale		0,376739152153242	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 37,67% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2		-0,119576321127740	La condizione di Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2 determina una diminuzione dell'11,96% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5		-0,163154630330827	La condizione di Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5 determina una diminuzione del 16,32% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,002486960524226	Una diminuzione di un punto del Tasso di occupazione a livello regionale determina una flessione dello 0,25% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,001040522784851	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,001157727134831	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,001886280592610	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,977293892389600	
Coefficiente di rivalutazione		1,000215573971220	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 72 al DM del 23 marzo 2018	

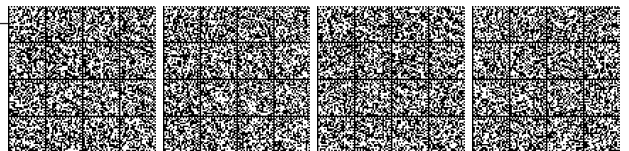
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

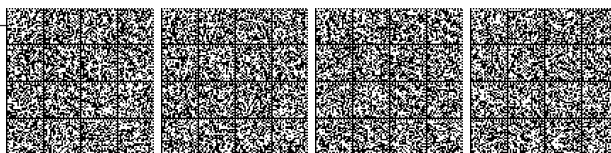
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 37.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,403452780034640	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,40% del VA stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,051344016834752	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,131765109250277	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,082557300649122	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,119130291134612	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,054312003102220	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,131040865902007	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,162294766400175	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,198782502655856	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 19,88% del VA stimato
Quota giornate Apprendisti	-0,198653731193297	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 19,87% in termini di VA stimato
Apertura stagionale fino a 3 mesi	-0,176961867029414	La condizione di 'Apertura stagionale fino a 3 mesi' determina una diminuzione del 17,70% del VA stimato
Apertura stagionale da 3 a 6 mesi	-0,106925411658237	La condizione di 'Apertura stagionale da 3 a 6 mesi' determina una diminuzione del 10,69% del VA stimato
Attrezzature sportive: Macchine per pilates (reformer, trapezio, sedia, barile, ecc.)	(**) 0,045171152823425	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Aree attrezzate: Altre sale (fitness, arti marziali, yoga, ginnastica, ecc.)	(**) 0,072725882343446	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Aree attrezzate: Vasche all'aperto	(**) 0,133394509951377	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Aree attrezzate: Vasche al chiuso	(**) 0,276632789584112	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del VA stimato
Aree attrezzate: Campi da calcetto, basket, pallavolo all'aperto	(**) 0,103907501889777	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato



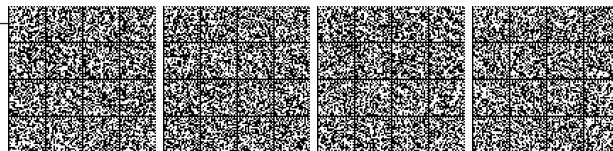
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Aree attrezzate: Campi da calcio a 7/8	0,208594024137949	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
	Modalità di svolgimento dell'attività: Abbonamenti / 100	-0,070029993933229	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	Modalità di svolgimento dell'attività: Ingressi giornalieri (inclusi i pacchetti di ingressi) / 100	-0,062643438714935	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Gestione di palestre	-0,034486442852973	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,45% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Gestione di campi da tennis e/o polivalenti	-0,111729193132138	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,17% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Gestione di piscine	-0,0922137893938550	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,22% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Gestione di impianti polisportivi	-0,095331017153365	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,53% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Associazioni e società sportive dilettantistiche	-0,094984471673781	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,50% del VA stimato
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,154485465170723	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 15,45% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,108276210578067	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 10,83% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,112103198660770	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione dell'11,21% del VA stimato
	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale	0,157936541471843	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale' determina una flessione dello 0,16% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,000607128526339	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,004351328493799	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,483795716288840	
	Coefficiente di rivalutazione	1,086595642803850	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 72 al DM del 23 marzo 2018	

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

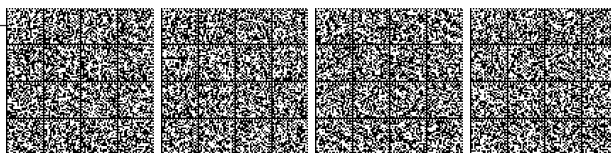
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

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

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



Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 37.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG83U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Apertura stagionale da 3 a 6 mesi = 1, se Valore massimo apertura è maggiore di 93 e minore o uguale a 186; altrimenti assume valore pari a zero

Apertura stagionale fino a 3 mesi = 1, se Valore massimo apertura è maggiore di zero e minore o uguale a 93; altrimenti assume valore pari a zero

Aree attrezzate: Altre sale (fitness, arti marziali, yoga, ginnastica, ecc.) = Aree attrezzate: Altre sale (fitness, arti marziali, yoga, ginnastica, ecc.), rideterminate in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Aree attrezzate: Campi da calcetto, basket, pallavolo all'aperto¹⁶ = Aree attrezzate: Campi da calcetto, basket, pallavolo (numero all'aperto)

Aree attrezzate: Campi da calcio a 7/8 = Aree attrezzate: Campi da calcio a 7/8, rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Aree attrezzate: Campi da calcio a 11 = Aree attrezzate: Campi da calcio a 11, rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Aree attrezzate: Campi da tennis al chiuso¹⁷ = Aree attrezzate: Campi da tennis (numero al chiuso)

Aree attrezzate: Sale pesi/cardio fitness (tapis roulant, cyclette, ecc.) = Aree attrezzate: Sale pesi/cardio fitness (tapis roulant, cyclette, ecc.), rideterminate in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Aree attrezzate: Vasche al chiuso¹⁸ = Vasche fino a 10 metri (numero al chiuso) + Vasche oltre i 10 metri fino a 25 metri (numero al chiuso) + Vasche oltre i 25 metri (numero al chiuso)

Aree attrezzate: Vasche all'aperto¹⁹ = Vasche fino a 10 metri (numero all'aperto) + Vasche oltre i 10 metri fino a 25 metri (numero all'aperto) + Vasche oltre i 25 metri (numero all'aperto)

Associazioni e società sportive dilettantistiche = 1, se Tipologia (1 = Associazione Sportiva Dilettantistica, 2 = Società Sportiva Dilettantistica) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁶ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

¹⁷ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

¹⁸ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

¹⁹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



Attrezzature sportive: Macchine per cardio fitness (tapis roulant, cyclettes, ecc.) = Attrezzature sportive: Macchine per cardio fitness (tapis roulant, cyclettes, ecc.), rideterminate in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Attrezzature sportive: Macchine per pilates (reformer, trapezio, sedia, barile, ecc.) = Attrezzature sportive: Macchine per pilates (reformer, trapezio, sedia, barile, ecc.), rideterminate in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12

Canoni di concessione = Elementi specifici: Canoni di concessione, se Concessione di impianti sportivi pubblici (1=a titolo oneroso; 2=a titolo gratuito) è maggiore di zero e se Associazioni e società sportive dilettantistiche è pari a zero; altrimenti assume valore pari a zero

Concessione impianti sportivi pubblici = 1, se Concessione di impianti sportivi pubblici (1=a titolo oneroso; 2=a titolo gratuito) è maggiore di zero e se Associazioni e società sportive dilettantistiche è pari a zero; altrimenti assume valore pari a zero

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi²⁰ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

²⁰ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Incidenza campi sportivi = (Aree attrezzate: Campo da calcetto, basket, pallavolo (numero al chiuso) + Campo da calcetto, basket, pallavolo (numero all'aperto) + Campi da calcio a 7/8 + Campi da calcio a 11 + Campi da tennis (numero al chiuso) + Campi da tennis (numero all'aperto)) / Totale impianti sportivi, se Totale impianti sportivi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Incidenza palestre = (Aree attrezzate: Sale pesi/cardio fitness (tapis roulant, cyclette, ecc.) + Sale spinning + Altre sale (fitness, arti marziali, yoga, ginnastica, ecc.)) / Totale impianti sportivi, se Totale impianti sportivi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Incidenza piscine = (Aree attrezzate: Vasche fino a 10 metri (numero al chiuso) + Vasche fino a 10 metri (numero all'aperto) + Vasche oltre i 10 metri fino a 25 metri (numero al chiuso) + Vasche oltre i 10 metri fino a 25 metri (numero all'aperto) + Vasche oltre i 25 metri (numero al chiuso) + Vasche oltre i 25 metri (numero all'aperto)) / Totale impianti sportivi, se Totale impianti sportivi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²¹]/(Numero addetti)

Quota giornate Apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti×312)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²²

La territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori delle locazioni degli immobili per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

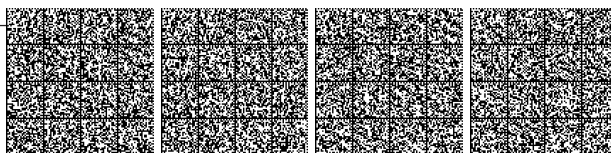
Territorialità generale²³

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Totale impianti sportivi = Aree attrezzate: Sale pesi/cardio fitness (tapis roulant, cyclette, ecc.) + Sale spinning + Altre sale (fitness, arti marziali, yoga, ginnastica, ecc.) + Vasche fino a 10 metri (numero al chiuso) + Vasche fino a 10 metri (numero all'aperto) + Vasche oltre i 10 metri fino a 25 metri (numero al chiuso) + Vasche oltre i 10 metri fino a 25 metri (numero all'aperto) + Vasche oltre i 25 metri (numero al chiuso) + Vasche oltre i 25 metri (numero all'aperto) + Campo da calcetto, basket, pallavolo (numero al chiuso) + Campo da calcetto, basket, pallavolo (numero all'aperto) + Campi da calcio a 7/8 + Campi da calcio a 11 + Campi di squash + Campi da golf pratica e/o executive par 3 + Campi da golf fino a 18 buche + Campi da golf oltre 18 buche + Maneggio (numero al chiuso) + Maneggio (numero all'aperto) + Campi o pista di motociclismo, motocross o go-kart + Campi da tennis (numero al chiuso) + Campi da tennis (numero all'aperto) + Campi da paddle (numero al chiuso) + Campi da paddle (numero all'aperto) + Altri impianti/aree attrezzate (numero al chiuso) + Altri impianti/aree attrezzate (numero all'aperto)

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

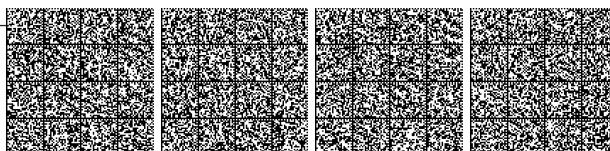
Valore aggiunto = Ricavi + Agg. derivanti dalla vendita di generi soggetti ad agg. o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁴ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo apertura = Valore massimo di: Apertura (numero giorni) per tutte le unità locali

²⁴ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



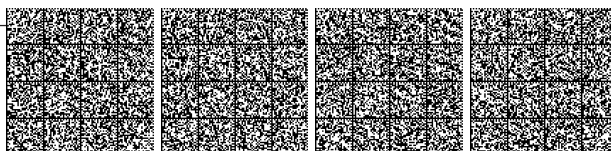
ALLEGATO 38

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG85U

DISCOTECHE, SALE DA BALLO, NIGHT CLUB E SCUOLE DI DANZA



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

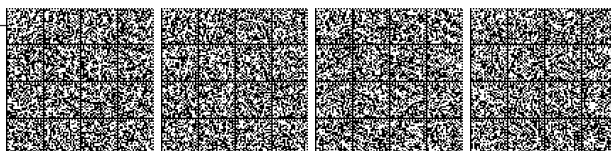
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG85U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 85.52.01 - Corsi di danza
- 93.29.10 - Discoteche, sale da ballo night-club e simili

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG85U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG85U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG85U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AG85U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che esercitano prevalentemente attività di night club** (Numerosità: 111);
- **MoB 2 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di scuola di danza** (Numerosità: 195);
- **MoB 3 - Imprese che esercitano prevalentemente attività di discoteca** (Numerosità: 351);
- **MoB 4 - Imprese che esercitano prevalentemente attività di sala da ballo con orchestra** (Numerosità: 169);
- **MoB 5 - Imprese che svolgono prevalentemente altre tipologie di attività** (Numerosità: 119).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 38.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG85U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

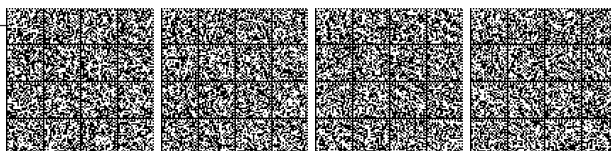
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Principali servizi offerti: Ristorante >50% dei ricavi;
- Principali servizi offerti: Guardaroba >50% dei ricavi;
- Principali servizi offerti: Vendita di articoli di abbigliamento ed accessori sportivi >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 38.D**.



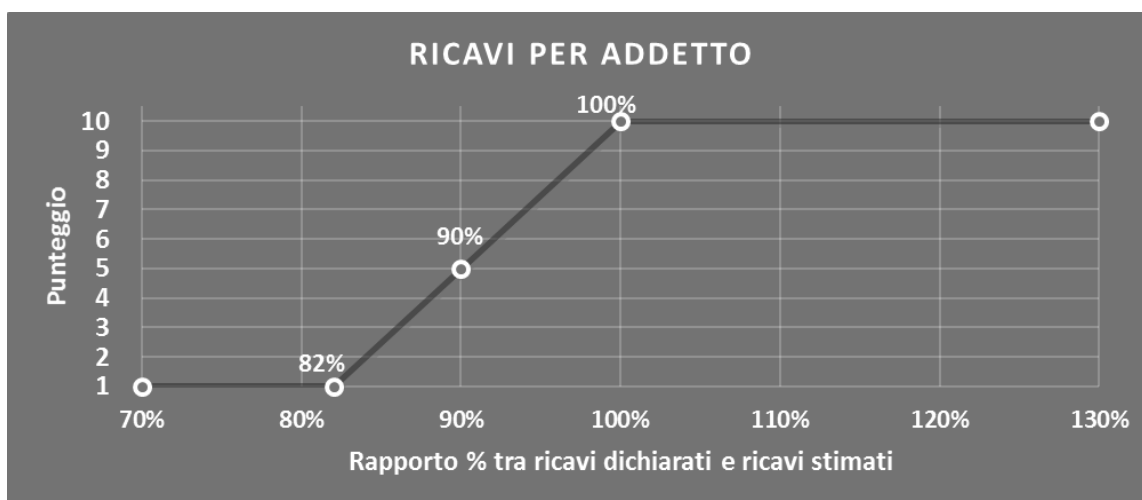
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

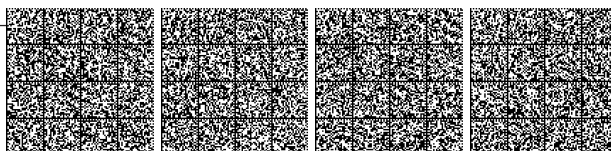


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 38.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,19795)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\sigma)\}}{1 - \exp(-\sigma)}$

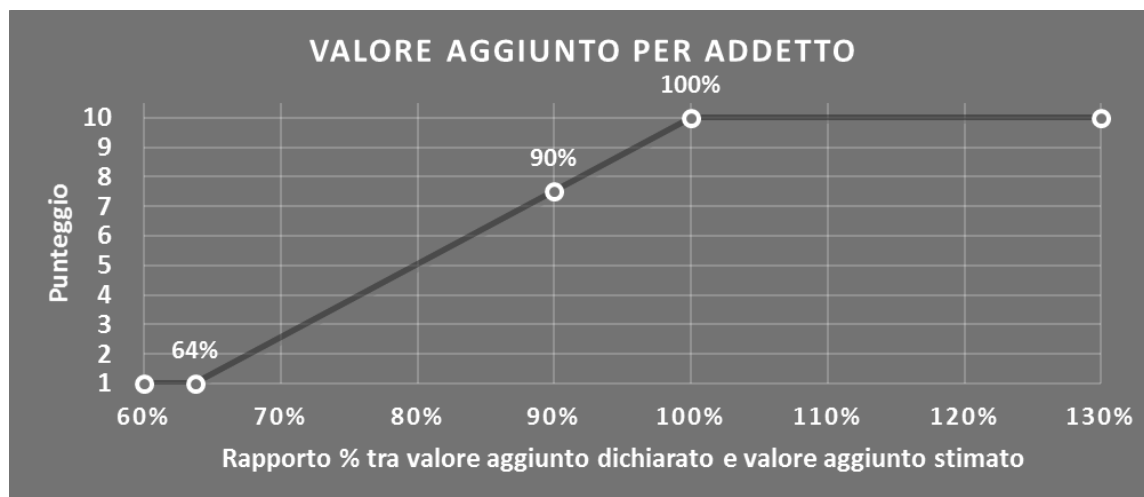


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

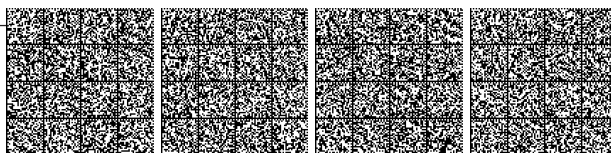


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 38.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,45053)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

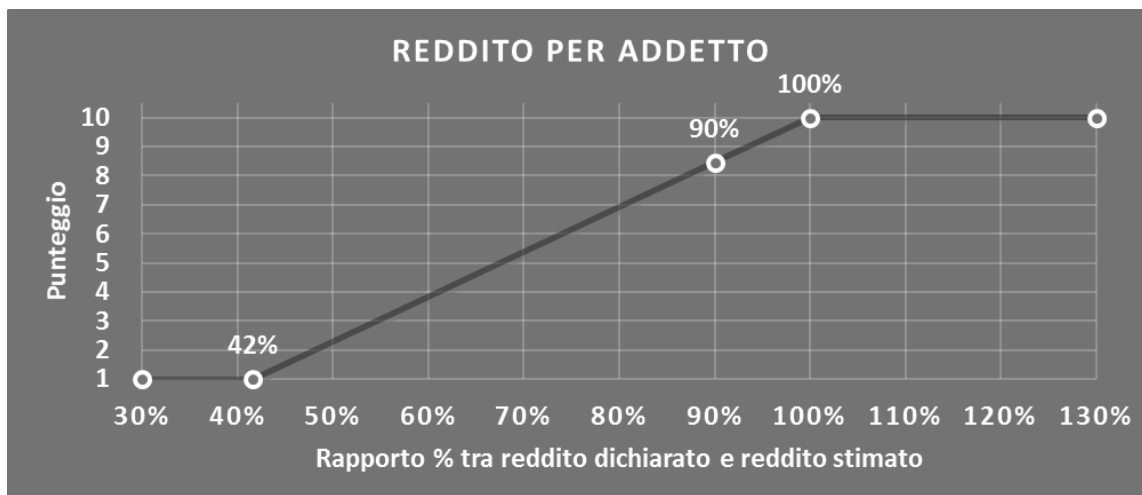


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

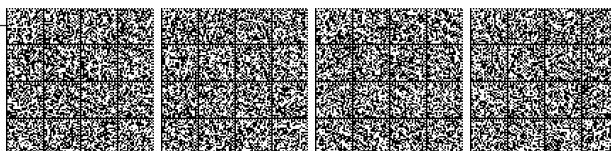
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,87761)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

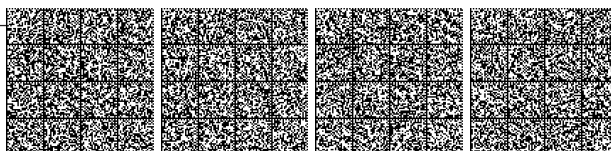
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **15 giorni** per il MoB 3), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **70 giorni** per il MoB 3), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 3.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

⁷ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	10	60
MoB 2	Tutti i soggetti	7	30
MoB 3	Tutti i soggetti	15	70
MoB 4	Tutti i soggetti	10	60
MoB 5	Tutti i soggetti	15	70

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

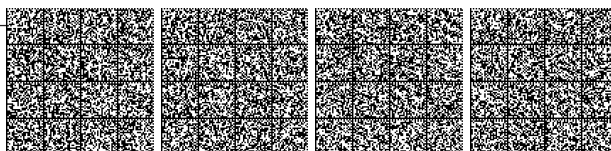
L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.

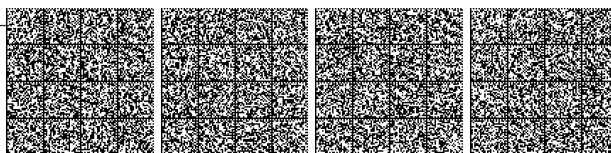


L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9 × (indicatore/0,20)



In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

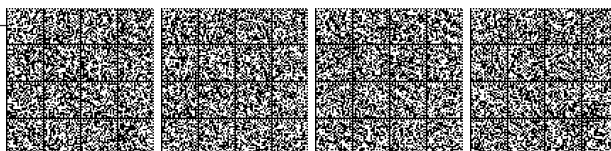
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

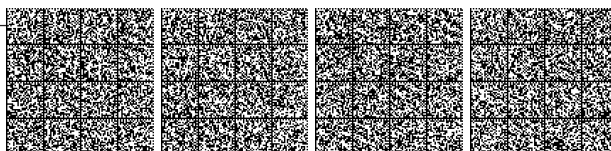
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

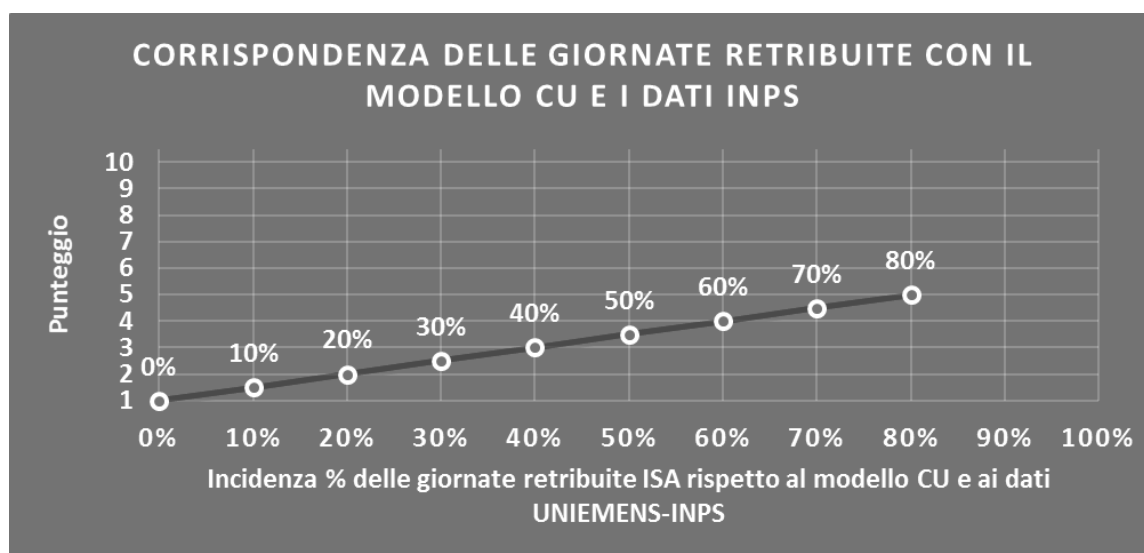
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

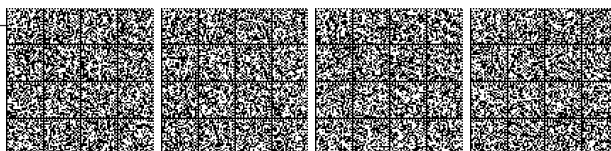
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

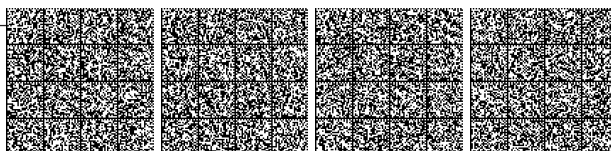
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

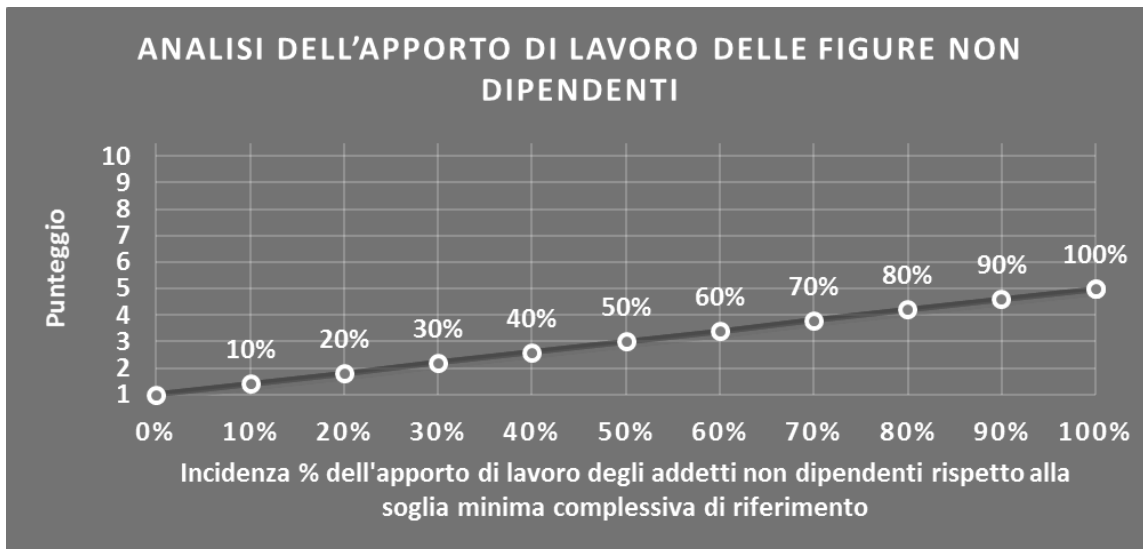
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



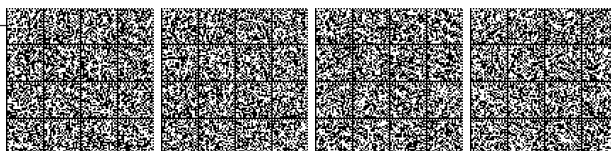
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

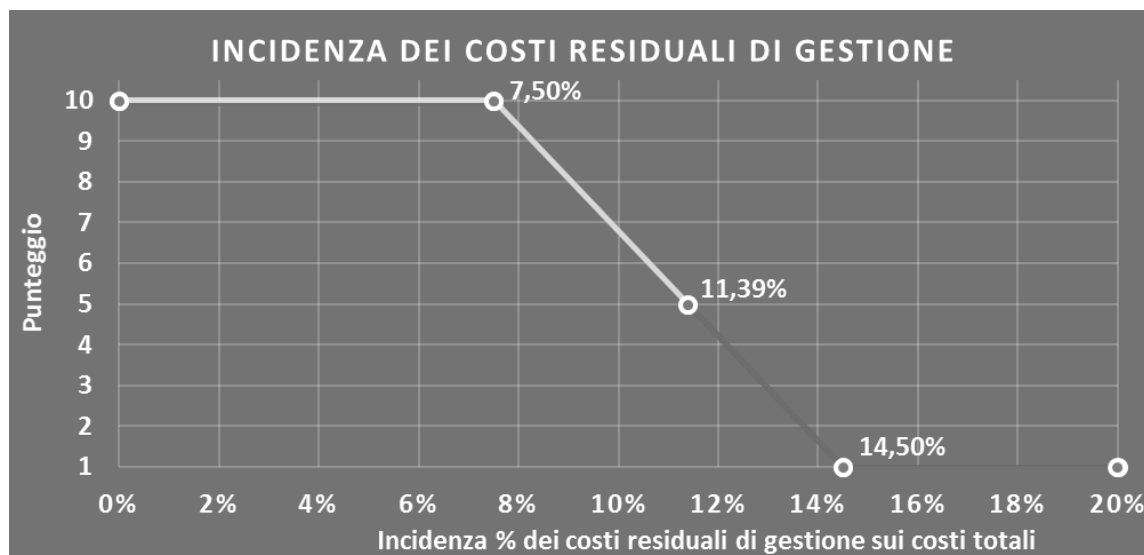
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

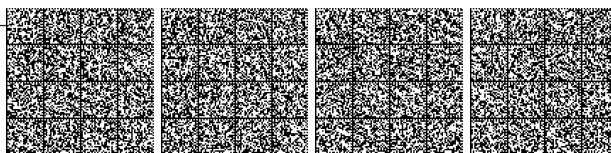
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **7,50%** per il MoB 3), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **14,50%** per il MoB 3), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 3.

¹² Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	3,50	8,50
MoB 2	Tutti i soggetti	11,50	17,50
MoB 3	Tutti i soggetti	7,50	14,50
MoB 4	Tutti i soggetti	7,50	14,50
MoB 5	Tutti i soggetti	7,50	14,50

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**20%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**45%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

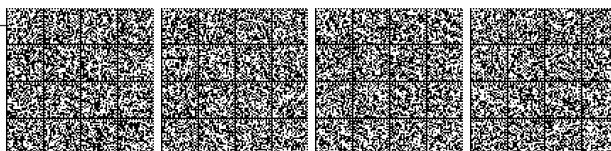
Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Cabine/postazioni per DJ/banchi per mixaggio;
- Casse acustiche e diffusori;
- Piste da ballo;
- Palcoscenici;
- Forni elettrici (capacità complessiva in numero teglie);
- Piastre da cucina.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.



Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

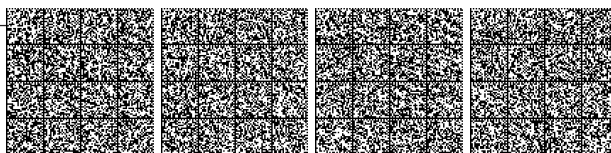
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

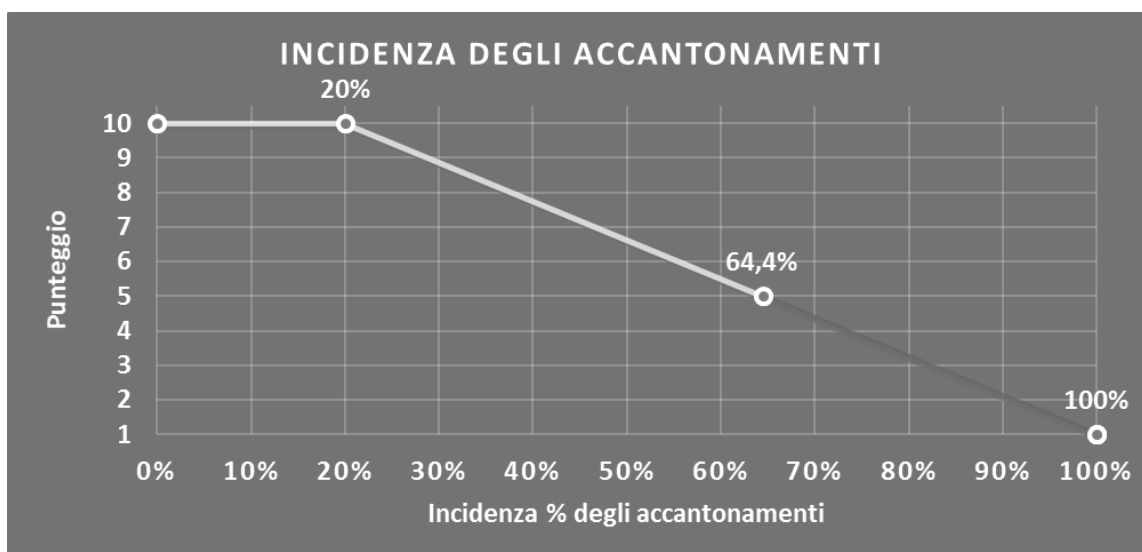
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

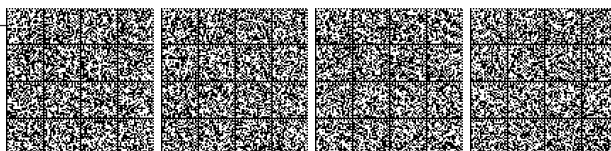
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

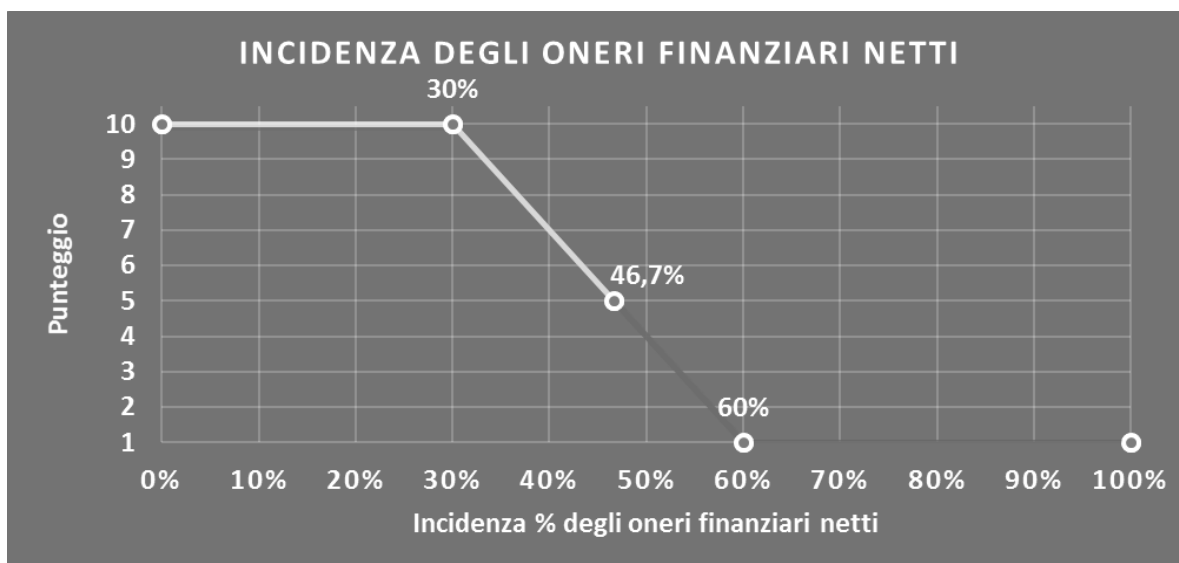
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

PRINCIPALI SERVIZI OFFERTI: RISTORANTE > 50% DEI RICAVI

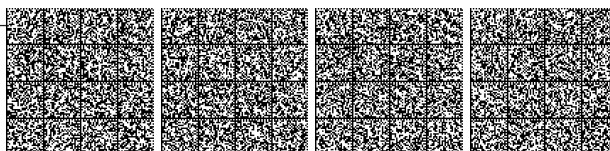
Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dallo svolgimento di detta attività, l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

PRINCIPALI SERVIZI OFFERTI: GUARDAROBA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dallo svolgimento di detta attività, l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

PRINCIPALI SERVIZI OFFERTI: VENDITA DI ARTICOLI DI ABBIGLIAMENTO ED ACCESSORI SPORTIVI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dallo svolgimento di detta attività, l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 38.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	DISCOTECA	Tipologia di attività: Discoteca
	SALE_BALLO	Tipologia di attività: Sale da ballo con orchestra (liscio, latino-americana, balera, ecc.)
	MODATT_NIGHT_CLUB_P	Tipologia di attività: Night club (locale notturno con permesso di arte varia)
	NEW_MODATT_SCUOLA_DANZA_P	Tipologia di attività: Scuola di danza

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



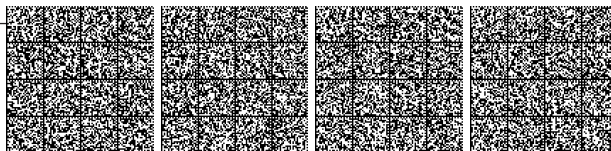
SUB ALLEGATO 38.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,067549684638609	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato.
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,209243388849002	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Ricavo stimato.
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,415581448179607	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,42% del Ricavo stimato.
Totale spese per servizi	(*) 0,318208750306346	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del Ricavo stimato.
Consumi di energia elettrica, quota fino a 138.836 kWh	(***) 0,006681273083706	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato.
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,028921282939403	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato.
Tariffe applicate	0,210776138461866	L'applicazione delle tariffe massime determina una variazione del 21,08% del Ricavo stimato
Apertura stagionale fino a 3 mesi	-0,121088129376535	La condizione di 'Apertura stagionale fino a 3 mesi' determina una diminuzione del 12,11% del Ricavo stimato
Apertura stagionale da 3 fino a 6 mesi	-0,035756420061924	La condizione di 'Apertura stagionale da 3 fino a 6 mesi' determina una diminuzione del 3,58% del Ricavo stimato
Iscritti ai corsi di danza	(**) 0,023583973151851	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Corsi e lezioni di danza/100	0,151936964635188	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB3 - Imprese che esercitano prevalentemente attività di discoteca	-0,158394569114504	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 15,84% del Ricavo stimato.
Probabilità di appartenenza al MoB4 - Imprese che esercitano prevalentemente attività di sala da ballo con orchestra	-0,201142732832600	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 20,11% del Ricavo stimato.
Probabilità di appartenenza al MoB5 - Imprese che svolgono prevalentemente altre tipologie di attività	-0,170102327920907	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 17,01% del Ricavo stimato.
(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,0027039995528128	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,0016077154444568	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
Valore dell'intercetta del modello di stima	1,972503202940410	
Coefficiente di rivalutazione	1,002585404448150	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

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

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



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



SUB ALLEGATO 38.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,056587228659354	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,281725673415912	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,157442170069422	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,099092951403093	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,038955704635883	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,099746831800794	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,077469623361533	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Quota giornate Apprendisti	(*) -0,442695102337990	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 44,27% in termini di VA stimato
Tariffe applicate	0,266252718701366	L'applicazione delle tariffe massime determina una variazione del 26,63% del VA stimato
Apertura stagionale fino a 3 mesi	-0,228838591026189	La condizione di 'Apertura stagionale fino a 3 mesi' determina una diminuzione del 22,88% del VA stimato
Apertura stagionale da 3 fino a 6 mesi	-0,063602659396666	La condizione di 'Apertura stagionale da 3 fino a 6 mesi' determina una diminuzione del 6,36% del VA stimato
Corsi e lezioni di danza/100	0,292034155611724	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del VA stimato
Diritti di autore	(*) 0,035680384138654	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB3 - Imprese che esercitano prevalentemente attività di discoteca	-0,247551666800456	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 24,76% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB4 - Imprese che esercitano prevalentemente attività di sala da ballo con orchestra	-0,399568020288929	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 39,96% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB5 - Imprese che svolgono prevalentemente altre tipologie di attività	-0,16024172252345	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,02% del VA stimato
Valore dell'intercetta del modello di stima	1,568372109681100	
Coefficiente di rivalutazione	1,093153519259170	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti×1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)

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



SUB ALLEGATO 38.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG85U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Apertura stagionale fino a 3 mesi = 1 se Giorni di apertura è maggiore di zero e minore o uguale a 93; altrimenti assume valore pari a zero

Apertura stagionale da 3 mesi fino a 6 mesi = 1 se Giorni di apertura è maggiore di 93 e minore o uguale a 186; altrimenti assume valore pari a zero

Consumi di energia elettrica, quota fino a 138.836 Kwh = Consumi energetici: Energia elettrica, se Consumi energetici: Energia elettrica è minore o uguale a 138.836; altrimenti assume valore pari a 138.836

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5,

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte¹⁹ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + \{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + \{Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1)\} + \{Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}}{2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)\} \times 365}{\text{Costo del venduto e per la produzione di servizi}}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Giorni di apertura = Valore massimo, per tutte le unità locali, del numero dei Giorni di apertura effettivi nel corso del periodo d'imposta

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

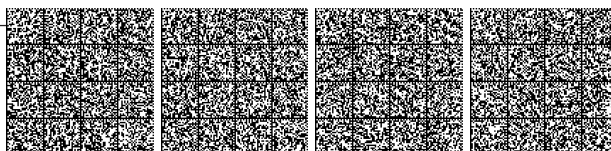
Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Peso altri locali = Media aritmetica delle seguenti variabili (se maggiori di zero): minor valore tra 1 e (Tariffe applicate: Prezzo medio della consumazione non compresa nel titolo di accesso: Birra diviso 15), minor valore tra 1 e (Tariffe applicate: Prezzo medio della consumazione non compresa nel titolo di accesso: Cocktail/long drink diviso 15), minor valore tra 1 e (Tariffe applicate: Prezzo medio della consumazione non compresa nel titolo di accesso: Liquori diviso 20), minor valore tra 1 e (Tariffe applicate: Prezzo medio della consumazione non compresa nel titolo di accesso: Bevande analcoliche diviso 15), minor valore tra 1 e (Tariffe applicate: Prezzo medio della consumazione non compresa nel titolo di accesso: Spumante (bottiglia) diviso 100) e minor valore tra 1 e (Tariffe applicate: Prezzo medio della consumazione non compresa nel titolo di accesso: Champagne (bottiglia) diviso 150)

Peso night club = Media aritmetica delle seguenti variabili (se maggiori di zero): minor valore tra 1 e (Tariffe applicate: Prezzo medio della consumazione non compresa nel titolo di accesso: Birra diviso 30), minor valore tra 1 e (Tariffe applicate: Prezzo medio della consumazione non compresa nel titolo di accesso: Cocktail/long drink diviso 30), minor valore tra 1 e (Tariffe applicate: Prezzo medio della consumazione non compresa nel titolo di accesso: Liquori diviso 30), minor valore tra 1 e (Tariffe applicate: Prezzo medio della consumazione non compresa nel titolo di accesso: Bevande analcoliche diviso 30), minor valore tra 1 e (Tariffe applicate: Prezzo medio della consumazione non compresa nel titolo di accesso: Spumante (bottiglia) diviso 150) e minor valore tra 1 e (Tariffe applicate: Prezzo medio della consumazione non compresa nel titolo di accesso: Champagne (bottiglia) diviso 250)

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva oppure la variabile "Tipologia di attività: Scuola di danza" è uguale a 100, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tariffe applicate = [Tariffe applicate night club x Probabilità di appartenenza al MoB 1: Imprese che esercitano prevalentemente attività di night club] + [Tariffe applicate altri locali x (1 - Probabilità di appartenenza al MoB 1: Imprese che esercitano prevalentemente attività di night club)]

Tariffe applicate altri locali = Somma di (Peso altri locali / Totale unità locali) per tutte le unità locali con almeno una delle Tariffe applicate: Prezzo medio della consumazione non compresa nel titolo di accesso impostate; se il Totale unità locali è pari a zero, allora la variabile assume valore pari a zero

Tariffe applicate night club = Somma di (Peso night club / Totale unità locali) per tutte le unità locali con almeno una delle Tariffe applicate: Prezzo medio della consumazione non compresa nel titolo di accesso impostate; se il Totale unità locali è pari a zero, allora la variabile assume valore pari a zero

Tipologia di attività: Discoteca = (Tipologia di attività: Discoteca) se (Tipologia di attività: Discoteca) è maggiore del massimo tra Tipologia di attività: [Sale da ballo con orchestra (liscio, latino-americana, balera, ecc.), Night club (locale notturno con permesso di arte varia), Scuola di danza, Altro]; altrimenti assume valore pari a zero

Tipologia di attività: Sale da ballo con orchestra (liscio, latino-americana, balera, ecc.) = Tipologia di attività: Sale da ballo con orchestra (liscio, latino-americana, balera, ecc.) se Tipologia di attività: Sale da ballo con orchestra (liscio, latino-americana, balera, ecc.) è maggiore del massimo tra Tipologia di attività: [Discoteca, Night club (locale notturno con permesso di arte varia), Scuola di danza, Altro]; altrimenti assume valore pari a zero

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Totale unità locali = Numero unità locali con almeno una delle Tariffe applicate: Prezzo medio della consumazione non compresa nel titolo di accesso impostate

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²¹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

²¹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 39.A

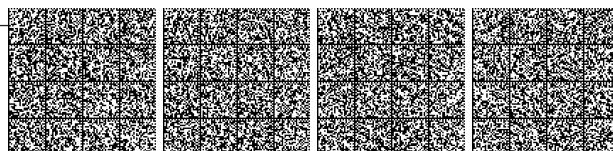
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG87U

CONSULENZA FINANZIARIA,
AMMINISTRATIVO-GESTIONALE E AGENZIE
DI INFORMAZIONI COMMERCIALI

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG87U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 70.22.01 – Attività di consulenza per la gestione della logistica aziendale
- 70.22.09 – Altre attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale
- 82.91.20 – Agenzie di informazioni commerciali
- 85.60.01 – Consulenza scolastica e servizi di orientamento scolastico

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG87U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG87U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

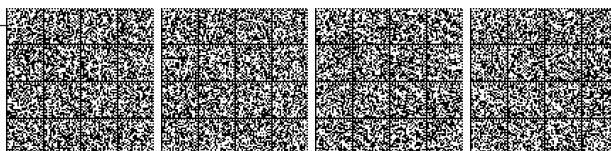
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG87U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AG87U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Operatori che, esercitando in forma individuale e senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori, lavorano in prevalenza per il committente principale** (Numerosità: 6.917);
- **MoB 2 - Operatori non specializzati in una particolare tipologia di attività o che svolgono prevalentemente altre attività** (Numerosità: 6.258);
- **MoB 3 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di formazione** (Numerosità: 2.980);
- **MoB 4 - Operatori che svolgono in prevalenza attività di consulenza aziendale** (Numerosità: 7.306). L'attività di consulenza aziendale consiste in genere in: consulenza di marketing e commerciale, consulenza finanziaria e per la valutazione di investimenti, consulenza organizzativa, consulenza amministrativa e per il controllo della gestione;
- **MoB 5 - Operatori che generalmente esercitano l'attività di analisi e divulgazione di informazioni commerciali** (Numerosità: 533);
- **MoB 6 - Operatori che svolgono l'attività con due o più sedi** (Numerosità: 1.004). L'attività consiste normalmente in consulenza di marketing e commerciale, consulenza organizzativa, consulenza finanziaria e per la valutazione di investimenti e altre attività.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 39.A.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG87U, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

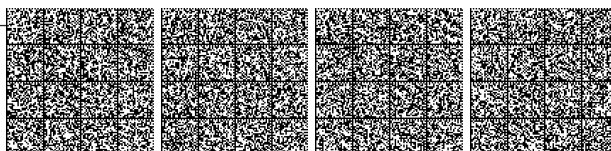
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;

Attività non inerenti:

- Tipologia di attività: Recupero crediti > 50% dei ricavi;
- Tipologia di attività: Disbrigo pratiche (visure, richieste certificati, pratiche automobilistiche, ecc.) > 50% dei ricavi;
- Tipologia di attività: Tenuta contabilità/elaborazione dati contabili e fiscali > 50% dei ricavi;
- Tipologia di attività: Consulenza IT (Information Technology) >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 39.A.D.**



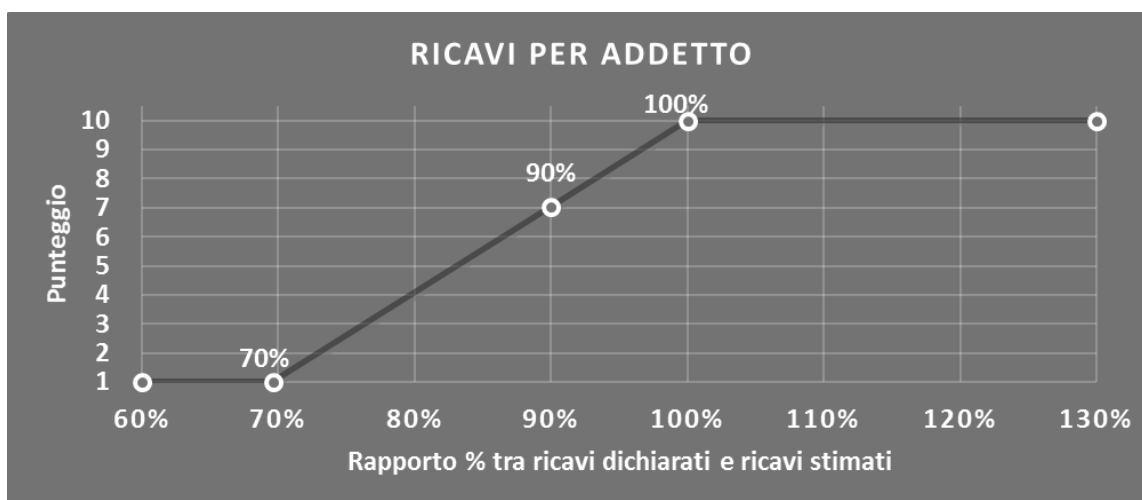
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

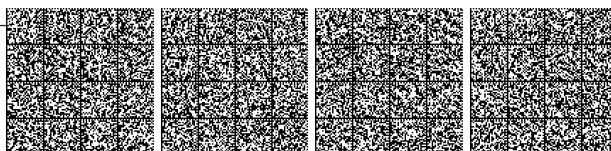


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 39.A.B.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,36211)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\sigma)\}}{1 - \exp(-\sigma)}$

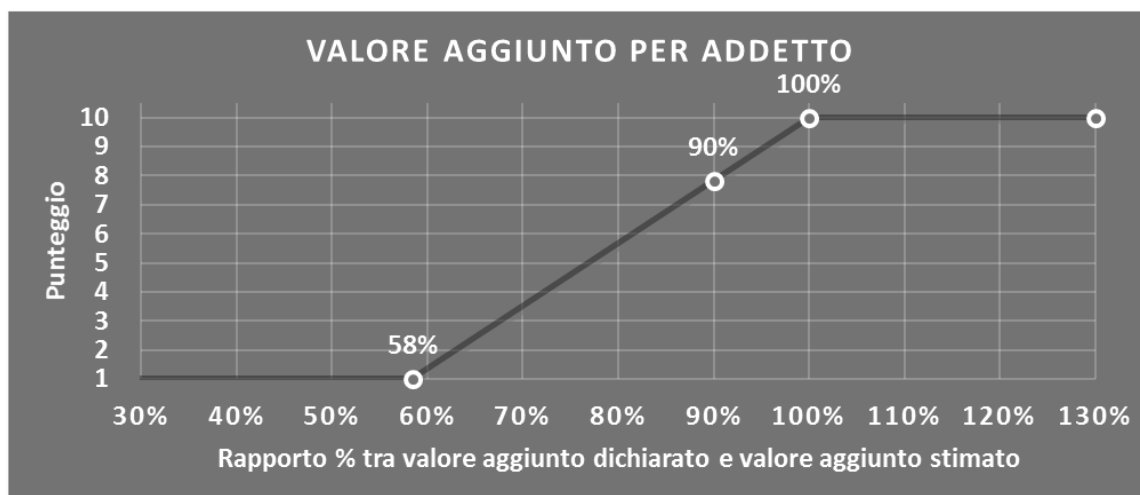


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

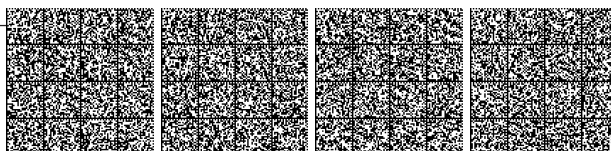


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 39.A.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,53735)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

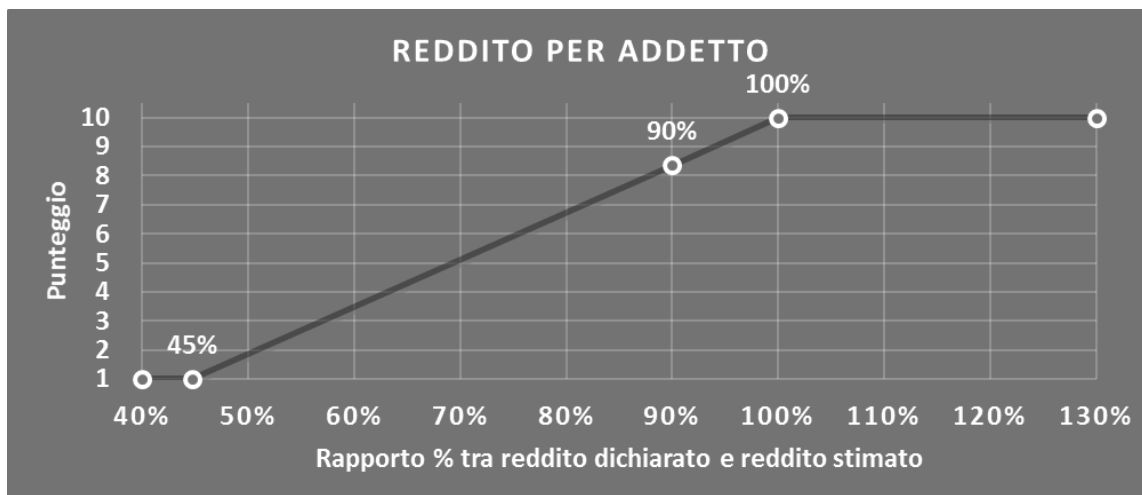


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

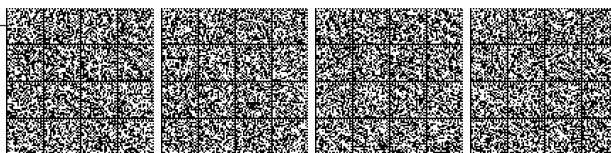
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,80431)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

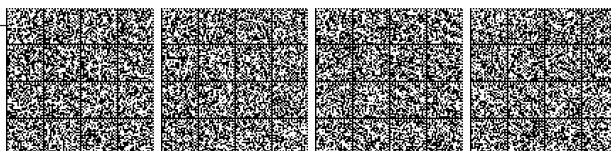
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

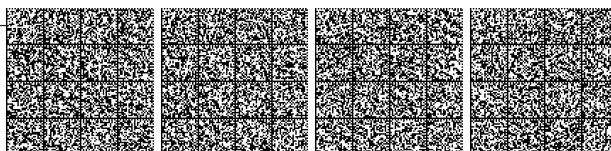
L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.



VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

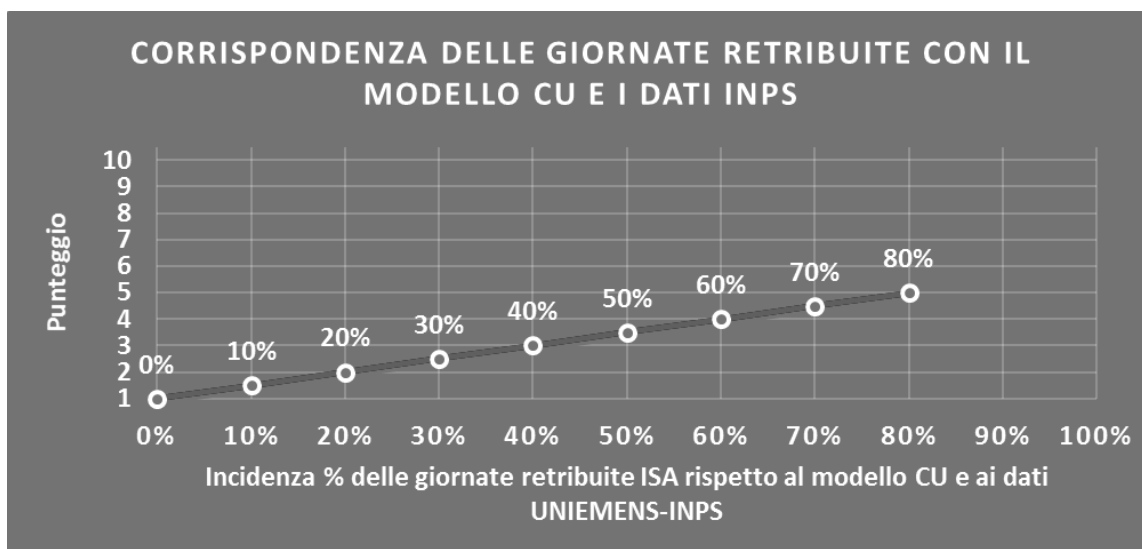
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)





COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

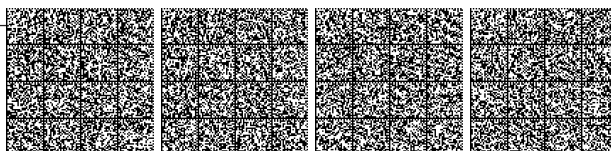
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

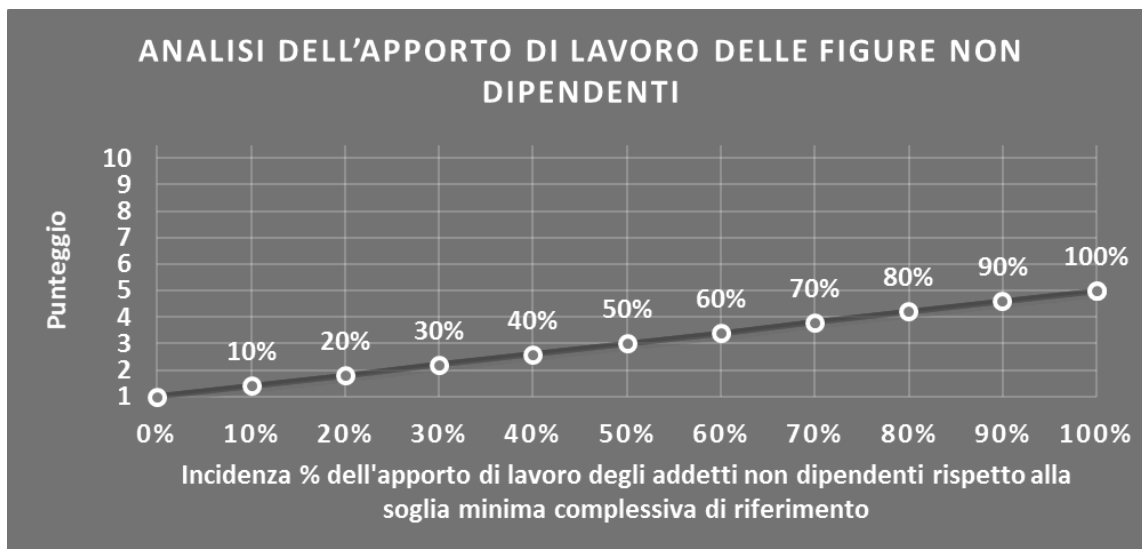


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

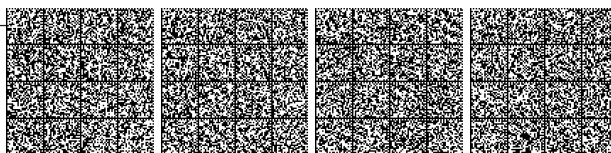
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

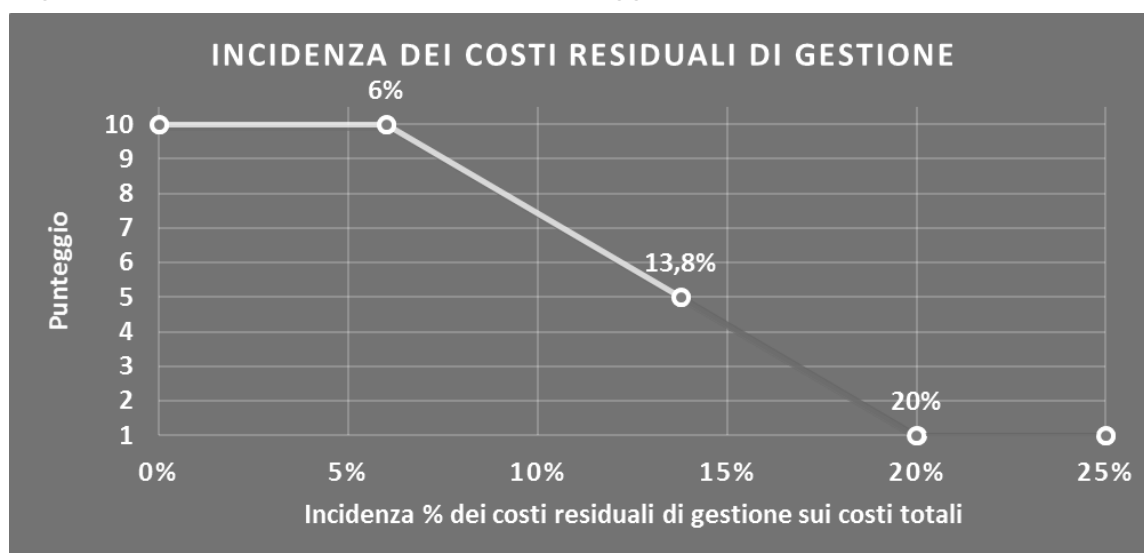
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

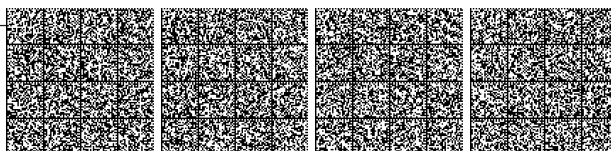
All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **6,00%** per il MoB 4), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **20,00%** per il MoB 4), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 4.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁰ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	7,00	25,00
MoB 2	Tutti i soggetti	5,00	15,00
MoB 3	Tutti i soggetti	5,00	15,00
MoB 4	Tutti i soggetti	6,00	20,00
MoB 5	Tutti i soggetti	5,00	15,00
MoB 6	Tutti i soggetti	5,00	15,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

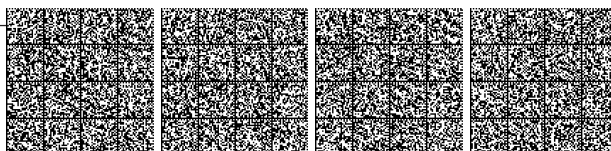
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

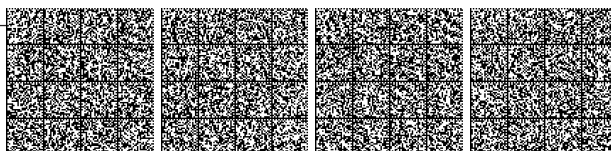
L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

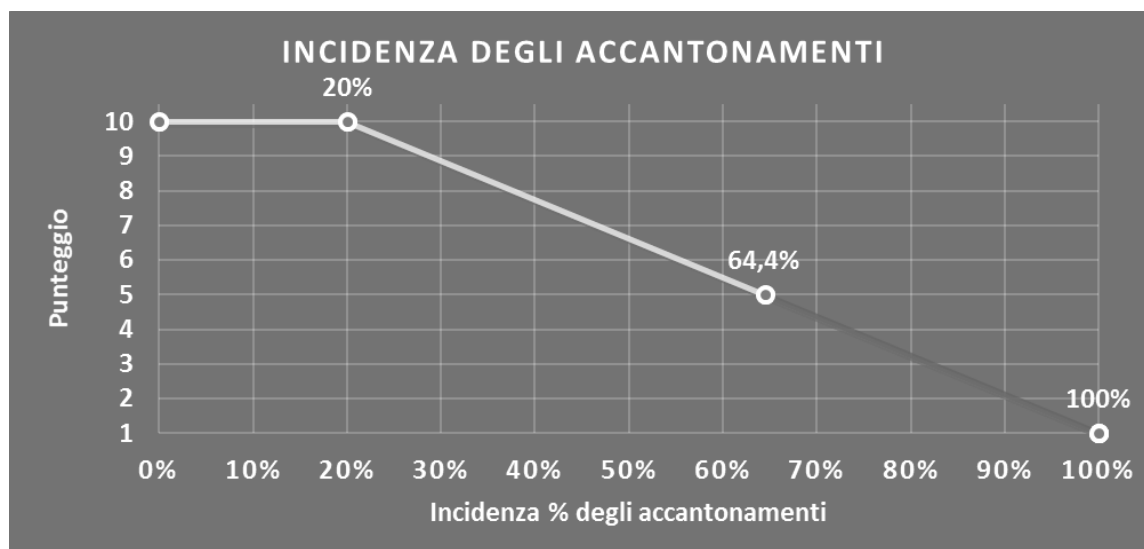
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



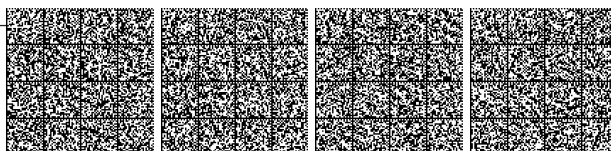
L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

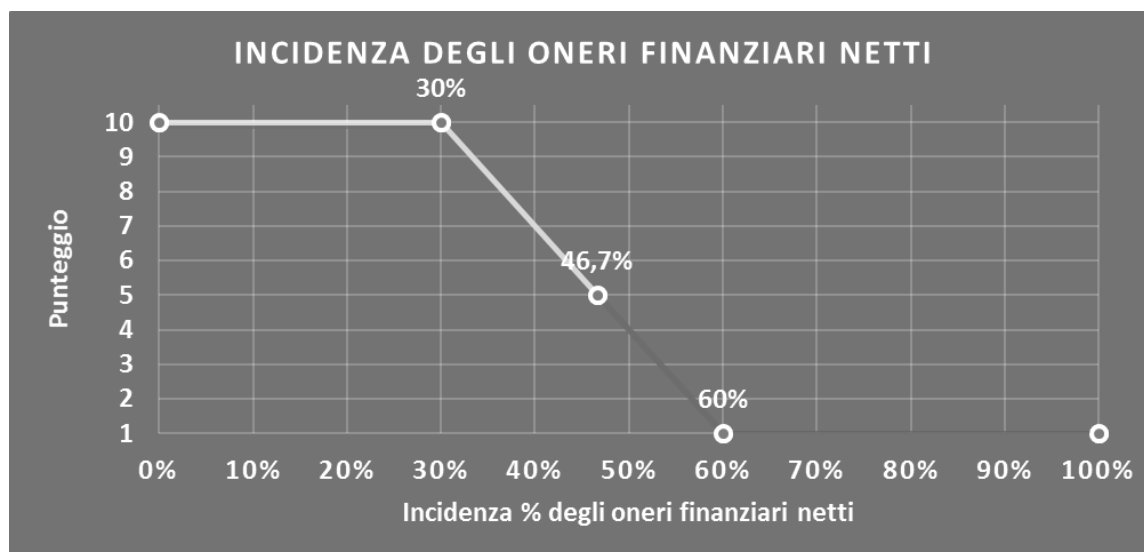
¹² Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

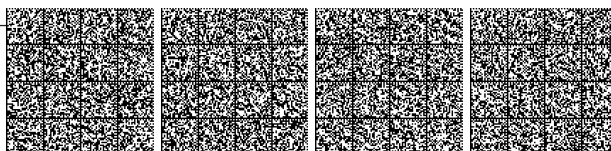
INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI INIZIO ATTIVITÀ CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di inizio attività, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analogia informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il contribuente dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹³ Punteggio = 10 - 9×[(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - soglia minima)]



ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: RECUPERO CREDITI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'attività di "Recupero crediti", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: DISBRIGO PRATICHE (VISURE, RICHIESTE CERTIFICATI, PRATICHE AUTOMOBILISTICHE, ECC.) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'attività di "Disbrigo pratiche (visure, richieste certificati, pratiche automobilistiche, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: TENUTA CONTABILITÀ/ELABORAZIONE DATI CONTABILI E FISCALI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'attività di "Tenuta contabilità/elaborazione dati contabili e fiscali", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: CONSULENZA IT (INFORMATION TECHNOLOGY) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'attività di "Consulenza IT (Information Technology)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 39.A.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	CONSULENZA_Q	Attività di consulenza
	INFO_COMM_P	Tipologia di attività: Analisi e divulgazione di informazioni commerciali (attività di raccolta, elaborazione e valutazione di dati economici, finanziari, creditizi, patrimoniali, commerciali, ecc. relativi a imprese e persone)
	FORMAZIONE_P	Tipologia di attività: Formazione
Relazione con il committente/ Integrazione orizzontale	MONOCOMM_MONOADD_P	Relazione con il committente
	MULTIPUNTO_SN	Multipunto
	UFF_MULTIPUNTO_MQ	Metri quadri ufficio del multipunto

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 39.A.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,059751561425841	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,058685727662675	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) 0,032526930812110	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,293308152789776	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,422550277443831	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,42% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,1759888926288783	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,043873713362981	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,249920978667678	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del Ricavo stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,095920354480738	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 9,59% del Ricavo stimato
	Consulenza logistica e di produzione/100	0,089962263040047	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia di attività: Consulenza di marketing e commerciale (sviluppo delle strategie di marketing e pianificazione del marketing mix, marketing operativo, ricerche di marketing, web marketing, strategie commerciali, ottimizzazione rete di vendita, visual merchandising, CRM, ecc.)/100	0,019791525963693	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Tipologia di attività: Consulenza finanziaria (analisi e valutazione di investimenti e di aziende, operazioni di finanza straordinaria; supporto e istruttoria delle pratiche per la concessione dei finanziamenti; gestione tecnico-finanziaria degli scambi ed investimenti internazionali, ecc.)/100	0,018019049554980	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Area di svolgimento dell'attività: Fuori Regione/100	0,073726702351162	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Area di svolgimento dell'attività: Estero/100	0,120675875615216	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Operatori che, esercitando in forma individuale e senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori, lavorano in prevalenza per il committente principale	0,044405216969829	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 4,44% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di formazione	0,047877001933462	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 4,79% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Operatori che svolgono in prevalenza attività di consulenza aziendale	0,050454204645679	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 5,05% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Operatori che generalmente esercitano l'attività di analisi e divulgazione di informazioni commerciali	0,042268566628031	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 4,23% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Operatori che svolgono l'attività con due o più sedi	0,037214346025500	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 3,72% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,153121798594956	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 15,31% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore	0,394579175055263	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,39% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,007812279890094	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,78% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti (Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(***) -0,044536521837738	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,002343088984332	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	(****) -0,001681954998200	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
Coefficiente di rivalutazione		1,49293036430277	
Coefficiente individuale		1,001541555363450	
		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

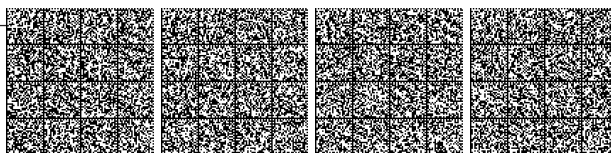
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del D.L. 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 39.A.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,069626121774580	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,128028284272723	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,102795100603569	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,166670849346478	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,276185113963374	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,090584999651052	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari	0,319668167696092	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del VA stimato
	Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,412336727566167	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,41% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,019100363155705	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,138734337276729	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 13,87% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Consulenza logistica e di produzione/100	0,150408246438148	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Tipologia di attività: Consulenza di marketing e commerciale (sviluppo delle strategie di marketing e pianificazione del marketing mix, marketing operativo, ricerche di marketing, web marketing, strategie commerciali, ottimizzazione rete di vendita, visual merchandising, CRM, ecc.)/100	0,075415782487017	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Area di svolgimento dell'attività: Fuori Regione/100	0,115357792756099	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Area di svolgimento dell'attività: Estero/100	0,222564167346161	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del VA stimato
	Eta professionale: fino a 2 anni	-0,181116716669370	La condizione di 'Età professionale: fino a 2 anni' determina una diminuzione del 18,11% del VA stimato
	Eta professionale: da 3 a 5 anni	-0,084293071017400	La condizione di 'Età professionale: da 3 a 5 anni' determina una diminuzione dell' 8,43% del VA stimato
	Eta professionale: da 6 a 10 anni	-0,067899076733467	La condizione di 'Età professionale: da 6 a 10 anni' determina una diminuzione del 6,79% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Operatori che, esercitando in forma individuale e senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori, lavorano in prevalenza per il committente principale	0,070080744552242	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 7,01% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di formazione	0,094203862907897	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 9,42% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Operatori che svolgono in prevalenza attività di consulenza aziendale	0,076073082255719	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 7,61% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Operatori che generalmente esercitano l'attività di analisi e divulgazione di informazioni commerciali	0,062123944333358	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,21% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Operatori che svolgono l'attività con due o più sedi	0,048732276169711	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,87% del VA stimato
	Andamento della media dei ricavi del settore	0,315310016220773	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,32% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE			
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,013158975920892	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dell'1,32% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) -0,066086192439917	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Costo del venduto e per la produzione di servizi (media p.i. 2010-2017)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) -0,040104747383689	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Spese per prestazioni rese da professionisti esterni (media p.i. 2010-2017)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE			
INTERCETTA	Addetti	(***) -0,069433792012130	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,001722816336875	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,350894462816710	
Coefficiente individuale		1,083733088346720	
		Vedasi Allegato 85	

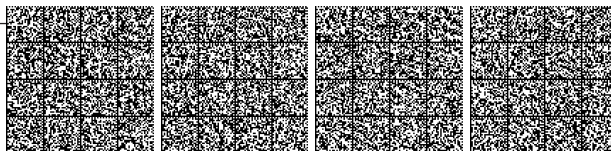
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 39.A.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG87U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti all'attività (ditte individuali) = Teste + 1

Addetti all'attività (società) = Teste

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Area di svolgimento dell'attività: Fuori Regione = Area di svolgimento dell'attività: Fuori regione Nord-Ovest (Val d'Aosta, Piemonte, Lombardia, Liguria) + Fuori regione Nord-Est (Trentino Alto Adige, Friuli Venezia Giulia, Veneto, Emilia Romagna) + Fuori regione Centro (Toscana, Umbria, Marche, Lazio) + Fuori regione Sud (Abruzzo, Molise, Calabria, Puglia, Basilicata, Campania) + Fuori regione Isole (Sicilia, Sardegna)

Attività di consulenza = Consulenza × Consulenza / 100

Consulenza = Tipologia di attività: Consulenza logistica (gestione degli acquisti e delle scorte, organizzazione e pianificazione della distribuzione, del trasporto, del magazzino, ecc.) + Consulenza di produzione (budgeting, programmazione operativa e controllo della produzione, miglioramento delle procedure e sistemi di produzione, automazione del processo di produzione, sicurezza, vigilanza e protezione degli impianti, ecc.) + Consulenza di marketing e commerciale (sviluppo delle strategie di marketing e pianificazione del marketing mix, marketing operativo, ricerche di marketing, web marketing, strategie commerciali, ottimizzazione rete di vendita, visual merchandising, CRM, ecc.) + Consulenza nella gestione delle risorse umane (politiche, pratiche e procedure nel campo delle risorse umane; reclutamento, compensi, benefici, misurazione e valutazione delle prestazioni; adeguamento ai regolamenti governativi nell'ambito della salute e della sicurezza, ecc.) + Consulenza organizzativa (pianificazione organizzativa, sviluppo e ristrutturazione aziendale, analisi e riprogettazione dei processi, analisi di clima, audit, knowledge management, ecc.) + Consulenza amministrativa (predisposizione sistemi contabili, di contabilizzazione delle spese, procedure di controllo di bilancio, tableau de bord direzionali, controllo di gestione, ecc.) + Consulenza finanziaria (analisi e valutazione di investimenti e di aziende, operazioni di finanza straordinaria; supporto e istruttoria delle pratiche per la concessione dei finanziamenti; gestione tecnico-finanziaria degli scambi ed investimenti internazionali, ecc.) + Consulenza e assistenza per il conseguimento di certificazioni di qualità (creazione della documentazione, formazione, ecc.)

Consulenza logistica e di produzione = Tipologia di attività: Consulenza logistica (gestione degli acquisti e delle scorte, organizzazione e pianificazione della distribuzione, del trasporto, del magazzino, ecc.) + Consulenza di produzione (budgeting, programmazione operativa e controllo della produzione, miglioramento delle procedure e sistemi di produzione, automazione del processo di produzione, sicurezza, vigilanza e protezione degli impianti, ecc.)

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale (ditte individuali) = Periodo di imposta - Anno di inizio attività

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Metri quadri ufficio del multipunto = Somma della superficie dei locali destinati esclusivamente a uffici per tutte le unità locali se Multipunto è uguale ad 1; altrimenti assume valore pari a zero

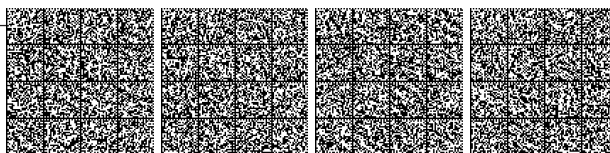
Multipunto = 1 se il Comune è compilato in più di una unità locale; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari = (Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa)/(Numero addetti)

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $[\text{Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale} + \text{Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa} + \text{Numero associati in partecipazione} + (\text{Numero soci amministratori escluso il primo socio} + \text{Numero soci non amministratori})^{17}]/(\text{Numero addetti})$

Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $[\text{Numero associati in partecipazione} + (\text{Numero soci amministratori escluso il primo socio} + \text{Numero soci non amministratori})^{18}]/(\text{Numero addetti})$

Quota giornate apprendisti = $(\text{Numero giornate retribuite apprendisti}/(\text{Numero addetti} \times 312))$

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Relazione con il committente = Percentuale di ricavi/compensi provenienti dal committente principale se Percentuale di ricavi/compensi provenienti dal committente principale è maggiore di 50 e se Addetti all'attività è minore o uguale ad 1; altrimenti assume valore pari a zero

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti adaggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁹

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per provincia.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Teste = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori coordinati e continuativi diversi + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti adaggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di

¹⁷ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

¹⁸ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

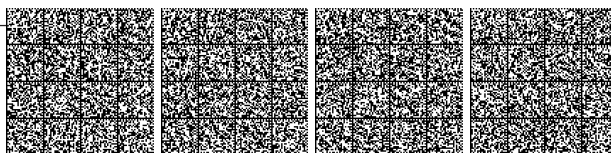


solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva])

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁰ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²⁰ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 39.B

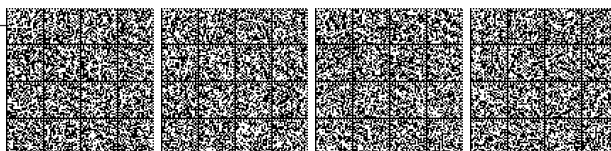
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG87U

CONSULENZA FINANZIARIA, AMMINISTRATIVO-GESTIONALE E AGENZIE DI INFORMAZIONI COMMERCIALI

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

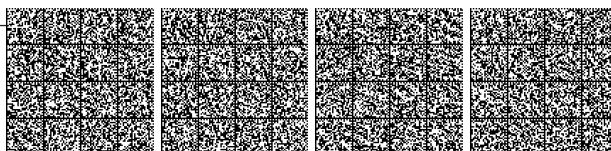
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG87U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 70.22.01 - Attività di consulenza per la gestione della logistica aziendale
- 70.22.09 - Altre attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale
- 82.91.20 - Agenzie di informazioni commerciali
- 85.60.01 - Consulenza scolastica e servizi di orientamento scolastico

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG87U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG87U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

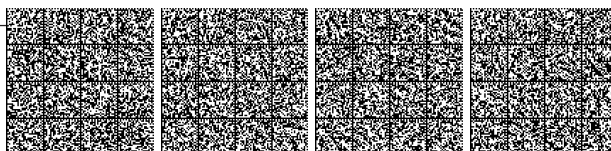
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG87U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AG87U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Operatori che, esercitando in forma individuale e senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori, lavorano in prevalenza per il committente principale** (Numerosità: 6.917);
- **MoB 2 - Operatori non specializzati in una particolare tipologia di attività o che svolgono prevalentemente altre attività** (Numerosità: 6.258);
- **MoB 3 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di formazione** (Numerosità: 2.980);
- **MoB 4 - Operatori che svolgono in prevalenza attività di consulenza aziendale** (Numerosità: 7.306). L'attività di consulenza aziendale consiste in genere in: consulenza di marketing e commerciale, consulenza finanziaria e per la valutazione di investimenti, consulenza organizzativa, consulenza amministrativa e per il controllo della gestione;
- **MoB 5 - Operatori che generalmente esercitano l'attività di analisi e divulgazione di informazioni commerciali** (Numerosità: 533);
- **MoB 6 - Operatori che svolgono l'attività con due o più sedi** (Numerosità: 1.004). L'attività consiste normalmente in consulenza di marketing e commerciale, consulenza organizzativa, consulenza finanziaria e per la valutazione di investimenti e altre attività.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 39.B.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG87U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;



Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

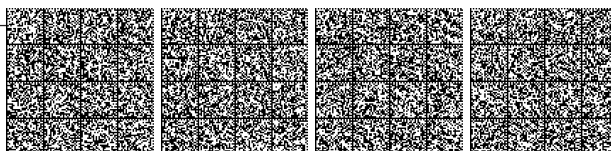
Indicatori specifici:

- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;

Attività non inerenti:

- Tipologia di attività: Recupero crediti > 50% dei compensi;
- Tipologia di attività: Disbrigo pratiche (visure, richieste certificati, pratiche automobilistiche, ecc.) > 50% dei compensi;
- Tipologia di attività: Tenuta contabilità/elaborazione dati contabili e fiscali > 50% dei compensi;
- Tipologia di attività: Consulenza IT (Information Technology) > 50% dei compensi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 39.B.D.**



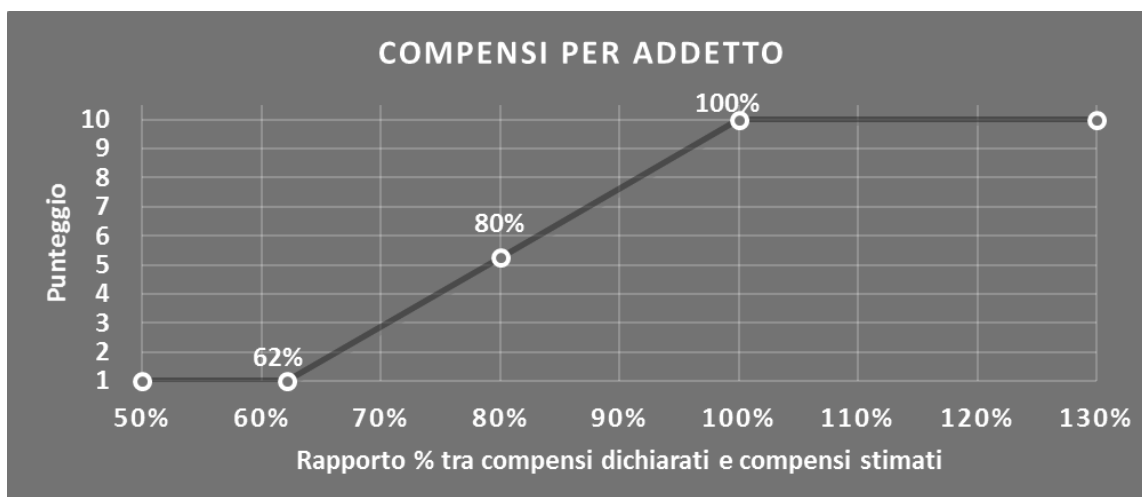
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

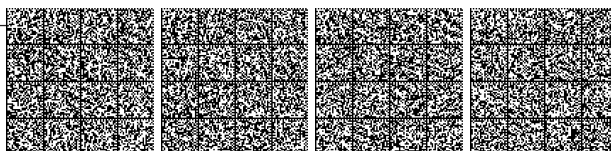


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 39.B.B.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,47520)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$

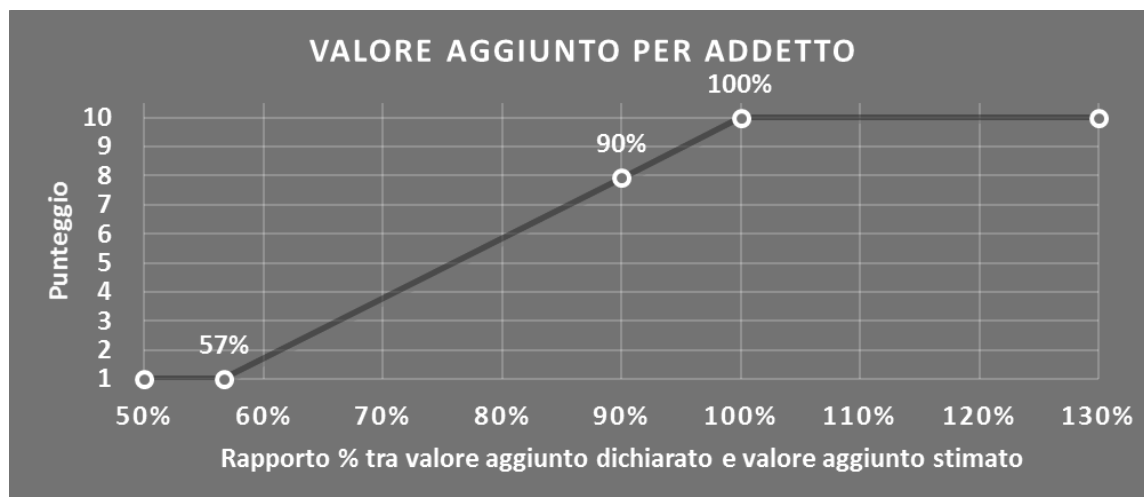


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

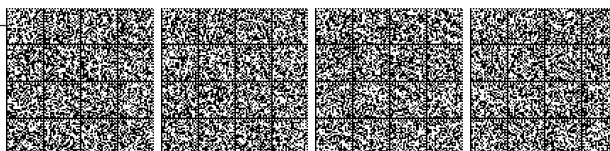


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 39.B.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,56804)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

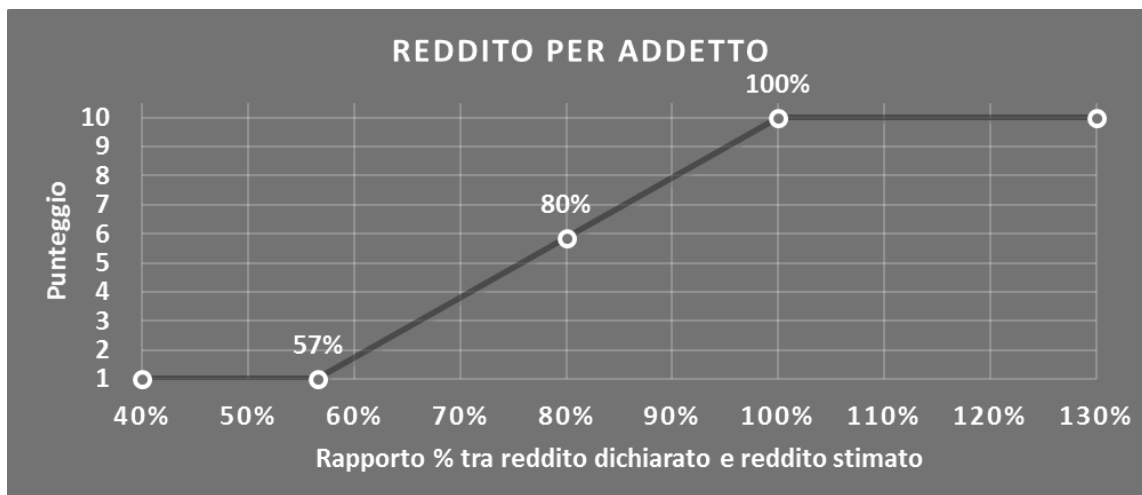


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

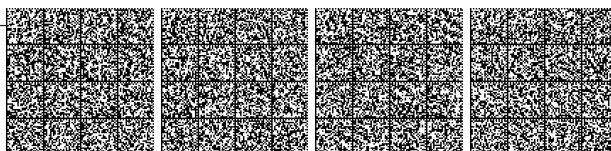
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,57004)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{1 - \exp(-\text{sigma})}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

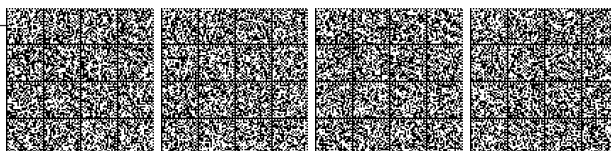
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

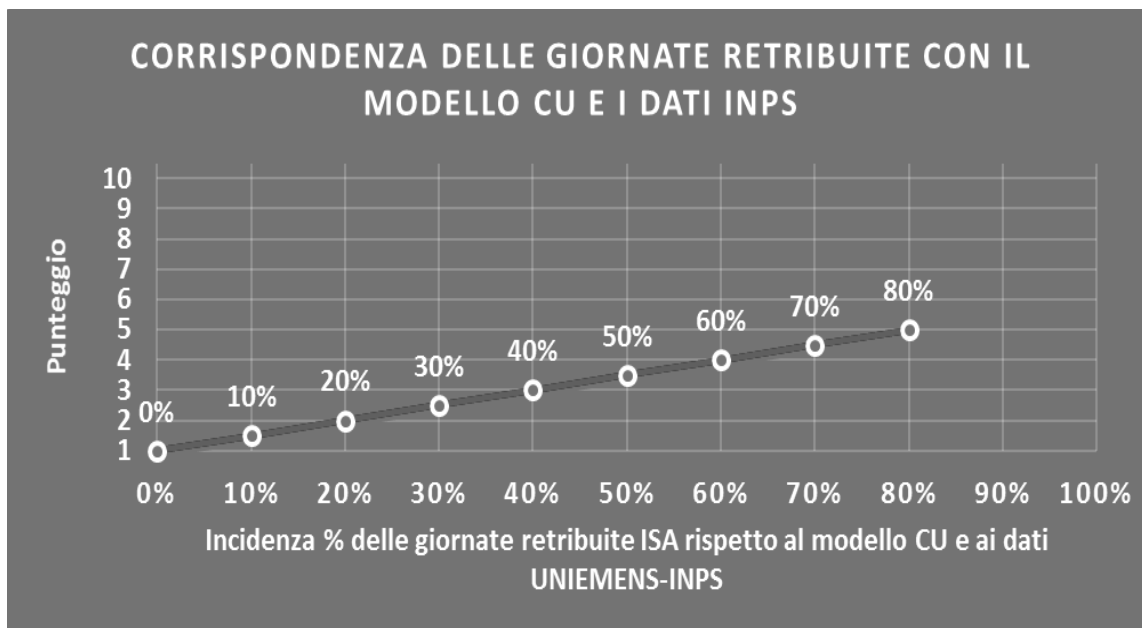
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





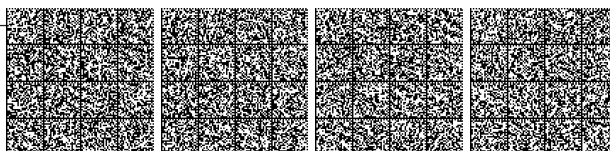
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

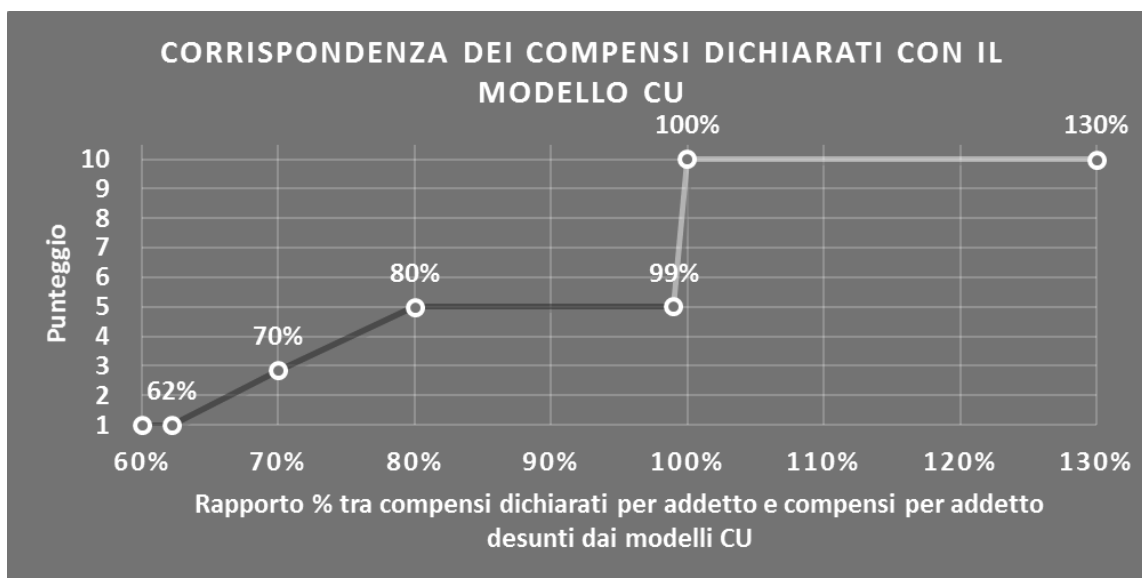
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,47520)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ Punteggio = $1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

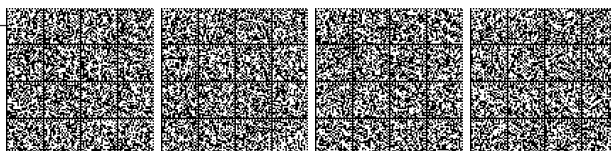
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

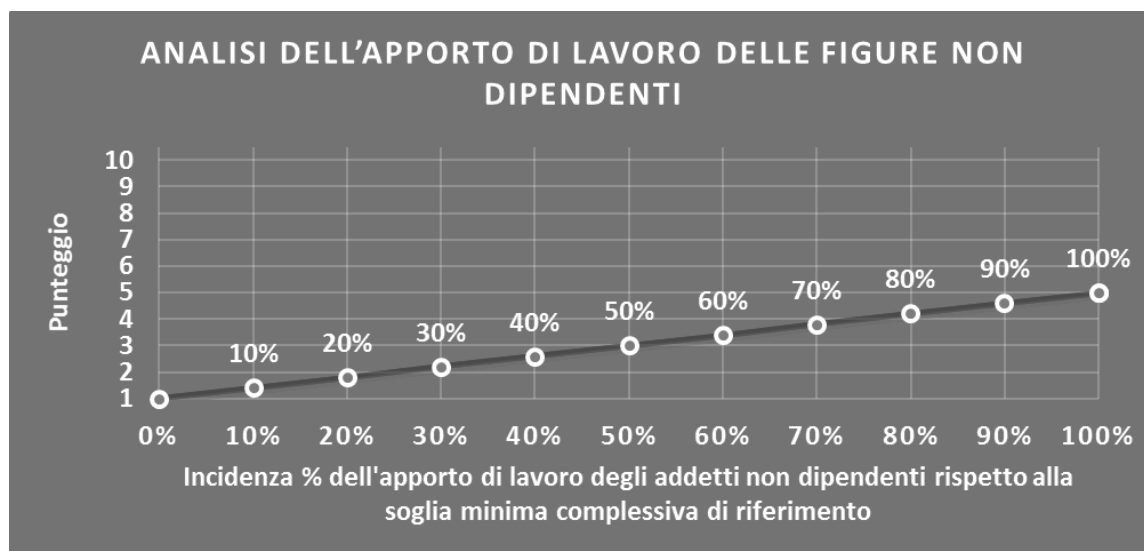


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

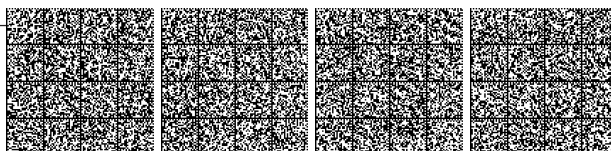
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



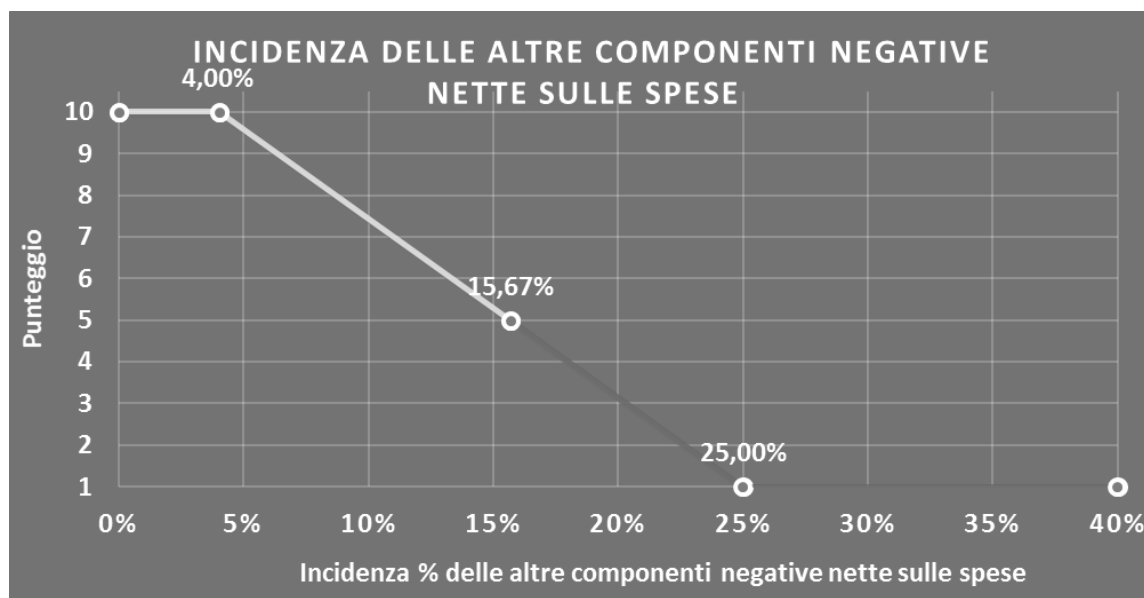
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **4,00%** per il MoB 4), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **25,00%** per il MoB 4), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

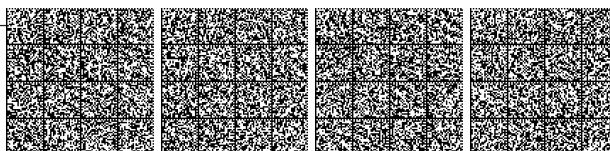


I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 4.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	5,00	25,00
MoB 2	Tutti i soggetti	3,00	15,00
MoB 3	Tutti i soggetti	5,00	25,00
MoB 4	Tutti i soggetti	4,00	25,00
MoB 5	Tutti i soggetti	3,00	20,00
MoB 6	Tutti i soggetti	15,00	30,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

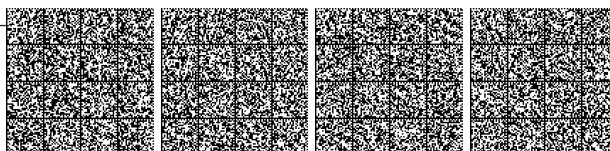
Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

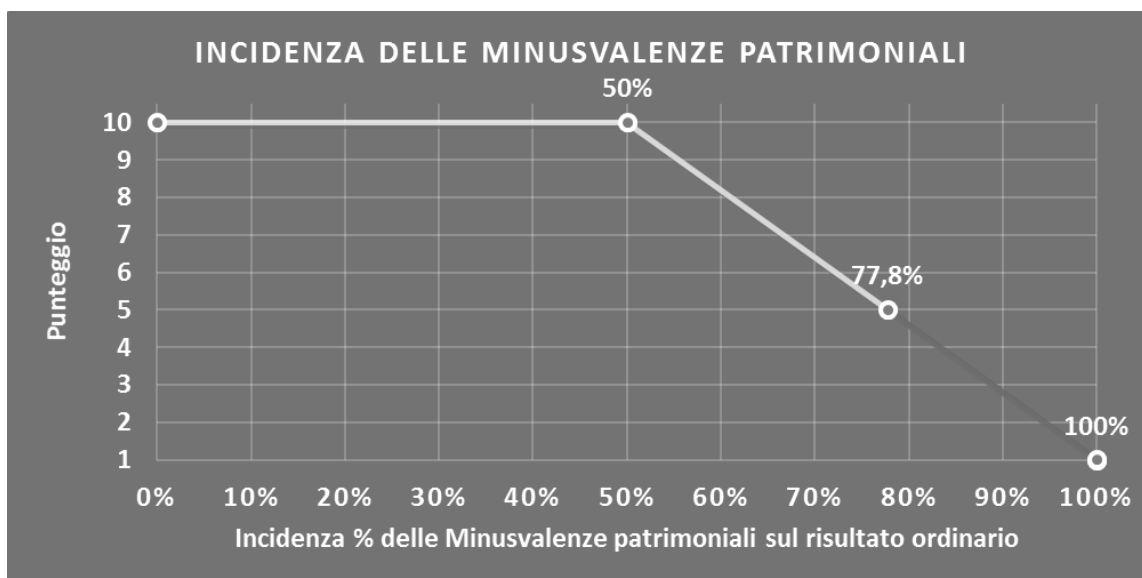
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI INIZIO ATTIVITÀ CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

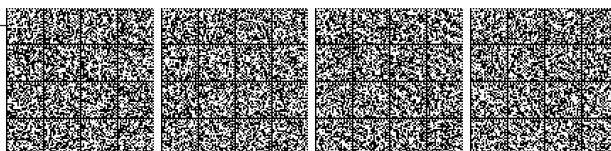
L'indicatore controlla l'anno di inizio attività, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il contribuente dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.



TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: RECUPERO CREDITI > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi dall'attività di "Recupero crediti", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: DISBRIGO PRATICHE (VISURE, RICHIESTE CERTIFICATI, PRATICHE AUTOMOBILISTICHE, ECC.) > 50% DEI COMPENSI

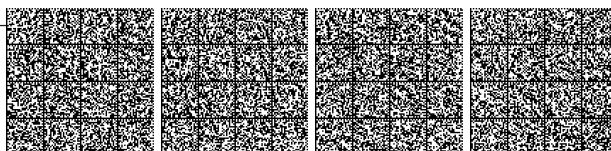
Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi dall'attività di "Disbrigo pratiche (visure, richieste certificati, pratiche automobilistiche, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: TENUTA CONTABILITÀ/ELABORAZIONE DATI CONTABILI E FISCALI > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi dall'attività di "Tenuta contabilità/elaborazione dati contabili e fiscali", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: CONSULENZA IT (INFORMATION TECHNOLOGY) > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi dall'attività di "Consulenza IT (Information Technology)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 39.B.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	CONSULENZA_Q	Attività di consulenza
	INFO_COMM_P	Tipologia di attività: Analisi e divulgazione di informazioni commerciali (attività di raccolta, elaborazione e valutazione di dati economici, finanziari, creditizi, patrimoniali, commerciali, ecc. relativi a imprese e persone)
	FORMAZIONE_P	Tipologia di attività: Formazione
Relazione con il committente/ Integrazione orizzontale	MONOCOMM_MONOADD_P	Relazione con il committente
	MULTIPUNTO_SN	Multipunto
	UFF_MULTIPUNTO_MQ	Metri quadri ufficio del multipunto

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

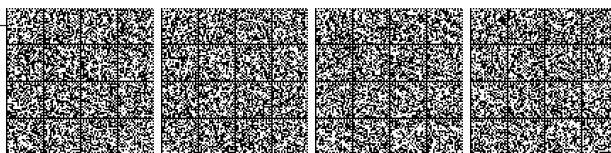
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 39.B.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Compensi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,062656349826075	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,083789561072253	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,211531186297062	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,135434579016526	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,552868216729853	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,55% del Compenso stimato
	Quota numero Dipendenti	-0,497014068487854	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 49,70% in termini di Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Consulenza logistica e di produzione/100	0,102519185325748	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
	Tipologia di attività: Consulenza di marketing e commerciale (sviluppo delle strategie di marketing e pianificazione del marketing mix, marketing operativo, ricerche di marketing, web marketing, strategie commerciali, ottimizzazione rete di vendita, visual merchandising, CRM, ecc.)/100	0,031243127847098	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Età professionale fino a 2 anni se Età anagrafica minore o uguale a 29 anni	-0,114401333549289	La condizione di 'Età professionale fino a 2 anni se Età anagrafica minore o uguale a 29 anni' determina una diminuzione dell'11,44% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Operatori che esercitano in forma individuale e senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori, lavorano in prevalenza per il committente principale	0,115432789205790	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'11,54% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di formazione	0,106004097969994	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 10,60% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Operatori che svolgono in prevalenza attività di consulenza aziendale	0,069892661480025	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,99% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Operatori che generalmente esercitano l'attività di analisi e divulgazione di informazioni commerciali	0,096987195681623	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 9,70% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Operatori che svolgono l'attività con due o più sedi	0,126364377389901	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 12,64% del Compenso stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,012306353618574	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dell'1,23% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,549405393617450	
Coefficiente di rivalutazione		1,028786125604340	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

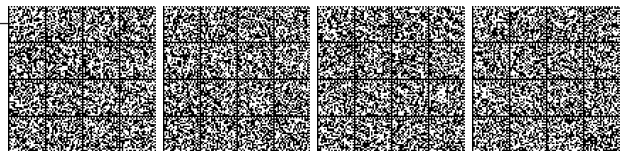
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

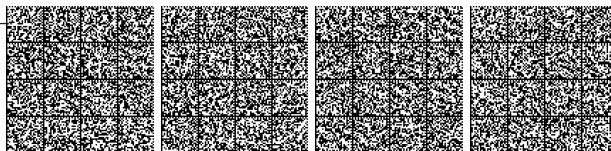
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 39.B.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,075695876261740	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,116327572415157	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,112697160001671	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,179206039999112	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,416278089658754	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,42% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero Dipendenti	-0,659789879579588	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 65,98% in termini di VA stimato
	Consulenza logistica e di produzione/100	0,120326684996770	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Età professionale fino a 2 anni se Età anagrafica minore o uguale a 29 anni	-0,119231313536580	La condizione di 'Età professionale fino a 2 anni se Età anagrafica minore o uguale a 29 anni' determina una diminuzione dell' 1,92% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MOB)	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Operatori che, esercitando in forma individuale e senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori, lavorano in prevalenza per il committente principale	0,137194686087148	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 13,72% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Operatori che svolgono prevalentemente attività di formazione	0,129279844773580	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 12,93% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Operatori che svolgono in prevalenza attività di consulenza aziendale	0,083704338348988	L'appartenenza al Mob determina un aumento dell'8,37% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Operatori che generalmente esercitano l'attività di analisi e divulgazione di informazioni commerciali	0,111932700071323	L'appartenenza al Mob determina un aumento dell'11,19% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Operatori che svolgono l'attività con due o più sedi	0,136721899136857	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 13,67% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,014483987278712	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dell'1,45% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,368190255056210	
	Coefficiente di rivalutazione	1,116895369217800	



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

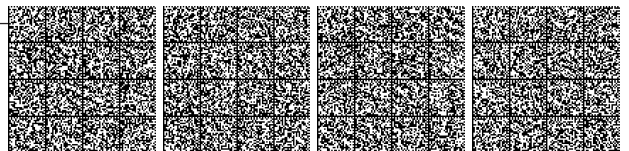
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 39.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG87U:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Addetti all'attività (ditte individuali) = Teste + 1

Addetti all'attività (società) = Teste

Addetti non dipendenti¹⁶ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare

Addetti non dipendenti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Attività di consulenza = Consulenza × Consulenza / 100

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Consulenza = Tipologia di attività: Consulenza logistica (gestione degli acquisti e delle scorte, organizzazione e pianificazione della distribuzione, del trasporto, del magazzino, ecc.) + Consulenza di produzione (budgeting, programmazione operativa e controllo della produzione, miglioramento delle procedure e sistemi di produzione, automazione del processo di produzione, sicurezza, vigilanza e protezione degli impianti, ecc.) + Consulenza di marketing e commerciale (sviluppo delle strategie di marketing e pianificazione del marketing mix, marketing operativo, ricerche di marketing, web marketing, strategie commerciali, ottimizzazione rete di vendita, visual merchandising, CRM, ecc.) + Consulenza nella gestione delle risorse umane (politiche, pratiche e procedure nel campo delle risorse umane; reclutamento, compensi, benefici, misurazione e valutazione delle prestazioni; adeguamento ai regolamenti governativi nell'ambito della salute e della sicurezza, ecc.) + Consulenza organizzativa (pianificazione organizzativa, sviluppo e ristrutturazione aziendale, analisi e riprogettazione dei processi, analisi di clima, audit, knowledge management, ecc.) + Consulenza amministrativa (predisposizione sistemi contabili, di contabilizzazione delle spese, procedure di controllo di bilancio, tableau de bord direzionali, controllo di gestione, ecc.) + Consulenza finanziaria (analisi e valutazione di investimenti e di aziende, operazioni di finanza straordinaria; supporto e istruttoria delle pratiche per la concessione dei finanziamenti; gestione tecnico-finanziaria degli scambi ed investimenti internazionali, ecc.) + Consulenza e assistenza per il conseguimento di certificazioni di qualità (creazione della documentazione, formazione, ecc.)

Consulenza logistica e di produzione = Tipologia di attività: Consulenza logistica (gestione degli acquisti e delle scorte, organizzazione e pianificazione della distribuzione, del trasporto, del magazzino, ecc.) + Consulenza di produzione (budgeting, programmazione operativa e controllo della produzione, miglioramento delle procedure e sistemi di produzione, automazione del processo di produzione, sicurezza, vigilanza e protezione degli impianti, ecc.)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - Anno di inizio attività

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 – Numero dipendenti).



Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Metri quadri ufficio del multipunto = Somma della superficie dei locali destinati esclusivamente a uffici per tutte le unità locali se Multipunto è uguale ad 1; altrimenti assume valore pari a zero

Multipunto = 1 se il Comune è compilato in più di una unità locale; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti

Relazione con il committente = Percentuale di ricavi/compensi provenienti dal committente principale se Percentuale di ricavi/compensi provenienti dal committente principale è maggiore di 50 e se Addetti all'attività è minore o uguale ad 1; altrimenti assume valore pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

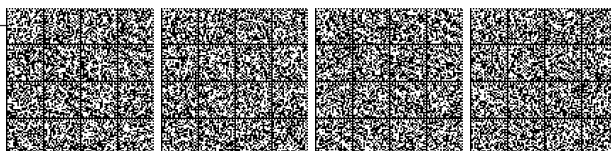
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Teste = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + Numero collaboratori coordinati e continuativi diversi + Numero soci o associati che prestano attività nella società o associazione

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro



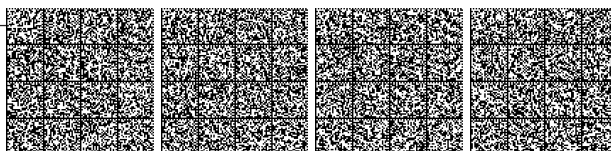
ALLEGATO 40

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG90U

ATTIVITÀ DI PESCA E ACQUACOLTURA



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

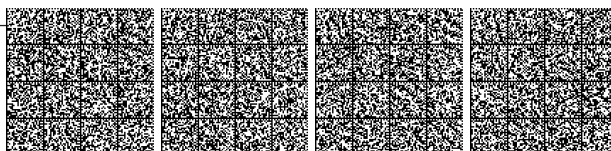
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG90U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 03.11.00 - Pesca in acque marine e lagunari e servizi connessi
- 03.12.00 - Pesca in acque dolci e servizi connessi
- 03.21.00 Acquacoltura in acqua di mare, salmastra o lagunare e servizi connessi
- 03.22.00 Acquacoltura in acque dolci e servizi connessi

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG90U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG90U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

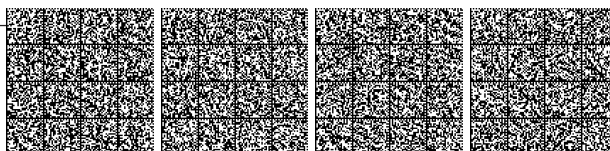
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG90U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AG90U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che utilizzano prevalentemente gli attrezzi fissi/sistemi minori di pesca e/o il palangaro** (Numerosità: 1.323);
- **MoB 2 - Imprese che utilizzano diversi sistemi di pesca** (Numerosità: 420). I sistemi di pesca utilizzati sono principalmente la circuizione, gli attrezzi fissi/sistemi minori e lo strascico;
- **MoB 3 - Imprese che utilizzano prevalentemente il sistema a strascico** (Numerosità: 806);
- **MoB 4 - Imprese che utilizzano prevalentemente il sistema volante** (Numerosità: 103);
- **MoB 5 - Imprese che utilizzano prevalentemente la draga** (Numerosità: 221);
- **MoB 6 - Imprese che esercitano la pesca prevalentemente in acque dolci** (Numerosità: 196). I sistemi di pesca utilizzati sono principalmente gli attrezzi fissi/sistemi minori;
- **MoB 7 - Imprese che esercitano prevalentemente l'attività di acquacoltura** (Numerosità: 71). L'allevamento principale riguarda la molluschicoltura.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 40.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG90U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

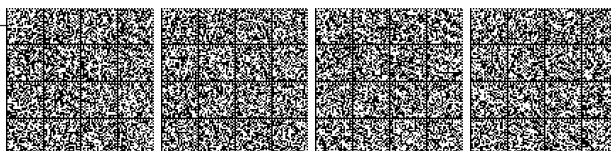
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Indicatori specifici:

- Costo del carburante al litro.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 40.D**.



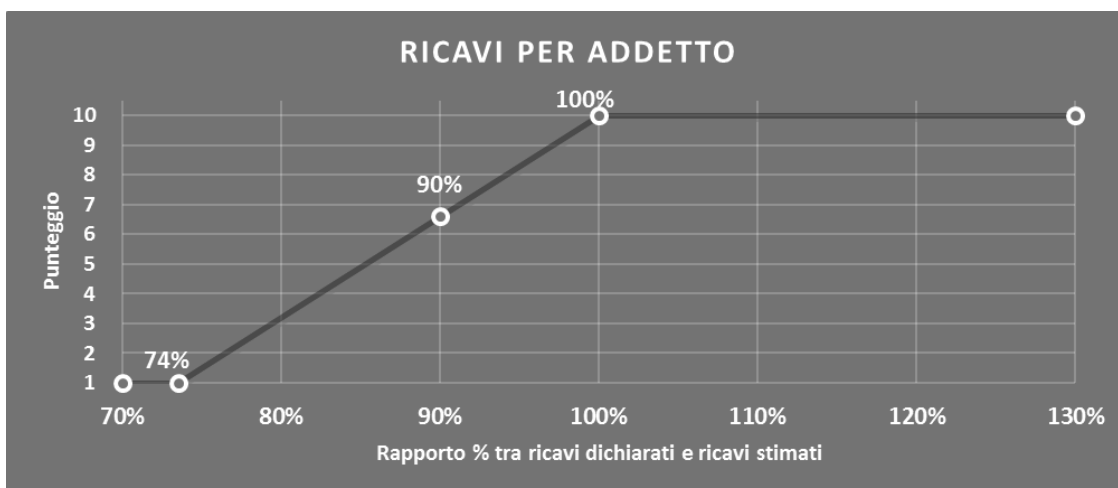
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

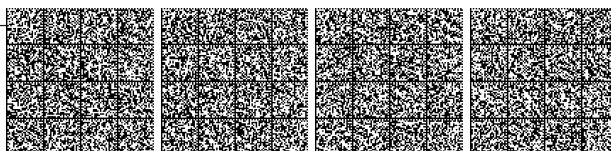


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 40.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30763)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

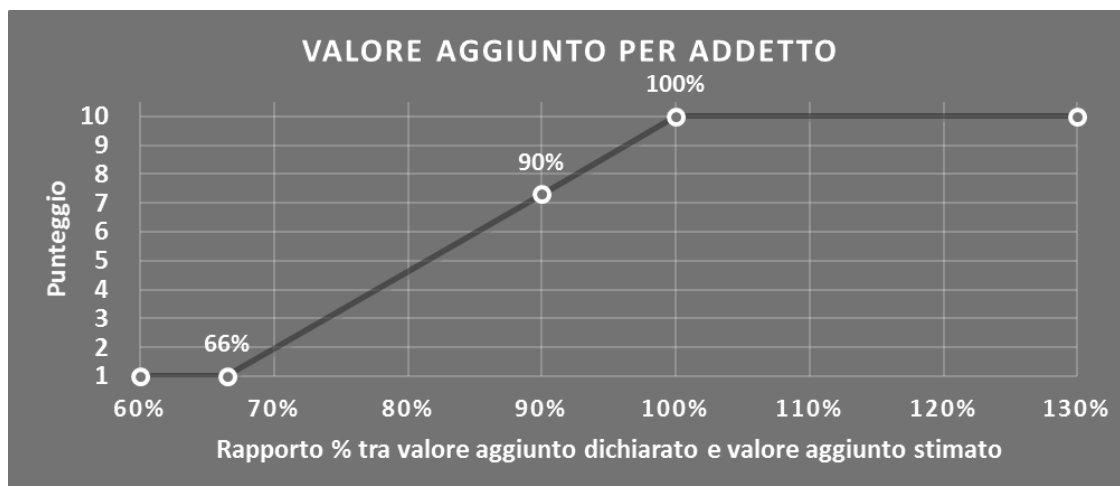


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

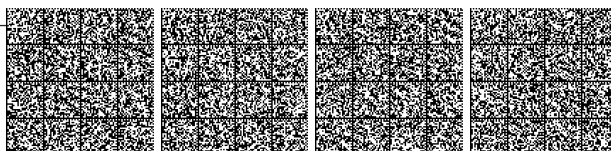


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 40.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,40807)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)] / [1 - \exp(-\sigma)]\}$

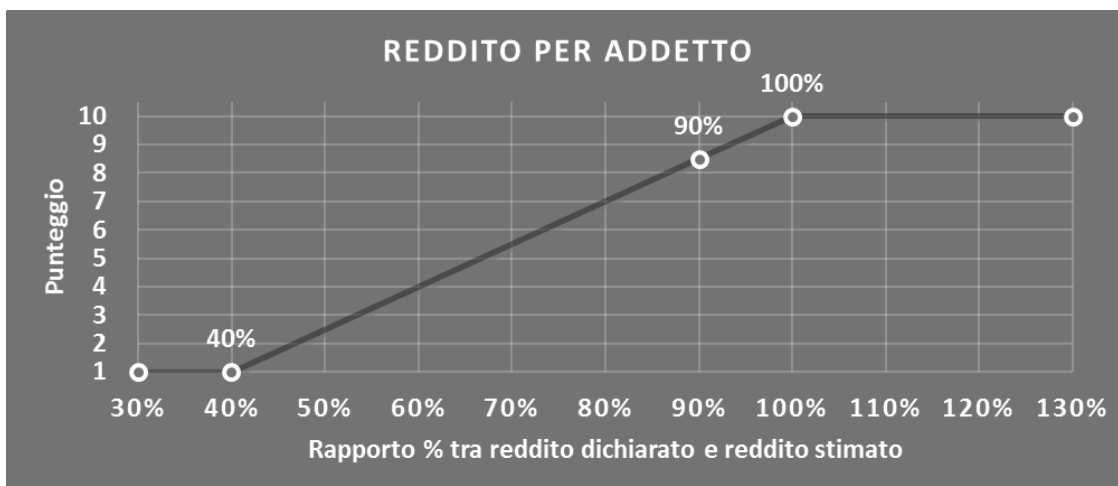


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,91707)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

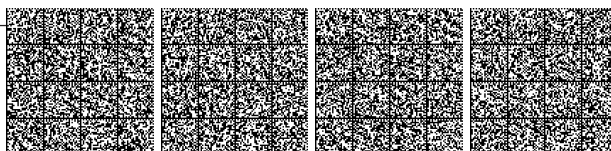
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIAMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

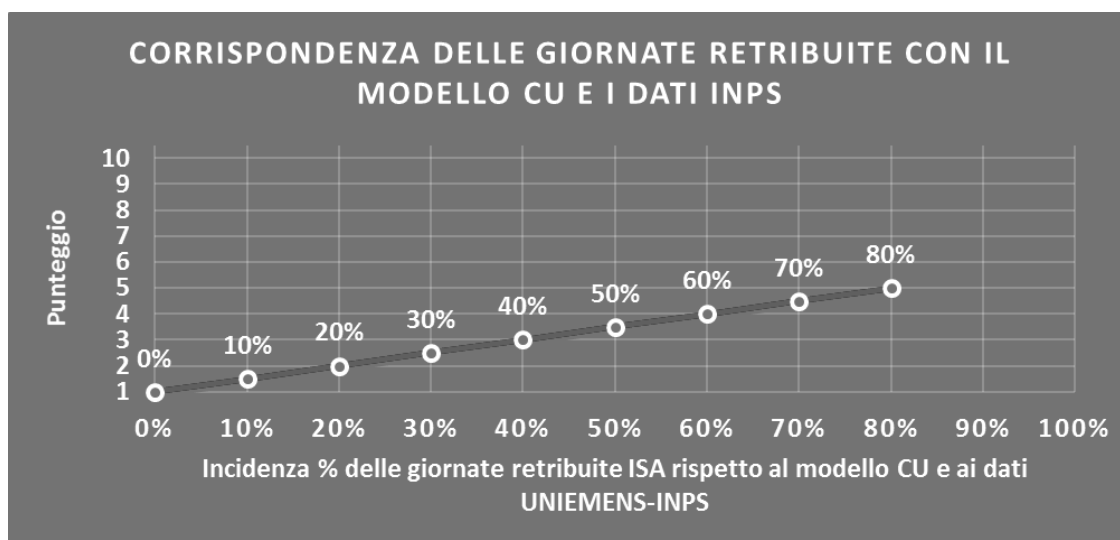
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

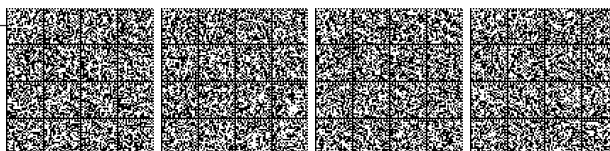
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

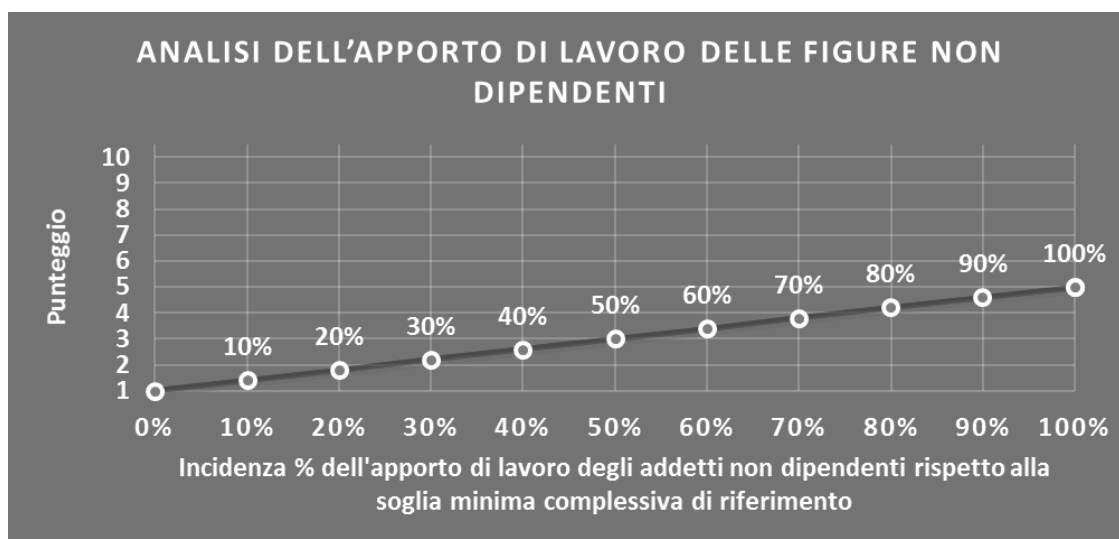
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

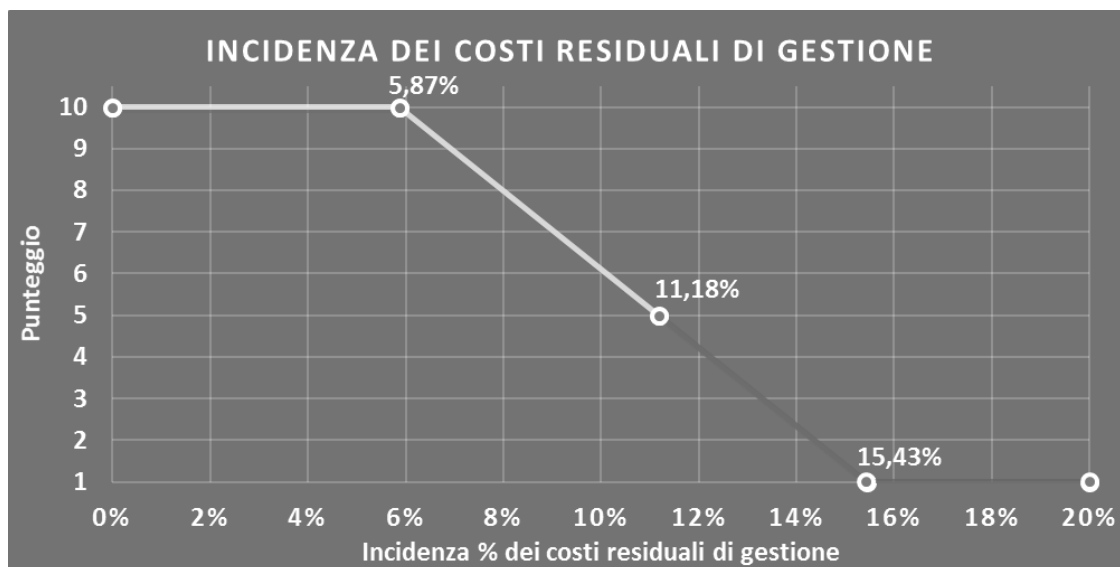
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

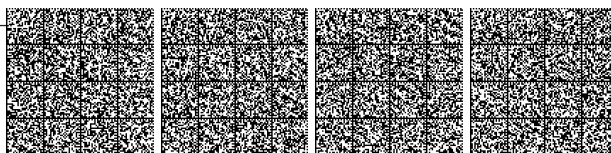
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**5,87%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**15,43%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁰ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- unità adibite alla pesca: fino a 15 gt;
- unità adibite alla pesca: oltre 15 e fino a 25 gt;
- unità adibite alla pesca: oltre 25 e fino a 50 gt;
- unità adibite alla pesca: oltre 50 e fino a 100 gt;
- unità adibite alla pesca: oltre 100 e fino a 150 gt;
- unità adibite alla pesca: oltre 150 e fino a 200 gt;
- unità adibite alla pesca: oltre 200 e fino a 250 gt;
- unità adibite alla pesca: oltre 250 e fino a 500 gt;
- unità adibite alla pesca: oltre 500 e fino a 1.500 gt;
- unità adibite alla pesca: oltre 1.500 e fino a 2.500 gt;
- unità adibite alla pesca: oltre 2.500 gt;
- rete da traino a strascico;
- rete da traino pelagica volante;
- rete a circuizione per piccoli pelagici;
- rete a circuizione per grandi pelagici;
- rete da fondo (tramaglio e rete da imbrocco);
- draga idraulica;
- draga tirata a mano (rastrello a piedi o da barca);
- trappola (nassa, gabbia, ecc.);
- palangaro di fondo;
- palangaro di superficie;
- blue box (sistema di controllo satellitare);
- ais (sistema di identificazione automatica);
- e-logbook;
- congelatore/surgelatore.



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

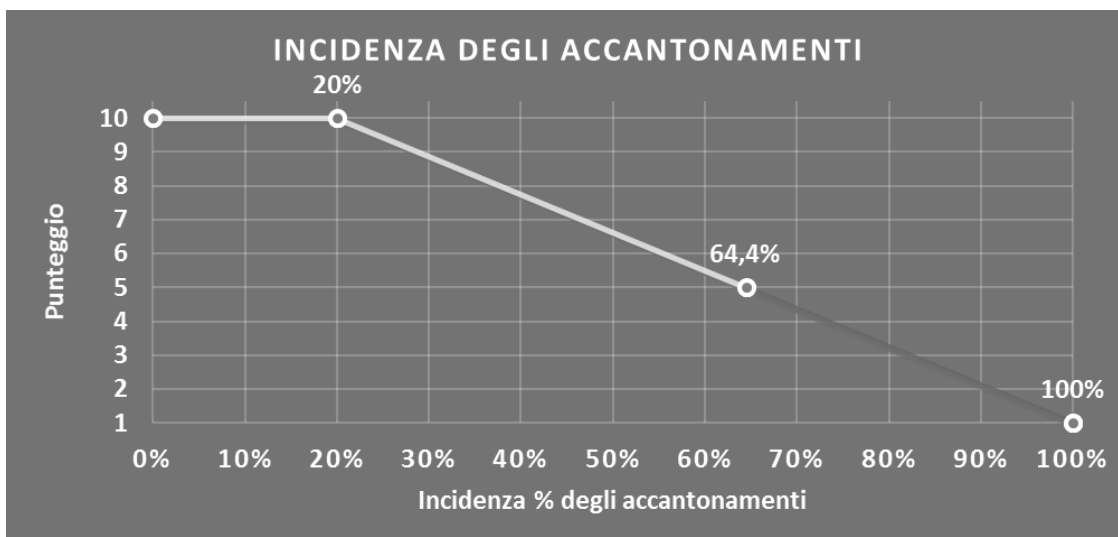
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

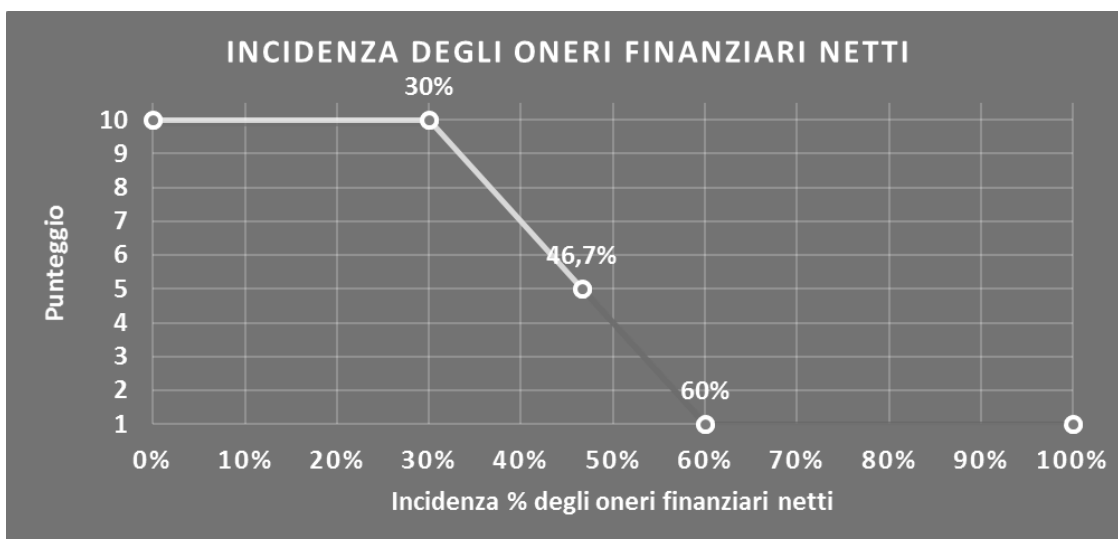
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

COSTO DEL CARBURANTE AL LITRO

L'indicatore misura la plausibilità tra i costi sostenuti per l'acquisto di carburante (esclusa la benzina) e la quantità di carburante (esclusa la benzina) consumato.

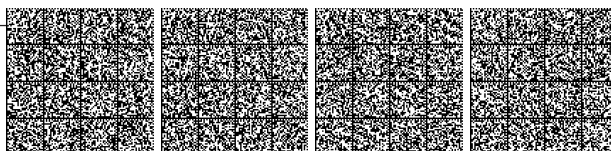
L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le "Spese per il carburante consumato nel corso del periodo d'imposta" e la "Quantità di carburante consumato nel corso del periodo d'imposta" al netto delle spese e della quantità di benzina.

Se l'indicatore presenta un valore inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**Euro 0,47**)¹⁴, oppure, se l'indicatore presenta un valore superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**Euro 0,55**), l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

Qualora la "Quantità di carburante consumato nel corso del periodo d'imposta" e le "Spese per il carburante consumato nel corso del periodo d'imposta" siano entrambi uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Qualora la "Quantità di carburante consumato nel corso del periodo d'imposta" sia pari a zero e le "Spese per il carburante consumato nel corso del periodo d'imposta" siano positive, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Le soglie minima e massima di riferimento corrispondono ai valori medi mensili minimo e massimo disponibili per il 2017 sul sito internet del Ministero dello Sviluppo Economico (MISE). Tali soglie potranno essere oggetto di aggiornamento per il 2018 non appena disponibile il dato sul sito del MISE.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 40.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi	MAX_ACQUACOLT_P	Tipologia di attività: Acquacoltura
	MAX_PESCA_P	Tipologia di attività: Pesca
	MAX_STRASCICO_P	Sistema di pesca: strascico
	MAX_CIRCUIZIONE_P	Sistema di pesca: circuizione
	MAX_DRAGA_P	Sistema di pesca: draga
	MAX_VOLANTE_P	Sistema di pesca: volante
	F_PESCA_ACQ_DOLCE_P	Pesca in acque dolci (laghi, bacini artificiali, ecc.)

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

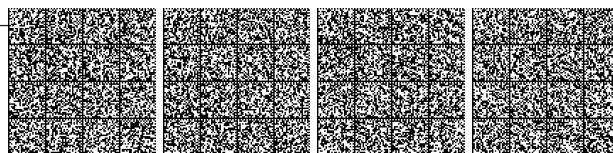
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 40.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADEDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addeetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,109917327016194	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione dei servizi e spese per acquisto di servizi al netto delle spese per carburante	(*) 0,345448026410689	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,045963684889079	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente nette	(*) 0,351375591934157	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del Ricavo stimato
	Totale spese nette per servizi	(*) 0,178132299582290	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Ricavo stimato
	Quantità di pescato per giornate effettive di pesca	(**) 0,106295751181242	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
	Quantità di carburante relativo alle unità adibite alla pesca di stazza fino a 25 GT	(**) 0,032314598042231	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Quantità di carburante relativo alle unità adibite alla pesca di stazza oltre 25 GT	(**) 0,022903451745089	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Tipo di pesca: Fino a 12 miglia / 100	-0,150819349438114	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,15% del Ricavo stimato
	Tipologia del pescato: Piccoli pelagici (alici, sarde, sgombrini, ecc.) / 100	-0,047875656989398	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia del pescato: Aragoste e scampi / 100	0,119589068843655	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
	Litorale o zona di pesca: Ionico / 100	-0,090895897893204	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del Ricavo stimato
	Litorale o zona di pesca: Siculo occidentale / 100	-0,031876593739323	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del Ricavo stimato
	Litorale o zona di pesca: Siculo orientale / 100	-0,101606096063134	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del Ricavo stimato
	Litorale o zona di pesca: Liguria / 100	-0,076488602928463	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Imprese che utilizzano prevalentemente gli attrezzi fissi/sistemi minori di pesca e/o il palangaro	0,177744698392054	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 17,77% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Imprese che utilizzano diversi sistemi di pesca	0,204783614843560	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 20,48% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Imprese che utilizzano prevalentemente il sistema a strascico	0,352907761186159	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 35,29% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Imprese che utilizzano prevalentemente il sistema a volante	0,293932810151078	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 29,39% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Imprese che utilizzano prevalentemente la draga	0,294890649129896	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 29,49% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)			



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al Mob7 - Imprese che esercitano prevalentemente l'attività di acquacoltura	0,643239033502105	L'appartenenza al Mob7 determina un aumento del 64,32% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,008343266755714	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,83% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente nette) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,005% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,876677423263326	
Coefficiente di rivalutazione		1,005087444285329	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

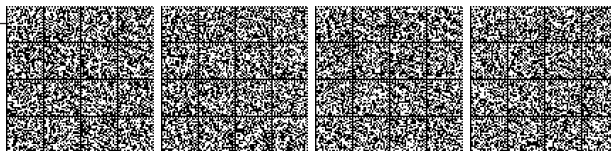
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

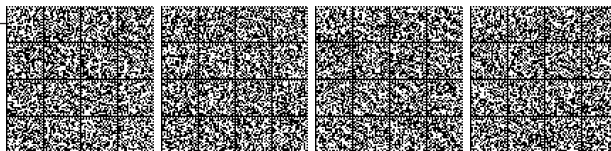
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 40.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,091424927555505	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione dei servizi e spese per acquisto di servizi al netto delle spese per carburante	(*) 0,12503938616794	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,111711830436555	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Spese per lavoro dipendente nette	(*) 0,497000034115071	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,50% del VA stimato
Totale spese nette per servizi	(*) 0,072528735770231	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Periodo d'imposta precedente al 2016	-0,220725826457041	La condizione di 'Periodo d'imposta precedente al 2016' determina una diminuzione del 22,07% del VA stimato
Cooperativa a mutualità prevalente	-0,062611802878766	La condizione di Cooperativa a mutualità prevalente determina una diminuzione del 6,26% del VA stimato
Quantità di pescato per giornate effettive di pesca	(**) 0,092943944761920	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Quantità di carburante consumato nel corso del periodo d'imposta	(**) 0,017414418172843	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
Percentuale di imbarcazioni di stazza oltre 25 GT	-0,058798957475071	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato
Tipo di pesca: Fino a 12 miglia / 100	-0,181570632599116	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,18% del VA stimato
Tipo di pesca: Da 12 miglia a 40 miglia / 100	-0,143923915092212	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,14% del VA stimato
Tipologia del pescato: Pesci di fondo o demersali (triglie, naselli, ecc) / 100	-0,110789867880576	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato
Tipologia del pescato: Aragoste e scampi / 100	0,252639311488511	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
Litorale o zona di pesca: Ionico / 100	-0,141066435624053	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,14% del VA stimato
Litorale o zona di pesca: Siculo orientale / 100	-0,088517379547739	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del VA stimato
Litorale o zona di pesca: Ligure / 100	-0,067629914020207	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB1 - Imprese che utilizzano prevalentemente gli attrezzi fissi/sistemi minori di pesca e/o il palangaro	0,164485324485255	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 16,45% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB2 - Imprese che utilizzano diversi sistemi di pesca	0,161578138742609	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 16,16% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB3 - Imprese che utilizzano prevalentemente il sistema a strascico	0,161381401094434	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 16,14% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB4 - Imprese che utilizzano prevalentemente il sistema a volante	0,208651260596118	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 20,87% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB5 - Imprese che utilizzano prevalentemente la draga	0,316705220469562	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 31,67% del VA stimato



MISURE DI CICLO DI SETTORE	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,008520891499649	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,85% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente nette) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(***)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,800043821992542	
Coefficiente di rivalutazione		1,068352804417064	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

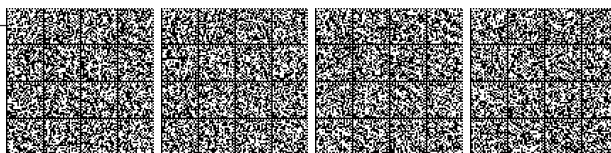
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 40.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG90U:

Addetti¹⁵ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁶

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Cooperativa a mutualità prevalente = 1 se Cooperativa (1= utenza; 2=conferimento lavoro; 3=conferimento prodotti) è maggiore di zero e Altri elementi specifici: Cooperativa a mutualità prevalente è pari a 1; altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁷ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

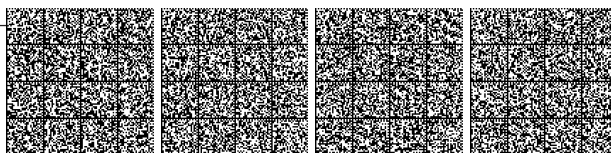
Costo del venduto e per la produzione dei servizi e spese per acquisto di servizi al netto delle spese per carburante = Valore massimo tra (Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) - Spese per il carburante consumato nel corso del periodo d'imposta e 0)

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁶ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁷ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Numero unità adibite alla pesca = (Unità adibite alla pesca: fino a 15 g + Unità adibite alla pesca: oltre 15 g e fino a 25 g + Unità adibite alla pesca: oltre 25 g e fino a 50 g + Unità adibite alla pesca: oltre 50 g e fino a 100 g + Unità adibite alla pesca: oltre 100 g e fino a 150 g + Unità adibite alla pesca: oltre 150 g e fino a 200 g + Unità adibite alla pesca: oltre 200 g e fino a 250 g + Unità adibite alla pesca: oltre 250 g e fino a 500 g + Unità adibite alla pesca: oltre 500 g e fino a 1500 g + Unità adibite alla pesca: oltre 1500 g e fino a 2500 g + Unità adibite alla pesca: oltre 2500)

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Percentuale di imbarcazioni di stazza fino a 25 gt = (Unità adibite alla pesca: fino a 15 g + Unità adibite alla pesca: oltre 15 g e fino a 25 g) / Numero unità adibite alla pesca

Percentuale di imbarcazioni di stazza oltre 25 gt = (Unità adibite alla pesca: oltre 25 g e fino a 50 g + Unità adibite alla pesca: oltre 50 g e fino a 100 g + Unità adibite alla pesca: oltre 100 g e fino a 150 g + Unità adibite alla pesca: oltre 150 g e fino a 200 g + Unità adibite alla pesca: oltre 200 g e fino a 250 g + Unità adibite alla pesca: oltre 250 g e fino a 500 g + Unità adibite alla pesca: oltre 500 g e fino a 1500 g + Unità adibite alla pesca: oltre 1500 g e fino a 2500 g + Unità adibite alla pesca: oltre 2500) / Numero unità adibite alla pesca

Periodo d'imposta precedente al 2016 = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Quantità di carburante relativo alle unità adibite alla pesca di stazza fino a 25 gt = Altri elementi specifici: Quantità di carburante consumato nel periodo d'imposta * Percentuale di imbarcazioni di stazza fino a 25 gt

Quantità di carburante relativo alle unità adibite alla pesca di stazza oltre 25 gt = Altri elementi specifici: Quantità di carburante consumato nel periodo d'imposta * Percentuale di imbarcazioni di stazza oltre 25 gt

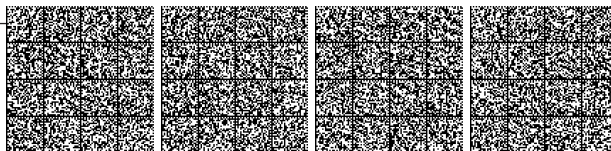
Quantità di pescato per giornate effettive di pesca = Altri elementi specifici: Quantità del pescato / Altri elementi specifici: Giorni effettivi di pesca nel periodo d'imposta

Quota giornate Apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti / (Numero addetti × 312))

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di



durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Sistema di pesca: circuizione = Sistema di pesca: A circuizione se Sistema di pesca: A circuizione è pari al Valore massimo Sistema di pesca; altrimenti assume valore pari a 0

Sistema di pesca: draga = Sistema di pesca: Turbosoffiante (draga idraulica) se Sistema di pesca: Turbosoffiante (draga idraulica) è pari al Valore massimo Sistema di pesca; altrimenti assume valore pari a 0

Sistema di pesca: strascico = Sistema di pesca: A strascico se Sistema di pesca: A strascico è pari al Valore massimo Sistema di pesca; altrimenti assume valore pari a 0

Sistema di pesca: volante = Sistema di pesca: Volante se Sistema di pesca: Volante è pari al Valore massimo Sistema di pesca; altrimenti assume valore pari a 0

Spese per lavoro dipendente nette = valore massimo tra (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse dal lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - di cui compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore - Costi sostenuti per integrazioni delle retribuzioni alla "parte" e 0)

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Tipo di pesca: fino a 12 miglia = Tipo di pesca: Piccola pesca (entro le 3 miglia) + Tipo di pesca: Costiera locale entro le 6 miglia + Tipo di pesca: Costiera locale entro le 12 miglia

Tipo di pesca: da 12 a 40 miglia = Tipo di pesca: Costiera ravvicinata entro le 20 miglia + Tipo di pesca: Costiera ravvicinata entro le 40 miglia

Tipologia di attività: Acquacoltura = Tipologia di attività: Acquacoltura se Tipologia di attività: Acquacoltura è pari al Valore massimo Tipologia di attività; altrimenti assume valore pari a zero

Tipologia di attività: Pesca = Tipologia di attività: Pesca se Tipologia di attività: Pesca è pari al Valore massimo Tipologia di attività; altrimenti assume valore pari a zero

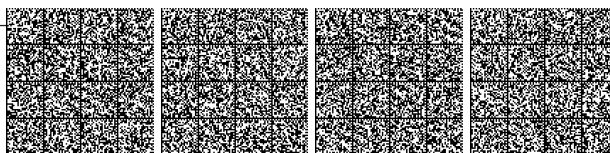
Tipologia del pescato: Aragoste e Scampi = Tipologia del pescato: Crostacei (aragoste, astici, gamberi, pannocchie, ecc) di cui aragoste e astici + Tipologia del pescato: Crostacei (aragoste, astici, gamberi, pannocchie, ecc) di cui scampi, gamberi rossi e mazzancolle

Totale spese nette per servizi = Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁸ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

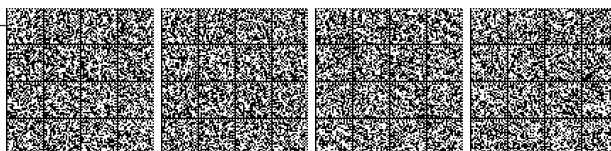
¹⁸ La variabile è ponderata per i Giorni effettivi di pesca, pari al valore minimo tra ((Giorni effettivi di pesca nel periodo d'imposta / Numero unità adibite alla pesca) / (365 - Giorni di arresto obbligatorio o temporaneo nel periodo d'imposta) e 1). La variabile Giorni di arresto obbligatorio o temporaneo nel periodo d'imposta è pari al valore minimo tra (365 e Giorni di arresto obbligatorio o temporaneo nel periodo d'imposta).



Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo Sistema di pesca = valore massimo tra (Sistema di pesca: A strascico, Sistema di pesca: A circuizione, Sistema di pesca: A palangaro + Sistema di pesca: Con attrezzi fissi/sistemi minori (reti da posta, a lenza, nasse, ecc.), Sistema di pesca: Turbosoffiante (draga idraulica), Sistema di pesca: Volante, Sistema di pesca: Ferrettara, Sistema di pesca: Polivalente, Sistema di pesca: Polivalente passivo, Sistema di pesca: Altro)

Valore massimo Tipologia di attività = valore massimo tra (Tipologia di attività: Pesca , Tipologia di attività: Acquacoltura, Tipologia di attività: Altro).



ALLEGATO 41.A

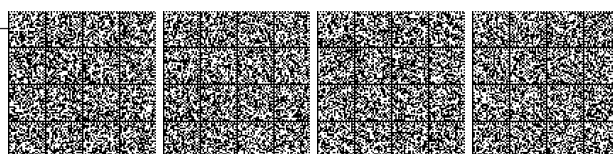
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG91U

ATTIVITÀ AUSILIARIE DEI SERVIZI FINANZIARI E ASSICURATIVI

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG91U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 64.92.01 - Attività dei consorzi di garanzia collettiva fidi
- 66.19.21 - Promotori finanziari
- 66.19.22 - Agenti, mediatori e procacciatori in prodotti finanziari
- 66.19.50 - Servizi di trasferimento di denaro (money transfer)
- 66.21.00 - Attività dei periti e liquidatori indipendenti delle assicurazioni
- 66.22.01 - Broker di assicurazioni
- 66.22.02 - Agenti di assicurazioni
- 66.22.03 - Sub-agenti di assicurazioni
- 66.22.04 - Produttori, procacciatori ed altri intermediari delle assicurazioni
- 66.29.09 - Altre attività ausiliarie delle assicurazioni e dei fondi pensione nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG91U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG91U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

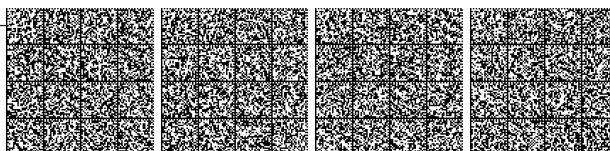
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG91U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AG91U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Soggetti monomandatari che si occupano prevalentemente di promozione di prodotti assicurativi / previdenziali** (Numerosità: 18.589);
- **MoB 2 - Soggetti che si occupano prevalentemente di consulenza finanziaria** (Numerosità: 2.356);
- **MoB 3 - Soggetti che si occupano prevalentemente di perizie assicurative, tecnico-legali e liquidazione** (Numerosità: 3.015);
- **MoB 4 - Soggetti plurimandatari che si occupano prevalentemente di promozione di prodotti assicurativi / previdenziali** (Numerosità: 8.160);
- **MoB 5 - Soggetti che svolgono prevalentemente altre attività** (Numerosità: 3.835);
- **MoB 6 - Soggetti che si occupano prevalentemente di promozione e collocamento di strumenti finanziari** (Numerosità: 12.919);
- **MoB 7 - Soggetti che si occupano prevalentemente di mediazione assicurativa** (Numerosità: 7.051);
- **MoB 8 - Soggetti che si occupano prevalentemente di mediazione creditizia** (Numerosità: 2.047);
- **MoB 9 - Agenzie in attività finanziaria** (Numerosità: 2.320);
- **MoB 10 - Soggetti che si occupano prevalentemente di promozione e collocamento di strumenti finanziari attraverso una rete di consulenti finanziari abilitati all'offerta fuori sede** (Numerosità: 1.020);
- **MoB 11 - Consorzi di garanzia collettiva fidi** (Numerosità: 99).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 41.A.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG91U, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

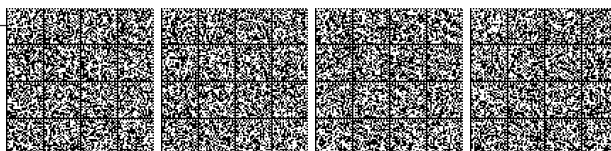
Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 41.A.D.**



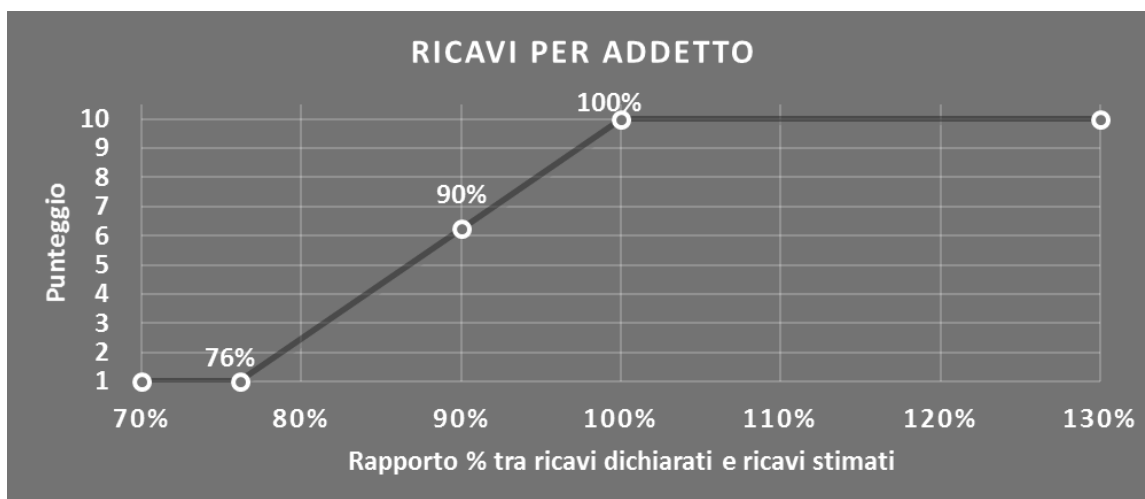
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 41.A.B.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,27262)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

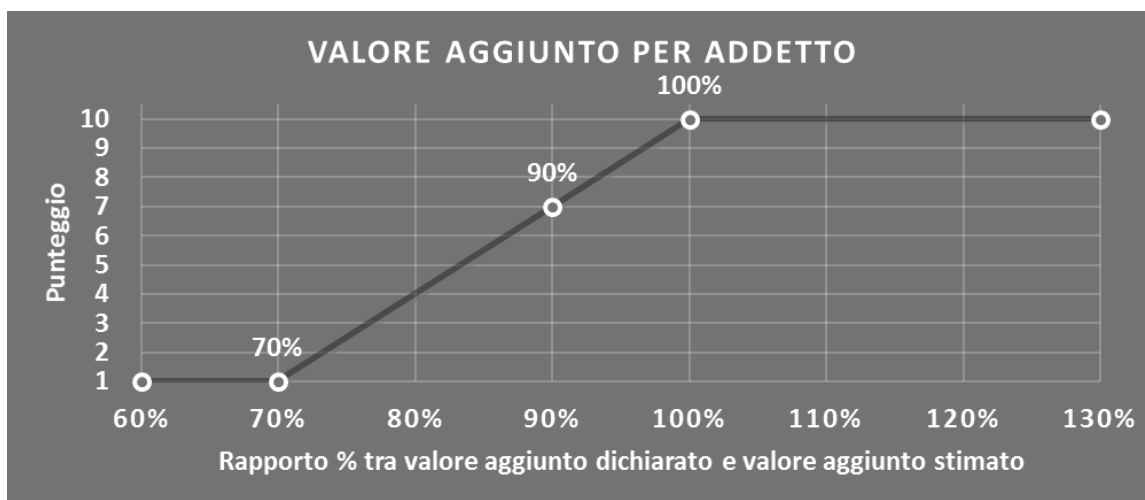


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 41.A.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,35766)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

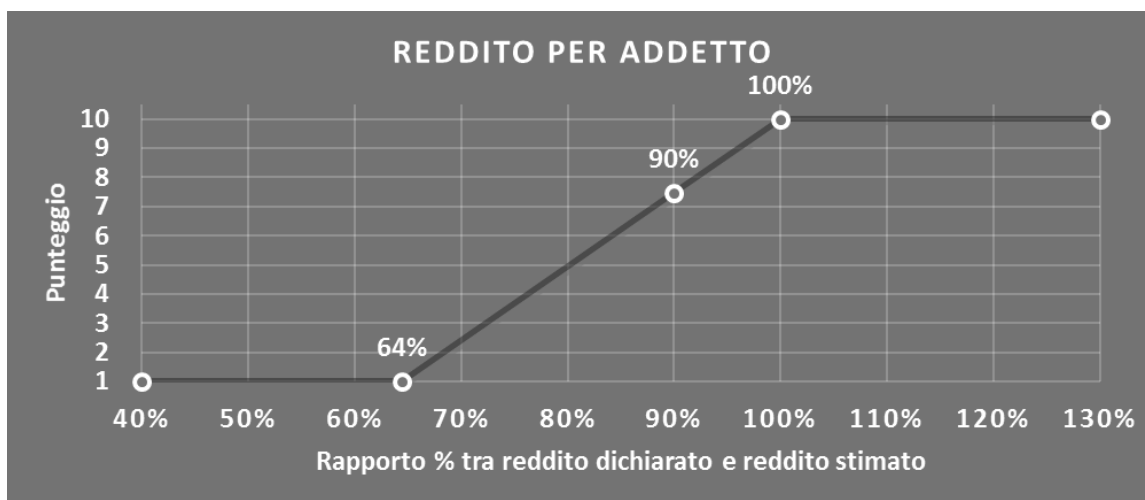


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,43927)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

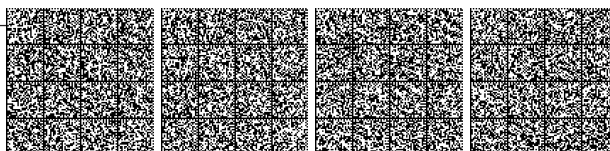
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

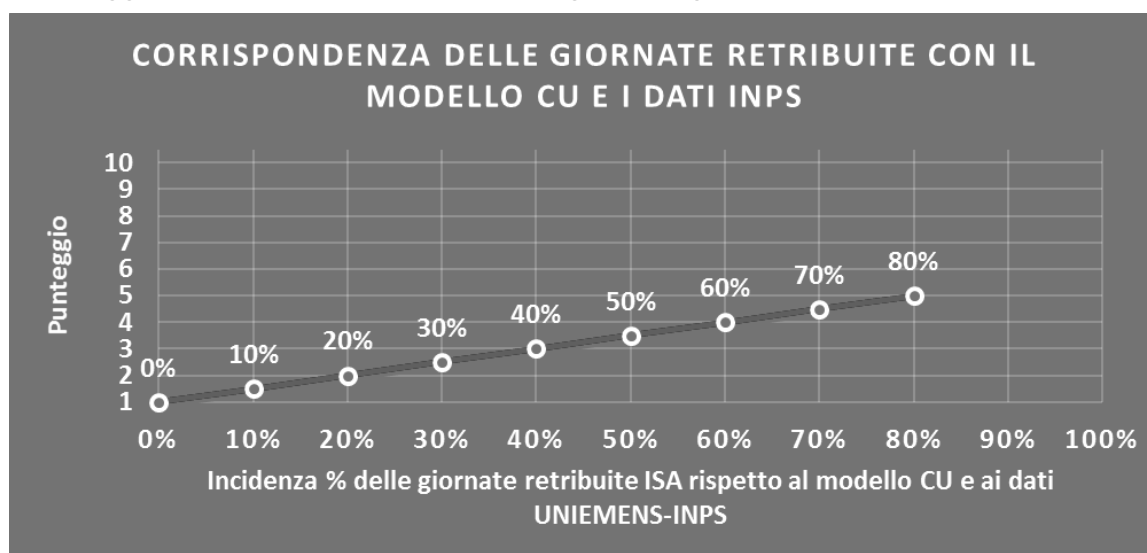
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

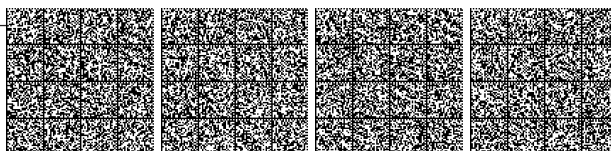
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

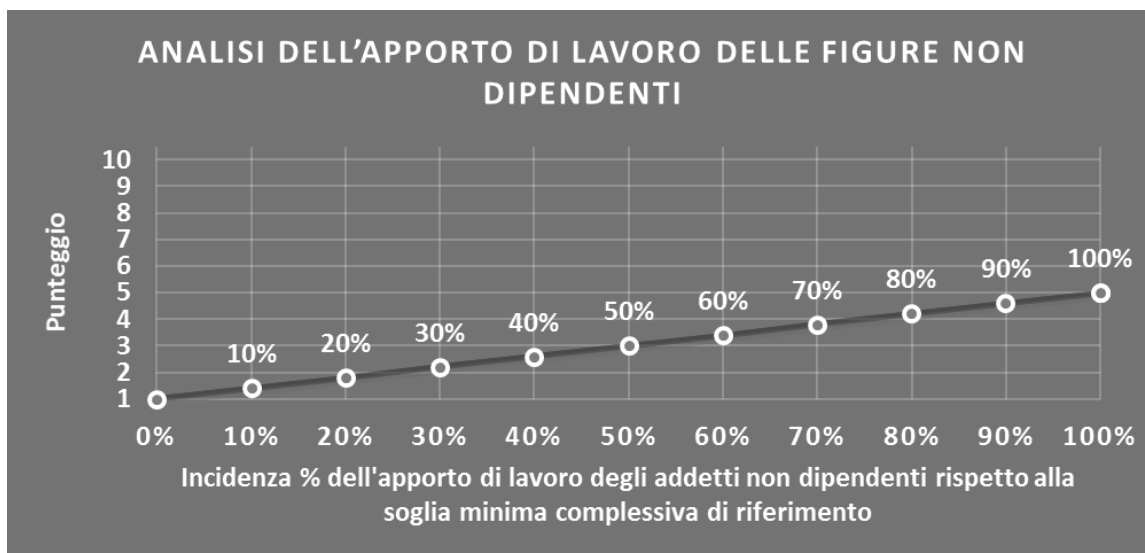
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



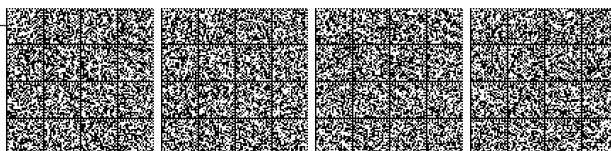
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

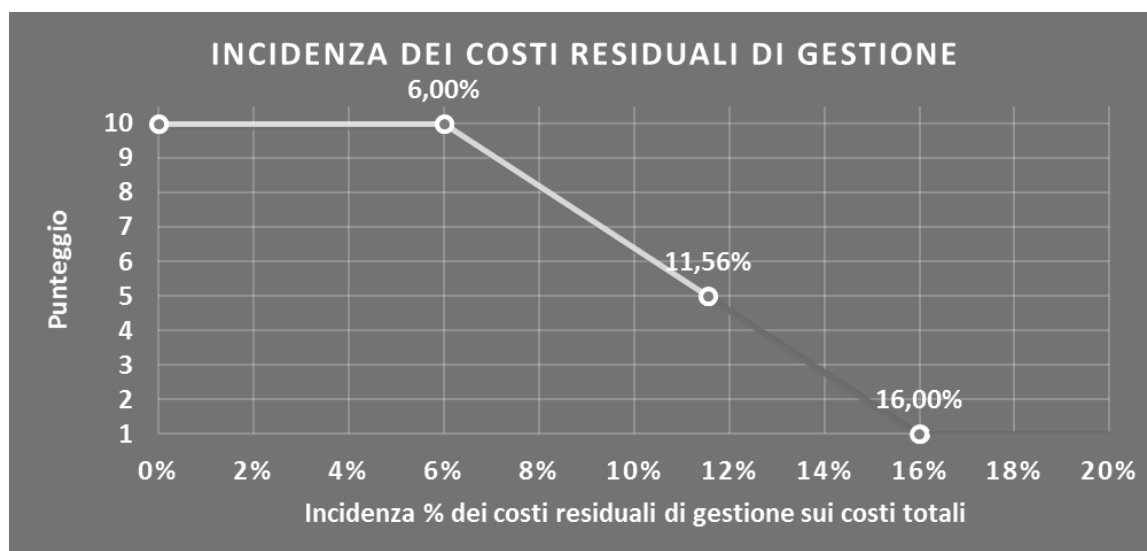
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

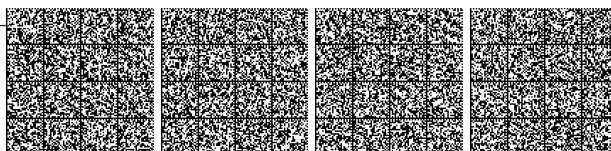
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **6,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **16,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	6,00	16,00
MoB 2	Tutti i soggetti	7,00	18,00
MoB 3	Tutti i soggetti	4,00	8,00
MoB 4	Tutti i soggetti	6,00	16,00
MoB 5	Tutti i soggetti	6,00	16,00
MoB 6	Tutti i soggetti	12,00	25,00
MoB 7	Tutti i soggetti	6,00	16,00
MoB 8	Tutti i soggetti	6,00	16,00
MoB 9	Tutti i soggetti	6,00	16,00
MoB 10	Tutti i soggetti	7,00	18,00
MoB 11	Tutti i soggetti	6,00	16,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

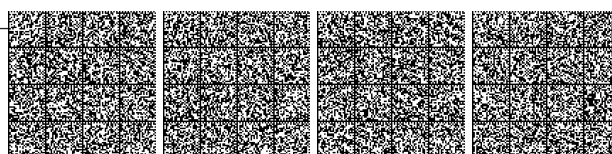
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali



mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

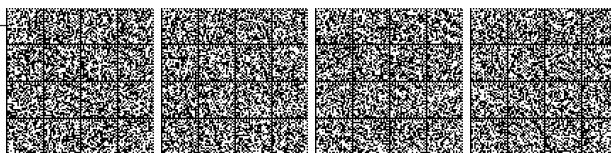
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

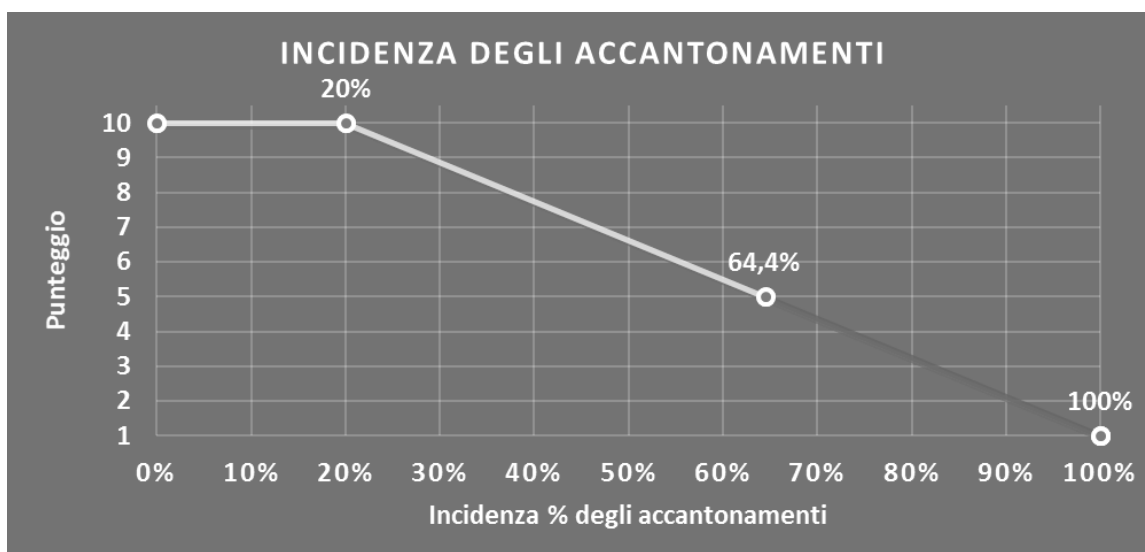
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

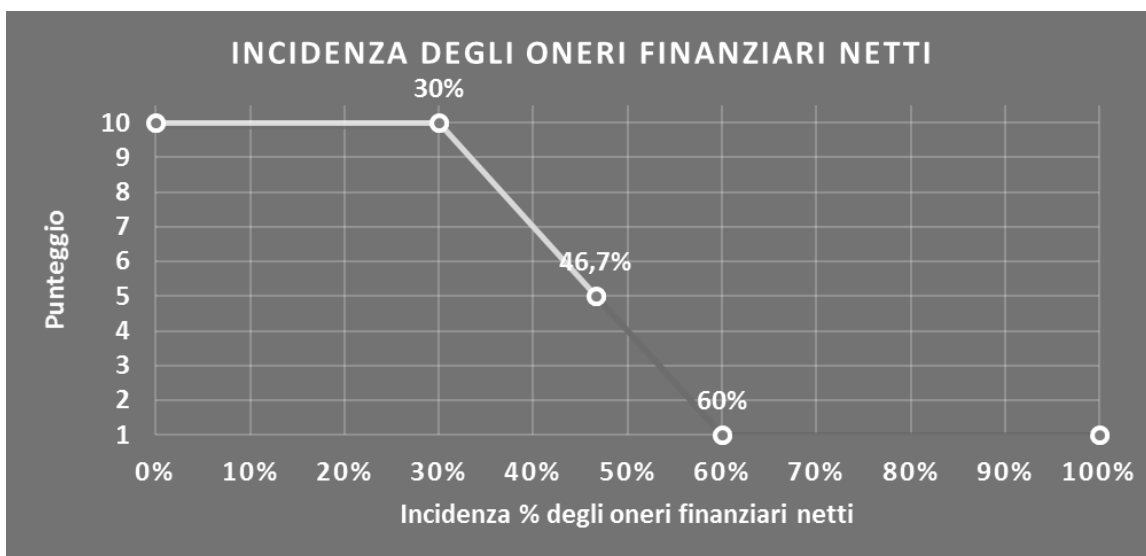
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

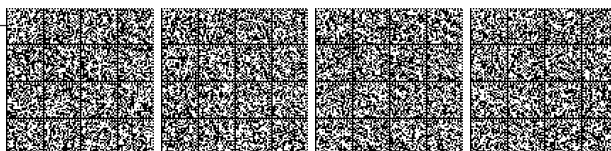
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 41.A.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma di servizi offerti	MODATT_CONSORZIO_SN	Modalità organizzativa: Consorzio garanzia collettiva fidi
	PROMOZ_ASSPREV_MAX	Promozione di prodotti assicurativi / previdenziali
	AGENZIA_MAX	Mediazione assicurativa e riassicurativa
	PERITO_LIQUID_MAX	Perizie e liquidazioni
	PROMOZ_FININVEST_MAX	Promozione e collocamento di strumenti finanziari / servizi di investimento
	MEDIAZIONE_MAX	Mediazione creditizia
	CONSUL_FIN_MAX	Consulenza finanziaria
	AGENZIA_FIN_MAX	Agenzia in attività finanziaria
Mandanti e utilizzo di reti professionali	RETE_PROMOTORI_SN	Presenza di consulenti finanziari abilitati all'offerta fuori sede
	ASSIC_P_PLURI_SN	Presenza di compagnie mandanti per promozione di prodotti assicurativi / previdenziali

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 41.A.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,21801068562276	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,039325109505533	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,113460830165885	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,270683972420368	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,441326265355628	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,44% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,035475219842232	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,220462334075783	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del Ricavo stimato
	Quota numero Dipendenti	-0,106254138043549	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 10,63% in termini di Ricavo stimato
	Attività di consulente finanziario abilitato all'offerta fuori sede - Portafoglio diretto: Risparmio gestito: fondi/SICAV di investimento (azionari e bilanciati), gestioni patrimoniali (azionarie e bilanciate) e prodotti assicurativi (gestioni separate, polizze unit linked)	(*) 0,012568112733644	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Attività di consulente finanziario abilitato all'offerta fuori sede - Portafoglio diretto: Risparmio gestito: fondi/SICAV di investimento (obbligazionari e di liquidità) e gestioni patrimoniali (obbligazionarie e di liquidità)	(*) 0,008647409327519	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Risparmio Amministrato	(*) 0,004687420720774	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,005% del Ricavo stimato
	Attività di consulente finanziario abilitato all'offerta fuori sede: Portafoglio Indiretto	(*) 0,002753504733315	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,003% del Ricavo stimato
	Numero di polizze stipulate nel periodo d'imposta	(**) 0,005380315023985	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Ramo auto relativo alla promozione di prodotti assicurativi/previdenziali e mediazione assicurativa e riassicurativa	-0,036216882587644	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Ricavo stimato
	Attività di perizia	(**) 0,011751141724299	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Attività di liquidazione	(**) 0,0036533583366908	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,004% del Ricavo stimato
	Modalità organizzativa: Agente assicurativo	0,050093375596617	La condizione di 'Agente assicurativo' determina un aumento del 5,01% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Soggetti monomandatari che si occupano prevalentemente di promozione di prodotti assicurativi/previdenziali	-0,022260127501948	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,23% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Soggetti che si occupano prevalentemente di consulenza finanziaria	-0,02987652124012	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,99% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Soggetti che svolgono prevalentemente altre attività	-0,114398582476741	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,44% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Soggetti che si occupano prevalentemente di promozione e collocamento di strumenti finanziari	-0,0141333922489625	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,41% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB8 - Soggetti che si occupano prevalentemente di mediazione creditizia	-0,047845942440205	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,78% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB9 - Agenzie in attività finanziaria	-0,025054588406588	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,51% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB11 - Consorzi di garanzia collettiva fidi	-0,081206786747635	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,12% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2'	-0,060113861455757	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 6,01% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5'	-0,100348224623988	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 10,03% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,508173756791404	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 50,82% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,0010609331992133	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,0015992988839825	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001913547095023	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,019920377767629	
INTERCETTA		1	
Coefficiente di rivalutazione			
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

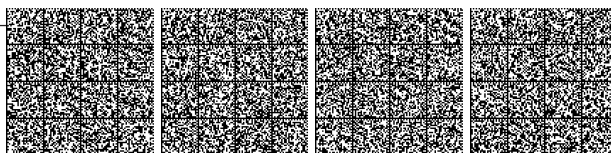
(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$



SUB ALLEGATO 41.A.C - FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,29900953687121	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,063992770484132	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,123400498356922	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,144779274103652	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,238656833506445	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,067582051994259	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,284767334313469	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del VA stimato
	Quota numero Dipendenti	-0,234985540120719	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 23,50% in termini di VA stimato
	Attività di consulente finanziario abilitato all'offerta fuori sede - Portafoglio diretto: Risparmio gestito: fondi/SICAV di investimento (azionari e bilanciati), gestioni patrimoniali (azionarie e bilanciate) e prodotti assicurativi (gestioni separate, polizze unit linked)	(*) 0,018460397798358	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
	Attività di consulente finanziario abilitato all'offerta fuori sede - Portafoglio diretto: Risparmio gestito: fondi/SICAV di investimento (obbligazionari e di liquidità) e gestioni patrimoniali (obbligazionarie e di liquidità)	(*) 0,013222701556058	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Risparmio Amministrato	(*) 0,007034437045209	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
	Attività di consulente finanziario abilitato all'offerta fuori sede: Portafoglio Indiretto	(*) 0,006227472683504	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
	Numero di polizze stipulate nel periodo d'imposta	(**) 0,008862909190104	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
	Ramo auto relativo alla promozione di prodotti assicurativi/previdenziali e mediazione assicurativa e riassicurativa	-0,06880949490689	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	Tipologia di finanziamento: Mutui ipotecari relativi alla mediazione creditizia	-0,035721590012594	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
	Attività di perizia	(**) 0,014016062407835	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Modalità organizzativa: Agente assicurativo	0,008243959148309	La condizione di 'Agente assicurativo' determina un aumento del 0,82% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Soggetti che si occupano prevalentemente di consulenza finanziaria	-0,037582963597464	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,76% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Soggetti che si occupano prevalentemente di perizie assicurative tecnico-legali e liquidazione	-0,05445175042824	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,45% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Soggetti plurimandatari che si occupano prevalentemente di promozione di prodotti assicurativi/previdenziali	0,016885649513061	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,69% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Soggetti che svolgono prevalentemente altre attività	-0,141079036260192	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 14,11% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB7 - Soggetti che si occupano prevalentemente di mediazione assicurativa	0,009108342068015	L'appartenenza al MoB determina un aumento dello 0,91% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB8 - Soggetti che si occupano prevalentemente di mediazione creditizia	-0,117733082279761	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,77% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB9 - Agenzie in attività finanziaria	-0,08211751205147	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,21% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB11 - Consorzi di garanzia collettiva fidi	-0,261054842247258	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 26,11% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,083690615032011	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione dell'8,37% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,118505953008305	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione dell'11,85% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,565838476204373	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 56,58% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,001063705928718	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,000434195419477	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0004% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,002904833847325	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,965673280150846	
	Coefficiente di rivalutazione	1,036815454971986	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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



SUB ALLEGATO 41.A.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG91U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti non dipendenti¹⁵ (ditte individuali) = Titolare + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti non dipendenti (società) = Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Agenzia in attività finanziaria = Tipologia dell'attività: Agenzia in attività finanziaria se Tipologia dell'attività: Agenzia in attività finanziaria è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁶

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Attività di liquidazione = Attività di liquidazione: Ramo di attività: (Auto + Nautica + Trasporto + Infortunio + Sanitaria-malattia + Altri rami elementari + Vita + Altro)

Attività di perizia = Attività di perizia: Ramo di attività: Numero degli incarichi (Auto + Nautica + Trasporto + Infortunio + Sanitaria-malattia + Altri rami elementari + Vita + Attività investigative e/o di accertamento + Ricostruzioni cinematiche + Altro)

Consulenza finanziaria = Tipologia dell'attività: Consulenza finanziaria se Tipologia dell'attività: Consulenza finanziaria è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

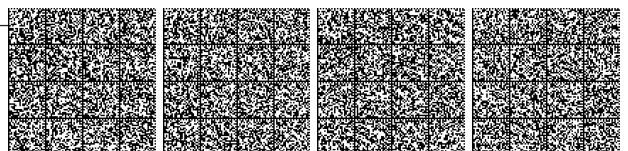
¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 - Numero dipendenti).

¹⁶ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁷ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Mediazione assicurativa e riassicurativa = Tipologia dell'attività: Mediazione assicurativa e riassicurativa se Tipologia dell'attività: Mediazione assicurativa e riassicurativa è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Mediazione creditizia = Tipologia dell'attività: Mediazione creditizia se Tipologia dell'attività: Mediazione creditizia è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Perizie assicurative e tecnico-legali e liquidazione = Tipologia dell'attività: Perizie assicurative e tecnico-legali + Liquidazione

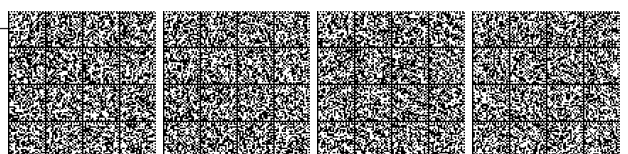
Perizie e liquidazioni = Perizie assicurative e tecnico-legali e liquidazione, se Perizie assicurative e tecnico-legali e liquidazione è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Presenza di compagnie mandanti per promozione di prodotti assicurativi / previdenziali = 1 se Numero di compagnie mandanti è maggiore di 1 e se Tipologia dell'attività: Promozione di prodotti assicurativi / previdenziali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Presenza di consulenti finanziari abilitati all'offerta fuori sede = 1 se Numero di consulenti finanziari abilitati all'offerta fuori sede è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Promozione di prodotti assicurativi/previdenziali = Tipologia dell'attività: Promozione di prodotti assicurativi / previdenziali, se Tipologia dell'attività: Promozione di prodotti assicurativi / previdenziali è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

¹⁷ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Promozione e collocamento di strumenti finanziari / servizi di investimento = Tipologia dell'attività: Promozione e collocamento di strumenti finanziari / servizi di investimento, se Tipologia dell'attività: Promozione e collocamento di strumenti finanziari / servizi di investimento è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $[\text{Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale} + \text{Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa} + \text{Numero associati in partecipazione} + (\text{Numero soci amministratori escluso il primo socio} + \text{Numero soci non amministratori})^{18}]/(\text{Numero addetti})$

Quota numero Dipendenti = $(\text{Numero addetti} - \text{Numero addetti non dipendenti})/(\text{Numero addetti})$

Ramo auto relativo alla promozione di prodotti assicurativi/previdenziali e mediazione assicurativa e riassicurativa = $[\text{Attività di promozione} / \text{Mediazione assicurativa: Ramo di attività di assicurazioni: Auto} \times (\text{Tipologia dell'attività: Promozione di prodotti assicurativi} / \text{previdenziali} + \text{Mediazione assicurativa e riassicurativa})] \text{diviso } 10.000$

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risparmio Amministrato = Attività di consulente finanziario abilitato all'offerta fuori sede: Portafoglio diretto: (Risparmio amministrato: titoli di Stato, Azioni, Obbligazioni, ETF, Liquidità - Risparmio amministrato: titoli di Stato, Azioni, Obbligazioni, ETF, Liquidità di cui depositi in conto corrente non remunerativi)

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁹

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità generale²⁰

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Tipologia di finanziamento: Mutui ipotecari relativi alla mediazione creditizia = $(\text{Attività di mediatore creditizio: Tipologia di finanziamento: Mutui ipotecari} \times \text{Tipologia dell'attività: Mediazione creditizia}) \text{diviso } 10.000$

¹⁸ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggì derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggì o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²¹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Valore massimo attività = Valore massimo tra (Tipologia dell'attività: Promozione di prodotti assicurativi / previdenziali, Tipologia dell'attività: Mediazione assicurativa e riassicurativa, Perizie assicurative e tecnico-legali e liquidazione, Tipologia dell'attività: Promozione e collocamento di strumenti finanziari / servizi di investimento, Tipologia dell'attività: Mediazione creditizia, Tipologia dell'attività: Consulenza finanziaria, Tipologia dell'attività: Trasferimento fondi (money transfer), Tipologia dell'attività: Agenzia in attività finanziaria, Tipologia dell'attività: Servizi bancari (apertura conti correnti ecc), Tipologia dell'attività: Altro)

²¹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 41.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG91U

ATTIVITÀ AUSILIARIE DEI SERVIZI FINANZIARI E ASSICURATIVI

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG91U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 64.92.01 - Attività dei consorzi di garanzia collettiva fidi
- 66.19.21 - Promotori finanziari
- 66.19.22 - Agenti, mediatori e procacciatori in prodotti finanziari
- 66.19.50 - Servizi di trasferimento di denaro (money transfer)
- 66.21.00 - Attività dei periti e liquidatori indipendenti delle assicurazioni
- 66.22.01 - Broker di assicurazioni
- 66.22.02 - Agenti di assicurazioni
- 66.22.03 - Sub-agenti di assicurazioni
- 66.22.04 - Produttori, procacciatori ed altri intermediari delle assicurazioni
- 66.29.09 - Altre attività ausiliarie delle assicurazioni e dei fondi pensione nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG91U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG91U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

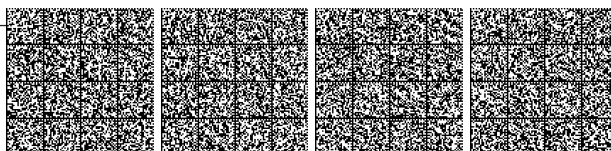
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG91U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AG91U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Soggetti monomandatari che si occupano prevalentemente di promozione di prodotti assicurativi / previdenziali** (Numerosità: 18.589);
- **MoB 2 - Soggetti che si occupano prevalentemente di consulenza finanziaria** (Numerosità: 2.356);
- **MoB 3 - Soggetti che si occupano prevalentemente di perizie assicurative, tecnico-legali e liquidazione** (Numerosità: 3.015);
- **MoB 4 - Soggetti plurimandatari che si occupano prevalentemente di promozione di prodotti assicurativi / previdenziali** (Numerosità: 8.160);
- **MoB 5 - Soggetti che svolgono prevalentemente altre attività** (Numerosità: 3.835);
- **MoB 6 - Soggetti che si occupano prevalentemente di promozione e collocamento di strumenti finanziari** (Numerosità: 12.919);
- **MoB 7 - Soggetti che si occupano prevalentemente di mediazione assicurativa** (Numerosità: 7.051);
- **MoB 8 - Soggetti che si occupano prevalentemente di mediazione creditizia** (Numerosità: 2.047);
- **MoB 9 - Agenzie in attività finanziaria** (Numerosità: 2.320);
- **MoB 10 - Soggetti che si occupano prevalentemente di promozione e collocamento di strumenti finanziari attraverso una rete di consulenti finanziari abilitati all'offerta fuori sede** (Numerosità: 1.020);
- **MoB 11 - Consorzi di garanzia collettiva fidi** (Numerosità: 99).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 41.B.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG91U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;

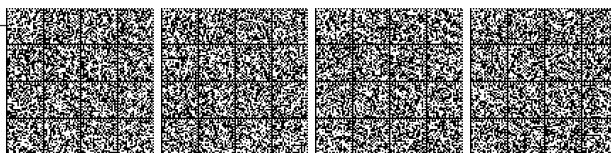


- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 41.B.D.**



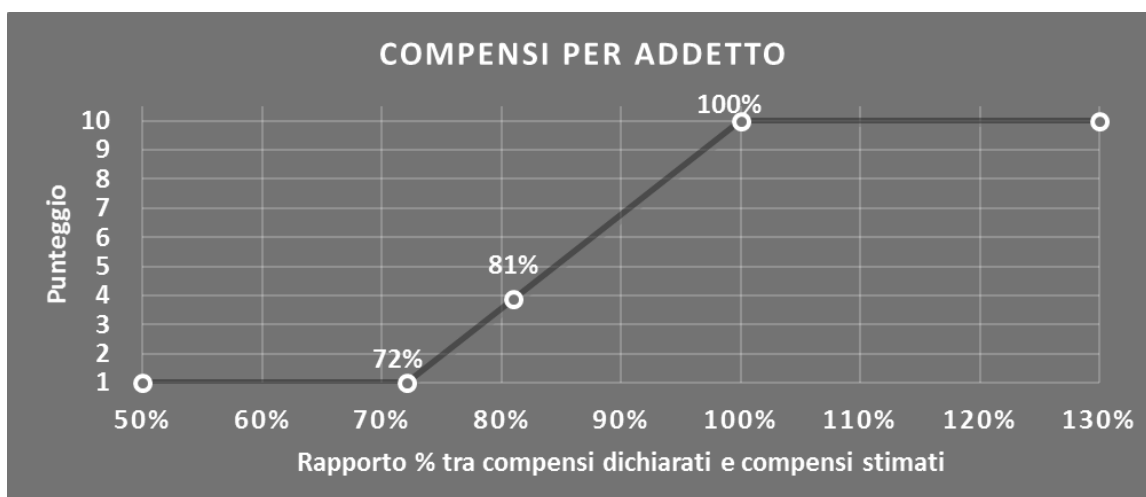
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

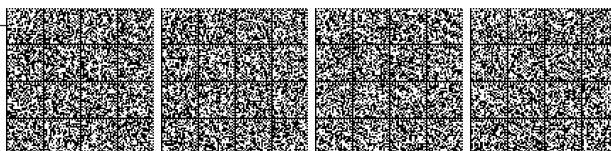


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 41.B.B.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,32641)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$

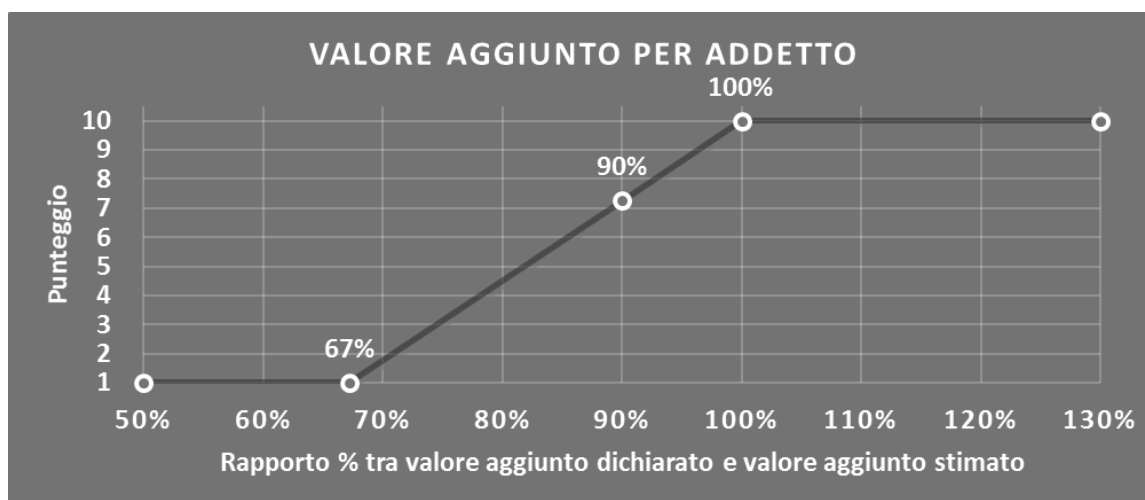


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

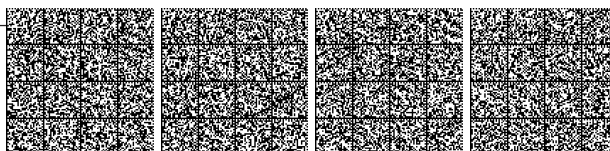


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 41.B.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,39644)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

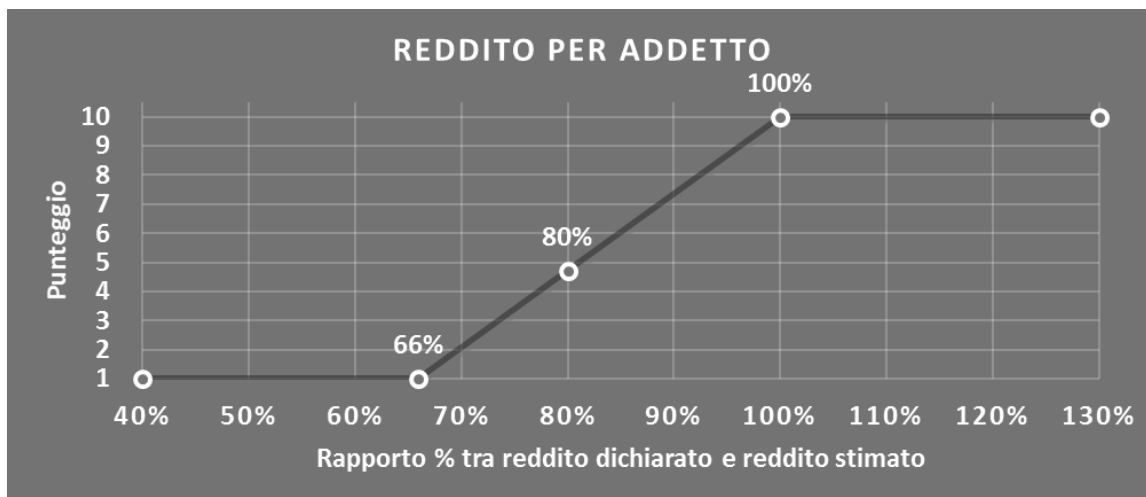


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

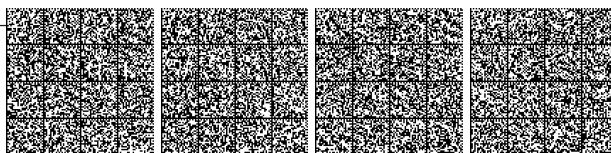
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41558)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

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

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIAMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

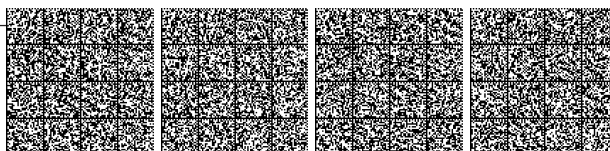
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

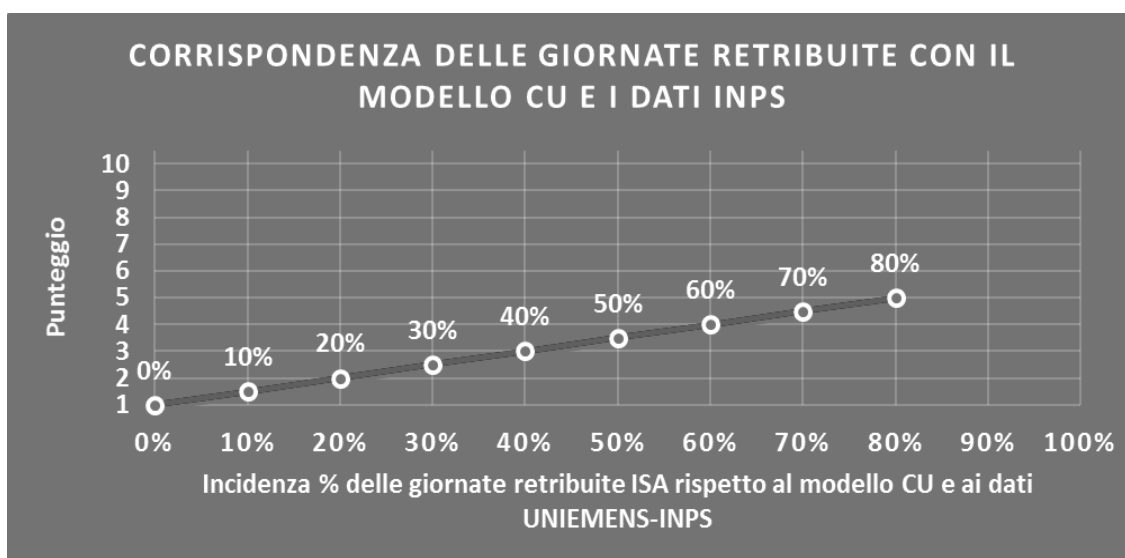
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





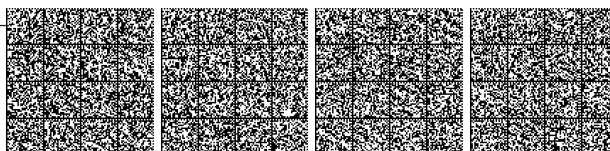
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

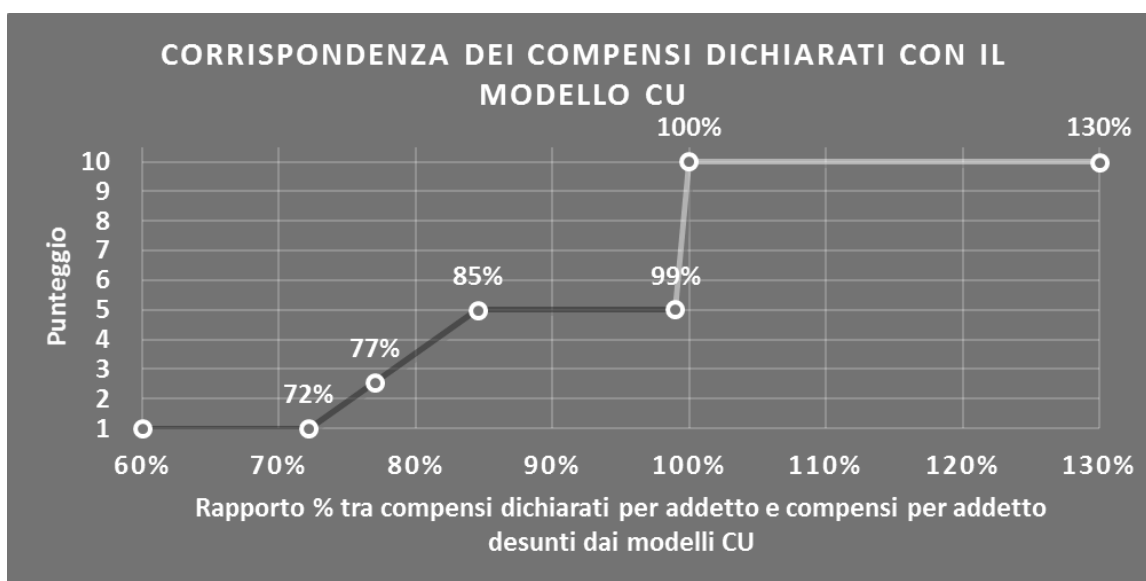
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,32641)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ Punteggio = $1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

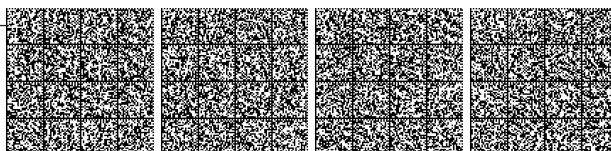
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto,

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



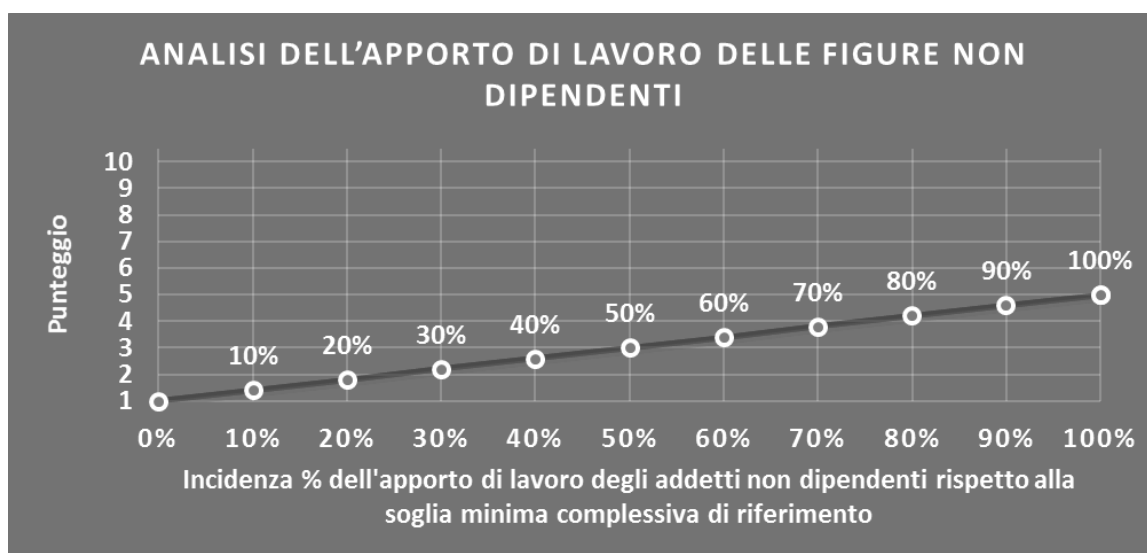
differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

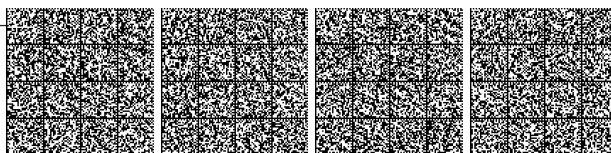
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

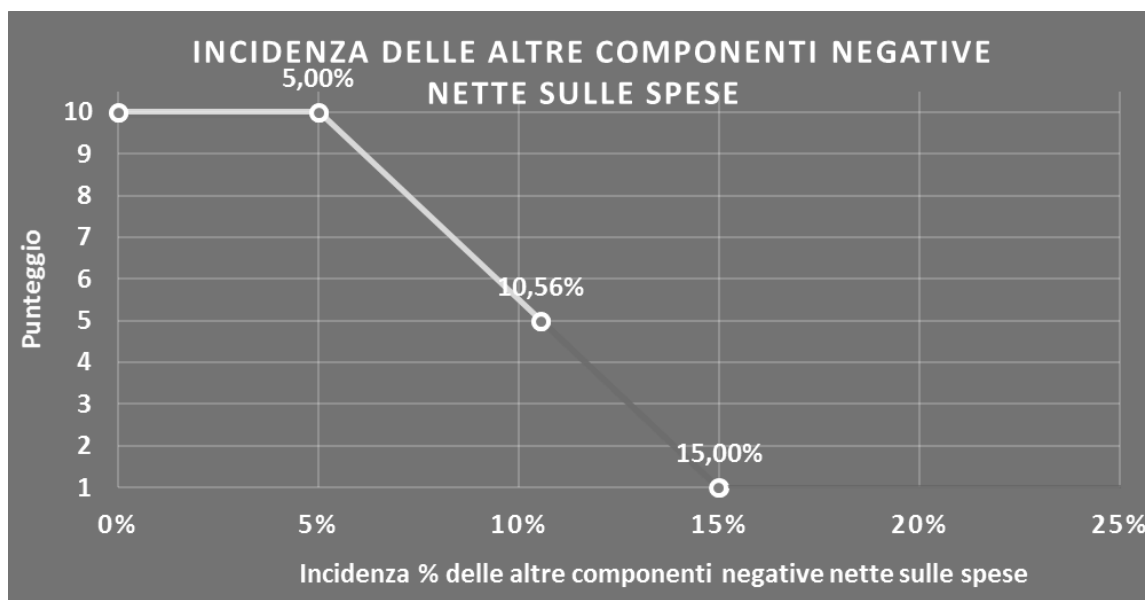
L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**5,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**15,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

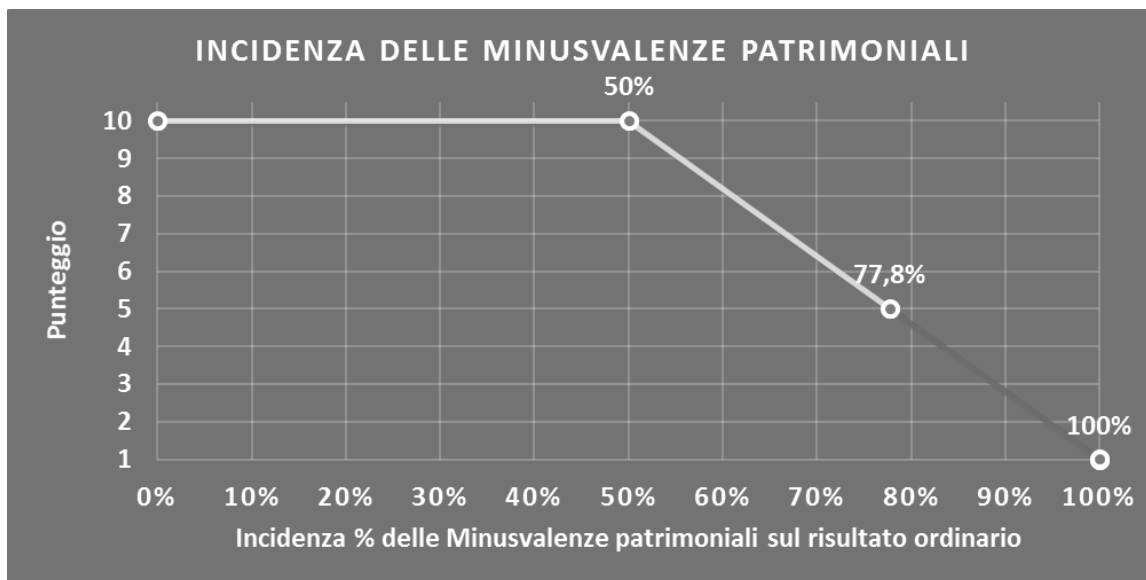
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

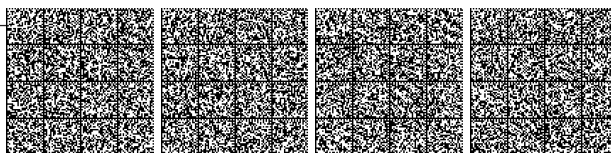
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

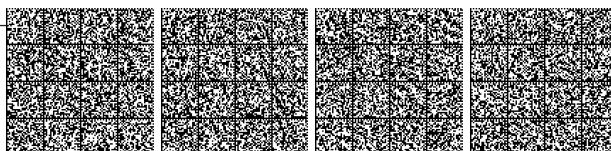


L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 41.B.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma di servizi offerti	MODATT_CONSORZIO_SN	Modalità organizzativa: Consorzio garanzia collettiva fidi
	PROMOZ_ASSPREV_MAX	Promozione di prodotti assicurativi / previdenziali
	AGENZIA_MAX	Mediazione assicurativa e riassicurativa
	PERITO_LIQUID_MAX	Perizie e liquidazioni
	PROMOZ_FININVEST_MAX	Promozione e collocamento di strumenti finanziari / servizi di investimento
	MEDIAZIONE_MAX	Mediazione creditizia
	CONSUL_FIN_MAX	Consulenza finanziaria
	AGENZIA_FIN_MAX	Agenzia in attività finanziaria
Mandanti e utilizzo di reti professionali	RETE_PROMOTORI_SN	Presenza di consulenti finanziari abilitati all'offerta fuori sede
	ASSIC_P_PLURI_SN	Presenza di compagnie mandanti per promozione di prodotti assicurativi / previdenziali

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

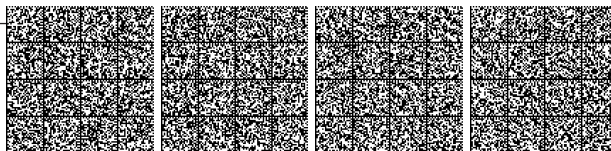
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 41.B.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	0,065478106084823	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	0,252802536902449	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	0,208095018704971	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Compenso stimato
	Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili	0,055842789673262	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	0,06423424877681	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	0,523783805255471	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,52% del Compenso stimato
	Quota dei Soci o associati, escluso il primo	0,191012760694449	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Compenso stimato
	Numero di polizze stipulate nel periodo d'imposta	0,017486762073778	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Compenso stimato
	Attività di perizia	0,06577510942425	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Attività di liquidazione	0,020061217240034	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Soggetti che si occupano prevalentemente di perizie assicurative tecnico-legali e liquidazione	-0,03064518024781	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,06% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,136358231146238	La condizione di "Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2" determina una diminuzione del 13,64% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,172016150637176	La condizione di "Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5" determina una diminuzione del 17,20% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,418875171175056	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 41,89% del Compenso stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,37303025351784	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico "Andamento della media dei compensi del settore" determina una flessione dello 0,37% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE			



*	VARIABILI	.	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Valore dei beni strumentali mobili) (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) (Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	(***)	-0,001092948185066	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	(***)	-0,003010761608379	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0003% del Compenso stimato
Coefficiente di rivalutazione		1	1,52154962157562	
Coefficiente Individuale		Vedasi Allegato 85		

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti x 1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 41.B.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,078911344410436	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,2982273252947632	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,122473411186583	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili	(*) -0,017438094512171	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,094423296598395	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,369804197766754	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del VA stimato
	Quota dei Soci o associati, escluso il primo	0,294150375437152	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del VA stimato
	Numero di polizze stipulate nel periodo d'imposta	(**) 0,020765650279488	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
	Attività di perizia	(**) 0,0810383335195573	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Attività di liquidazione	(**) 0,025261901817616	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Soggetti che si occupano prevalentemente di perizie assicurative tecnico-legali e liquidazione	-0,044130781626944	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,41% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,159347325718157	La condizione di Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 15,93% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,185104420709547	La condizione di Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 18,51% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,424266808127886	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 42,43% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,438596232755309	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,44% del VA stimato

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Valore dei beni strumentali mobili)	-0,001837034872822	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,000814443230461	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	-0,002999563999984	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,414782947102767	
Coefficiente di rivalutazione		1,033698258157993	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 41.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG91U:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Agenzia in attività finanziaria = Tipologia dell'attività: Agenzia in attività finanziaria se Tipologia dell'attività: Agenzia in attività finanziaria è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Attività di liquidazione = Attività di liquidazione: Ramo di attività: (Auto + Nautica + Trasporto + Infortunio + Sanitaria-malattia + Altri rami elementari + Vita + Altro)

Attività di perizia = Attività di perizia: Ramo di attività: Numero degli incarichi: (Auto + Nautica + Trasporto + Infortunio + Sanitaria-malattia + Altri rami elementari + Vita + Attività investigative e/o di accertamento + Ricostruzioni cinematiche + Altro)

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Consulenza finanziaria = Tipologia dell'attività: Consulenza finanziaria se Tipologia dell'attività: Consulenza finanziaria è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Mediazione assicurativa e riassicurativa = Tipologia dell'attività: Mediazione assicurativa e riassicurativa se Tipologia dell'attività: Mediazione assicurativa e riassicurativa è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Mediazione creditizia = Tipologia dell'attività: Mediazione creditizia se Tipologia dell'attività: Mediazione creditizia è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Perizie assicurative e tecnico-legali e liquidazione = Tipologia dell'attività: Perizie assicurative e tecnico-legali + Liquidazione

Perizie e liquidazioni = Perizie assicurative e tecnico-legali e liquidazione, se Perizie assicurative e tecnico-legali e liquidazione è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.



Presenza di compagnie mandanti per promozione di prodotti assicurativi / previdenziali = 1 se Numero di compagnie mandanti è maggiore di 1 e se Tipologia dell'attività: Promozione di prodotti assicurativi / previdenziali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Presenza di consulenti finanziari abilitati all'offerta fuori sede = 1 se Numero di consulenti finanziari abilitati all'offerta fuori sede è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Promozione di prodotti assicurativi/previdenziali = Tipologia dell'attività: Promozione di prodotti assicurativi / previdenziali, se Tipologia dell'attività: Promozione di prodotti assicurativi / previdenziali è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Promozione e collocamento di strumenti finanziari / servizi di investimento = Tipologia dell'attività: Promozione e collocamento di strumenti finanziari / servizi di investimento, se Tipologia dell'attività: Promozione e collocamento di strumenti finanziari / servizi di investimento è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Quota dei Soci o associati, escluso il primo = Numero di soci escluso il primo socio¹⁶ diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁷

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità generale¹⁸

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese – (Altre componenti negative – Maggiorazioni fiscali)

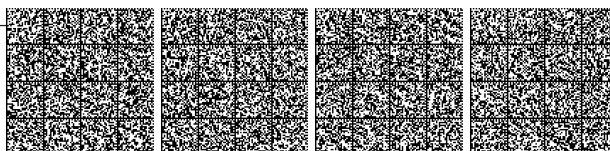
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo attività = Valore massimo tra (Tipologia dell'attività: Promozione di prodotti assicurativi / previdenziali, Tipologia dell'attività: Mediazione assicurativa e riassicurativa, Perizie assicurative e tecnico-legali e liquidazione, Tipologia dell'attività: Promozione e collocamento di strumenti finanziari / servizi di investimento, Tipologia dell'attività: Mediazione creditizia, Tipologia dell'attività: Consulenza finanziaria, Tipologia dell'attività: Trasferimento fondi (money transfer), Tipologia dell'attività: Agenzia in attività finanziaria, Tipologia dell'attività: Servizi bancari (apertura conti correnti ecc), Tipologia dell'attività: Altro)

¹⁶ Il primo socio è pari a 1. Il Numero di soci non può essere inferiore a 1.

¹⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



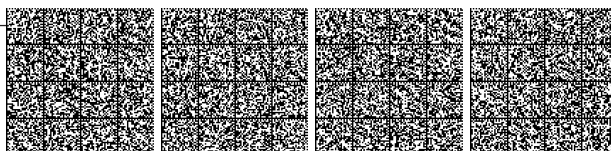
ALLEGATO 42

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG92U

SERVIZI FORNITI DA REVISORI CONTABILI,
PERITI, CONSULENTI ED ALTRI SOGGETTI
CHE SVOLGONO ATTIVITÀ IN MATERIA DI
AMMINISTRAZIONE, CONTABILITÀ E
TRIBUTI (ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

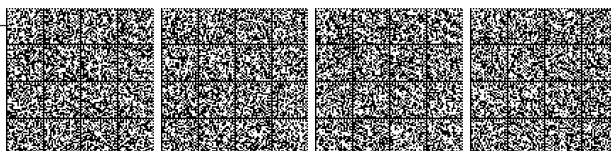
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG92U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 69.20.13 – Servizi forniti da revisori contabili, periti, consulenti ed altri soggetti che svolgono attività in materia di amministrazione, contabilità e tributi

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG92U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG92U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

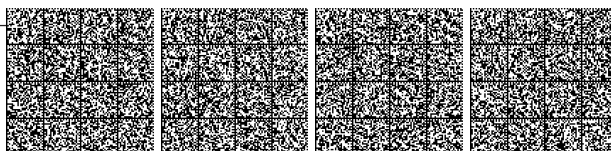
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG92U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AG92U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che forniscono prevalentemente pacchetti integrati remunerati a forfait** (Numerosità: 1.867);
- **MoB 2 - Imprese che forniscono prevalentemente altre prestazioni** (Numerosità: 500);
- **MoB 3 - Imprese che forniscono prevalentemente servizi contabili, bilancio e dichiarazioni fiscali con remunerazione non a forfait** (Numerosità: 1.499);
- **MoB 4 - Imprese che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale** (Numerosità: 169). L'attività svolta riguarda prevalentemente la fornitura di pacchetti integrati di servizi remunerati a forfait.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 42.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG92U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

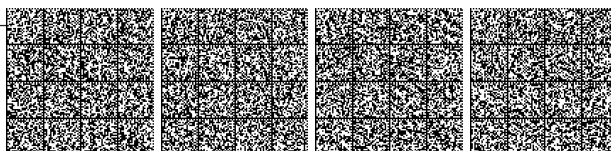
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Modalità di espletamento dell'attività - Prestazioni non a Forfait: Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria >50% dei ricavi;
- Modalità di espletamento dell'attività - Prestazioni non a Forfait: Consulenze e servizi per pratiche amministrative (comunicazioni anagrafiche, iscrizione/modifica albi, contratti d'affitto, accesso al credito, ecc.) >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 42.D**.



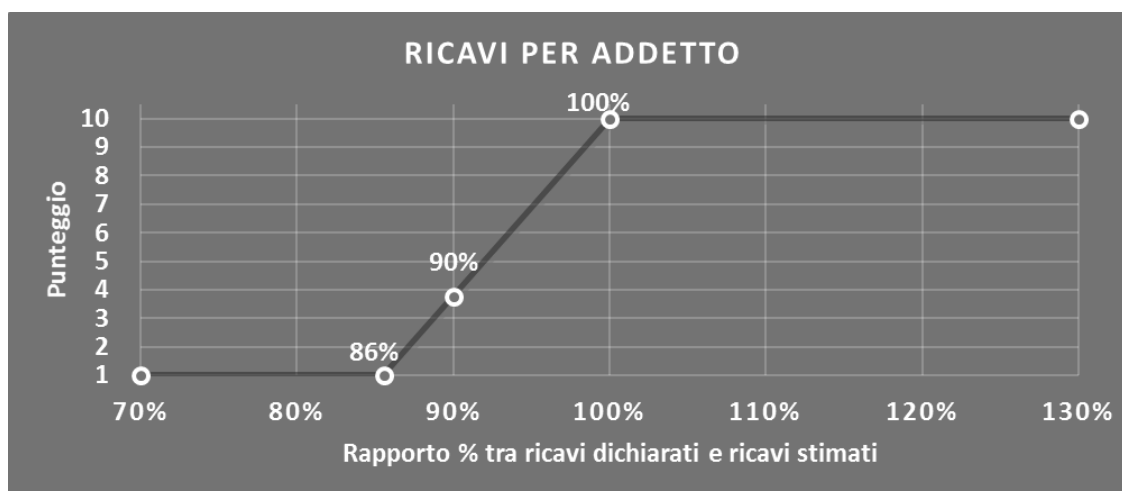
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 42.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,15621)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{\text{indicatore} - \exp(-\sigma)}{1 - \exp(-\sigma)} \right\}$

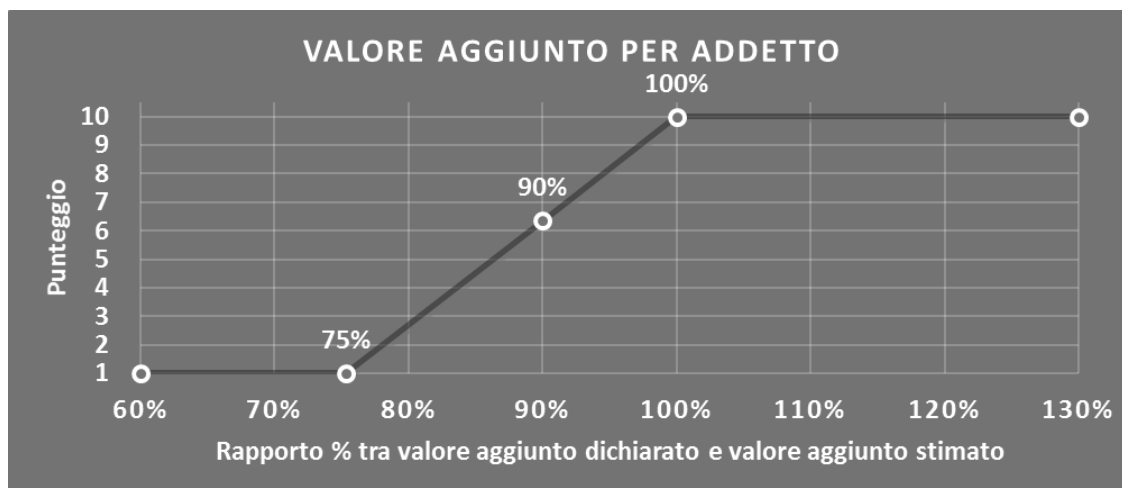


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

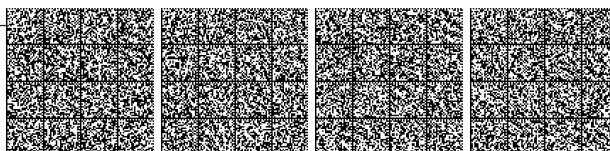


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 42.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,28292)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

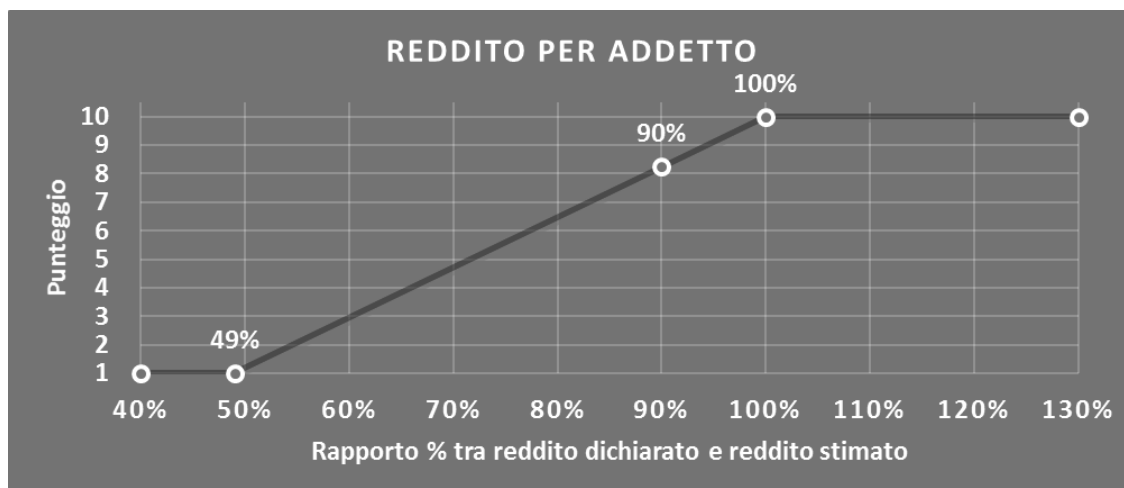


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

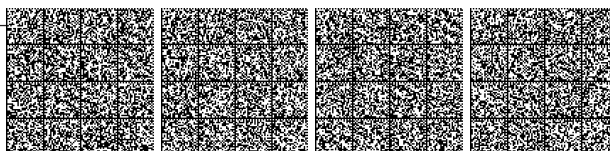
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,71322)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

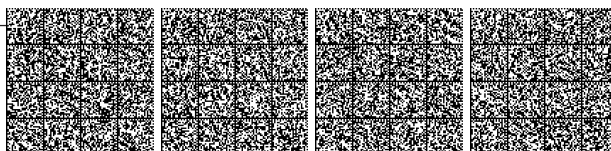
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.



VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

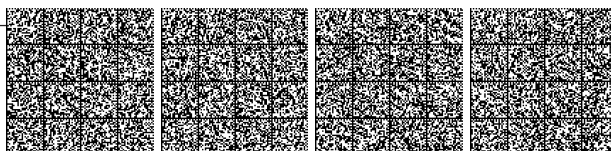
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

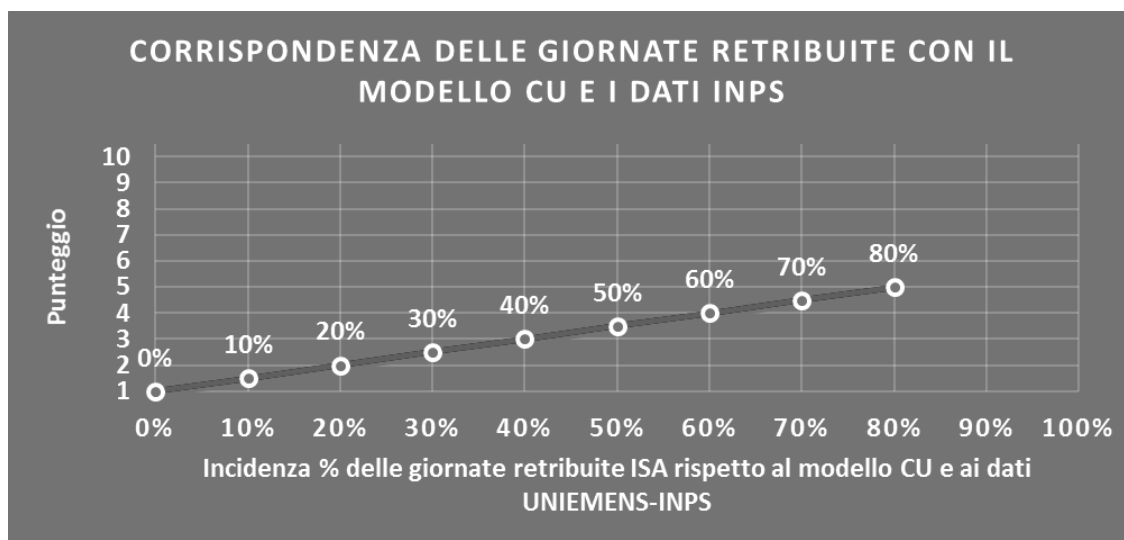
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)





COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

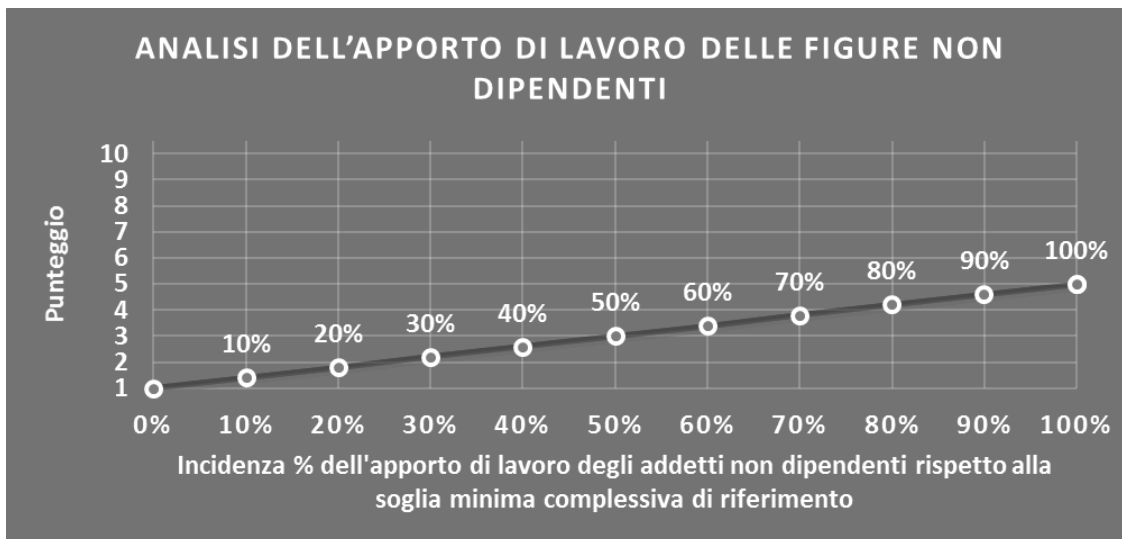


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

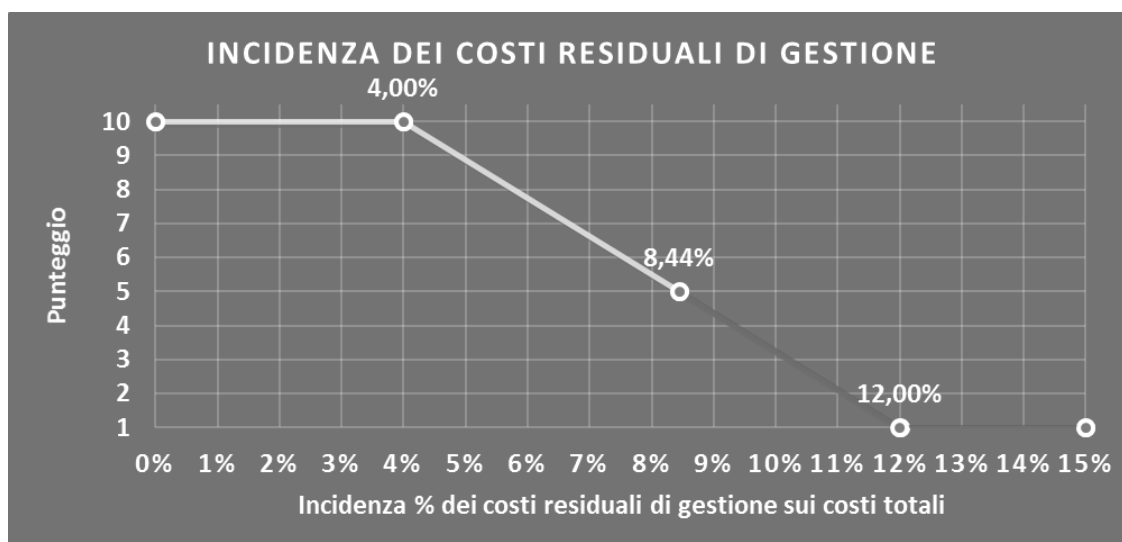
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

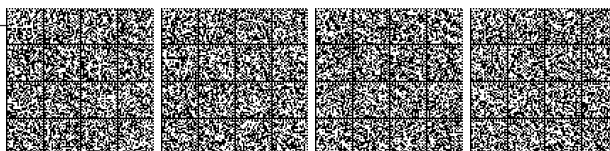
All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **4,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **12,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	4,00	12,00
MoB 2	Tutti i soggetti	4,00	12,00
MoB 3	Tutti i soggetti	4,00	12,00
MoB 4	Tutti i soggetti	6,00	22,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

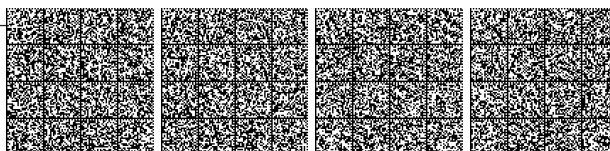
Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing



fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto”, e il “Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria”, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i “Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto”, siano positivi e il “Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria” sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: “Reddito d'impresa (o perdita)” + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli “Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro” + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

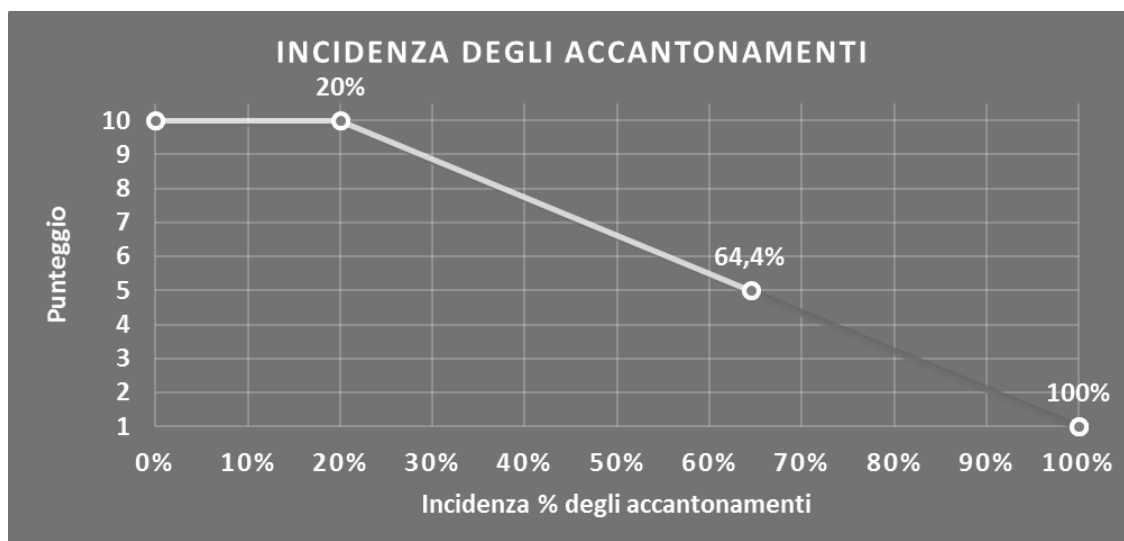
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

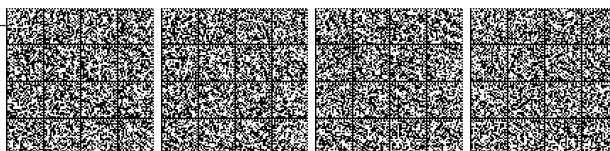
Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

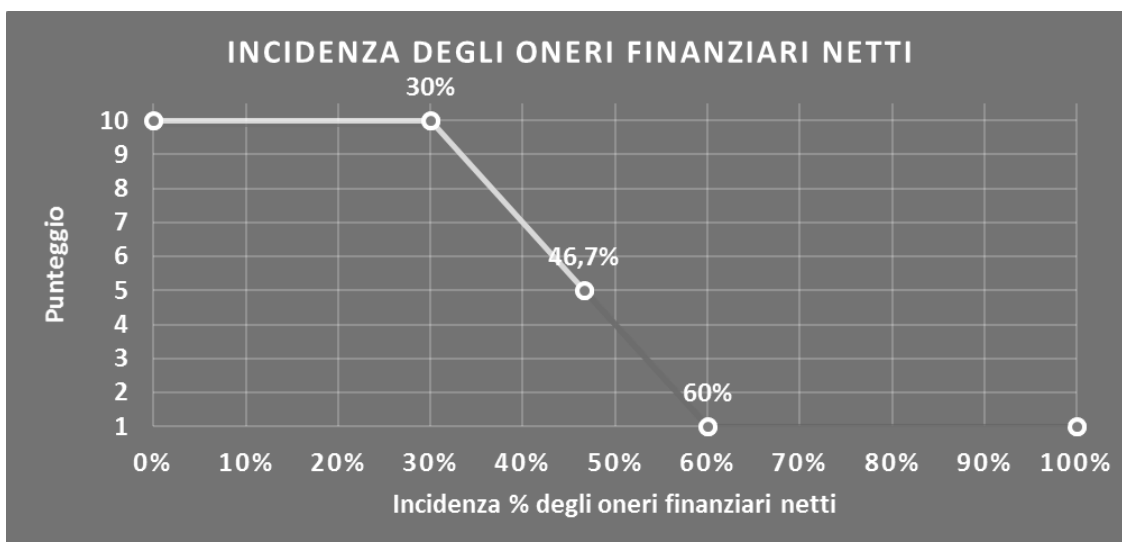
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

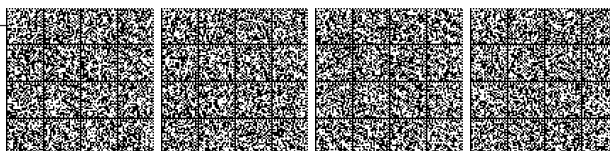
Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ - PRESTAZIONI NON A FORFAIT: CONSULENZA AZIENDALE, ORGANIZZATIVA E FINANZIARIA >50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Prestazioni non a Forfait: Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ - PRESTAZIONI NON A FORFAIT: CONSULENZE E SERVIZI PER PRATICHE AMMINISTRATIVE (COMUNICAZIONI ANAGRAFICHE, ISCRIZIONE/MODIFICA ALBI, CONTRATTI D'AFFITTO, ACCESSO AL CREDITO, ECC.) >50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Prestazioni non a Forfait: Consulenze e servizi per pratiche amministrative (comunicazioni anagrafiche, iscrizione/modifica albi, contratti d'affitto, accesso al credito, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

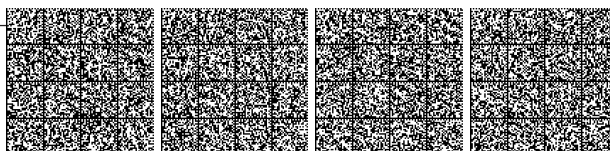
SUB ALLEGATO 42.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi e relazione con il committente principale	CONTAB_DICH_P_MAX	Contabilità, bilancio e dichiarazioni fiscali non a forfait
	FORFAIT_P_MAX	Pacchetti di servizi integrati remunerati a forfait
	COMMIT_PRINC_P	Rilevanza del committente principale

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

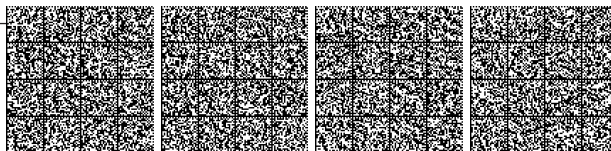
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 42.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT		
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,221051799236767	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del Ricavo stimato
Valore dei beni strumentali riferiti a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici, acquisiti da oltre 5 anni	(*) -0,0038384774968819	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del Ricavo stimato
Costi produttivi	(*) 0,4821122873484691	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,48% del Ricavo stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,061456032679614	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) 0,018506344957188	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,287651383131614	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del Ricavo stimato
Quota numero Dipendenti	-0,1193111191764685	Un dipendente presenta una produttività inferiore dell'11,93% in termini di Ricavo stimato
Numero Prestazioni non a Forfait Contabilità	(**) 0,030038106607056	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Numero Prestazioni non a Forfait Consulenza e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	(**) 0,012592793265298	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Numero Prestazioni non a Forfait Redazione bilanci	(**) 0,018297748028682	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Numero Prestazioni non a Forfait Servizi di amministrazione del personale, paghe e contributi e Assistenza in materia del lavoro	(**) 0,008570695031226	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Numero Prestazioni non a Forfait Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	(**) 0,007455354737583	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Numero Prestazioni non a Forfait Altro (Ricavi)	(**) 0,009265560115878	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Numero Prestazioni a Forfait Contabilità, consulenza in materia fiscale e societaria e assistenza in materia del lavoro	(**) 0,026444687170551	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Numero Prestazioni a Forfait Contabilità, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	(**) 0,027821316142917	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Numero Prestazioni a Forfait Contabilità, bilancio e dichiarazioni fiscali	(**) 0,027819924971991	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Numero Prestazioni a Forfait Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali	(**) 0,015520850878056	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Contenzioso tributario e assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. “deflattivi” del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) /100	0,121162883511454	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI		



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)		
Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che forniscono prevalentemente pacchetti integrati remunerati a forfait	-0,042460773529025	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,25% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese che forniscono prevalentemente altre prestazioni	-0,038861604394299	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,89% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese che forniscono prevalentemente servizi contabili, bilancio e dichiarazioni fiscali con remunerazione non a forfait	-0,071007889211351	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,10% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI		
Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,053392272131601	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 5,34% del Ricavo stimato
Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,14621904345742	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 14,62% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE		
Tasso di occupazione a livello regionale	0,006941273145588	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,69% del Ricavo stimato
(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) ²	-0,019501589100203	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato
(Costi produttivi) ²	-0,021467307856053	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato
(Costi produttivi) ³	0,008383481176717	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE		
(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) × (Costi produttivi)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
(Ammortamenti per beni mobili strumentali) × (Costi produttivi)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0005% del Ricavo stimato
INTERCETTA		
Valore dell'intercetta del modello di stima	1,626993034441941	
Coefficiente di rivalutazione	1	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 42.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,155392647006963	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
Costi produttivi	(*) 0,315081155068479	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del VA stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,13117942381465	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,043071424054674	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,021656142914515	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,310243207396065	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del VA stimato
Quota giornate Apprendisti	-0,076493770185389	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 7,65% in termini di VA stimato
Numero Prestazioni non a Forfait Contabilità	(**) 0,039359310518154	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Numero Prestazioni non a Forfait Consulenza e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	(**) 0,022416096863774	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
Numero Prestazioni non a Forfait Altro compresa amministrazione del personale (Valore aggiunto)	(**) 0,018996127607457	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
Numero Prestazioni non a Forfait Altro (Valore aggiunto)	(**) 0,019183579761566	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
Numero Prestazioni a Forfait Contabilità, consulenza in materia fiscale e societaria e assistenza in materia del lavoro	(**) 0,032405114435407	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
Numero Prestazioni a Forfait Contabilità, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	(**) 0,035595951029526	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Numero Prestazioni a Forfait Contabilità, bilancio e dichiarazioni fiscali	(**) 0,035215539265063	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Numero Prestazioni a Forfait Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali	(**) 0,013717027300633	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che forniscono prevalentemente pacchetti integrati remunerati a forfait	-0,073865194319334	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,39% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese che forniscono prevalentemente altre prestazioni	-0,078105334329981	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,81% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese che forniscono prevalentemente servizi contabili, bilancio e dichiarazioni fiscali con remunerazione non a forfait	-0,119898211320431	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,99% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,056599584851294	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 5,66% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,009648315573356	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,96% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) ²	-0,010532981001397	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,328851299376095	
Coefficiente di rivalutazione		1,025923767369216	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 42.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG92U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti non dipendenti¹⁵ (ditte individuali) = Titolare + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti non dipendenti (società) = Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁶

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Contabilità, bilancio e dichiarazioni fiscali non a forfait = Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Contabilità + Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Mod. 730 + Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Mod. UNICO/Redditi + Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) + Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Redazione bilanci, se Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Contabilità + Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Mod. 730 + Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Mod. UNICO/Redditi + Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) + Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Redazione bilanci è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRPE) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare - numero dipendenti).

¹⁶ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁷ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Numero Prestazioni a Forfait Contabilità, bilancio e dichiarazioni fiscali = Numero Prestazioni a Forfait Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali + Numero Prestazioni a Forfait Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali

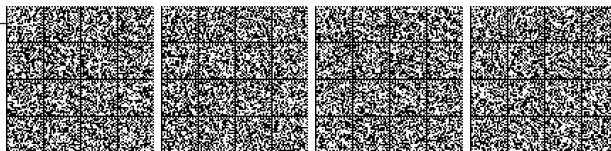
Numero Prestazioni a Forfait Contabilità, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro = Numero Prestazioni a Forfait Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro + Numero Prestazioni a Forfait Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro

Numero Prestazioni a Forfait Contabilità, consulenza in materia fiscale e societaria e assistenza in materia del lavoro = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero Prestazioni non a Forfait Altro (Ricavi) = Numero Prestazioni non a Forfait Mod. 730 + Numero Prestazioni non a Forfait Mod. UNICO/Redditi + Numero Prestazioni non a Forfait Mod. 770/CU + Numero Prestazioni non a Forfait Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) + Numero Prestazioni non a Forfait Contenzioso tributario e assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d."deflattivi" del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) + Numero Prestazioni non a Forfait Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria + Numero Prestazioni non a Forfait Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni ecc.) + Numero Prestazioni non a Forfait Consulenze e servizi per pratiche amministrative (comunicazioni anagrafiche, iscrizione/modifica albi, contratti d'affitto, accesso al credito, ecc.) + Numero Prestazioni non a Forfait Altre prestazioni

Numero Prestazioni non a Forfait Altro (Valore aggiunto) = Numero Prestazioni non a Forfait Mod. 730 + Numero Prestazioni non a Forfait Mod. UNICO/Redditi + Numero Prestazioni non a Forfait Mod. 770/CU + Numero Prestazioni non a Forfait Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) + Numero Prestazioni non a Forfait Contenzioso tributario e assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d."deflattivi" del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) + Numero Prestazioni non a Forfait Redazione bilanci + Numero Prestazioni non a Forfait Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria + Numero Prestazioni non a Forfait Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni ecc.) +

¹⁷ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Numero Prestazioni non a Forfait Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro + Numero Prestazioni non a Forfait Consulenze e servizi per pratiche amministrative (comunicazioni anagrafiche, iscrizione/modifica albi, contratti d'affitto, accesso al credito, ecc.) + Numero Prestazioni non a Forfait Altre prestazioni

Numero Prestazioni non a Forfait Altro compresa amministrazione del personale (Valore aggiunto) = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero Prestazioni non a Forfait Servizi di amministrazione del personale, paghe e contributi e Assistenza in materia del lavoro = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Pacchetti di servizi integrati remunerati a forfait = Percentuale sui ricavi Prestazioni a Forfait Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro + Percentuale sui ricavi Prestazioni a Forfait Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro + Percentuale sui ricavi Prestazioni a Forfait Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali + Percentuale sui ricavi Prestazioni a Forfait Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali + Percentuale sui ricavi Prestazioni a Forfait Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali, se Percentuale sui ricavi Prestazioni a Forfait Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro + Percentuale sui ricavi Prestazioni a Forfait Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro + Percentuale sui ricavi Prestazioni a Forfait Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali + Percentuale sui ricavi Prestazioni a Forfait Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali + Percentuale sui ricavi Prestazioni a Forfait Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁸]/(Numero addetti)

Quota giornate Apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti×312)

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rilevanza del committente principale = Percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) se Percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) è maggiore di 50; altrimenti assume valore pari a zero

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale¹⁹

¹⁸ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 e/o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Valore aggiunto = Ricavi + Agg. derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁰ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore dei beni strumentali riferiti a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici, acquisiti da oltre 5 anni²¹ = Minimo tra (Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria) e Valore dei beni strumentali riferiti a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici acquisiti da oltre 5 anni

Valore massimo attività = Valore massimo tra {[Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Contabilità + Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Mod. 730 + Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Mod. UNICO/Redditi + Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) + Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Redazione bilanci], [Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Mod. 770/CU + Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Contenzioso tributario e assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d."deflattivi" del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) + Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Consulenza e pareri in materia contabile, fiscale e societaria + Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria + Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni ecc.) + Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro + Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Consulenze e servizi per pratiche amministrative (comunicazioni anagrafiche, iscrizione/modifica albi, contratti d'affitto, accesso al credito, ecc.) + Percentuale sui ricavi Prestazioni non a Forfait Altre prestazioni] e [Percentuale sui ricavi Prestazioni a Forfait Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro + Percentuale sui ricavi Prestazioni a Forfait Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro + Percentuale sui ricavi Prestazioni a Forfait Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali + Percentuale sui ricavi Prestazioni a Forfait Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali + Percentuale sui ricavi Prestazioni a Forfait Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali]}.

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

²¹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



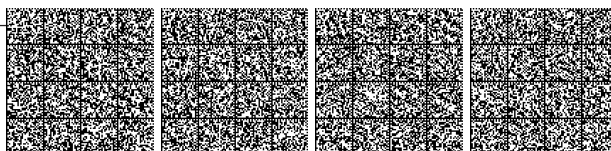
ALLEGATO 43.A

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG93U

ATTIVITÀ DEGLI STUDI DI DESIGN (ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

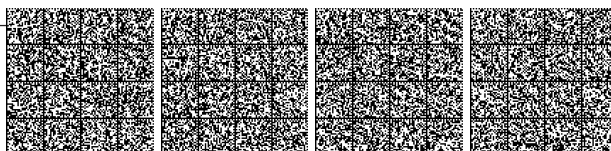
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG93U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 74.10.10 – Attività di design di moda e design industriale
- 74.10.90 – Altre attività di design

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG93U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG93U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG93U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AG93U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design del prodotto industriale (industrial design)** (Numerosità: 632);
- **MoB 2 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design d'interni (interior design)** (Numerosità: 764);
- **MoB 3 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito di «Altre aree di design»** (Numerosità: 1.076). Contribuenti che operano prevalentemente in ambiti di design diversi da quelli del prodotto industriale, della moda, degli interni e della comunicazione;
- **MoB 4 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design della moda (fashion design)** (Numerosità: 1.529);
- **MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di vendita di prodotti di propria ideazione e realizzazione** (Numerosità: 503);
- **MoB 6 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design della comunicazione (graphic and communication design)** (Numerosità: 233).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 43.A.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG93U, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

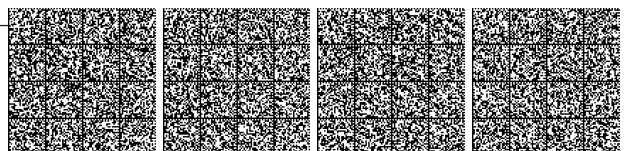
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo.

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali.

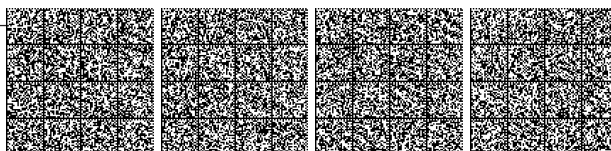
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio.

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 43.A.D.**



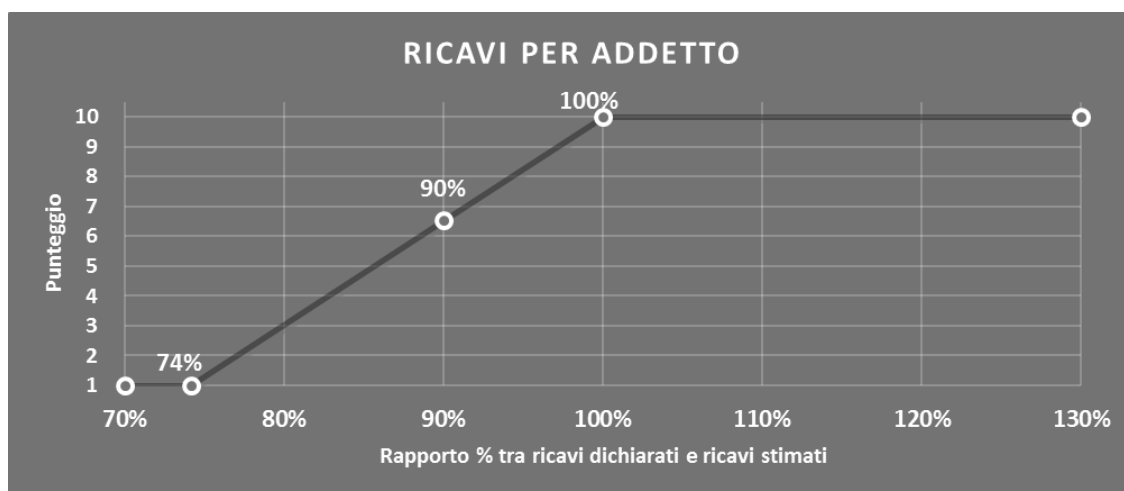
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

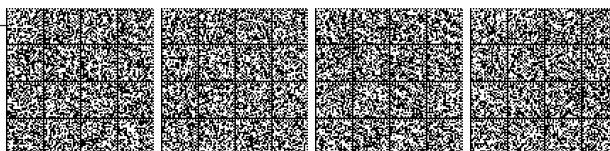


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 43.A.B.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,29902)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{\text{indicatore} - \exp(-\sigma)}{1 - \exp(-\sigma)} \right\}$

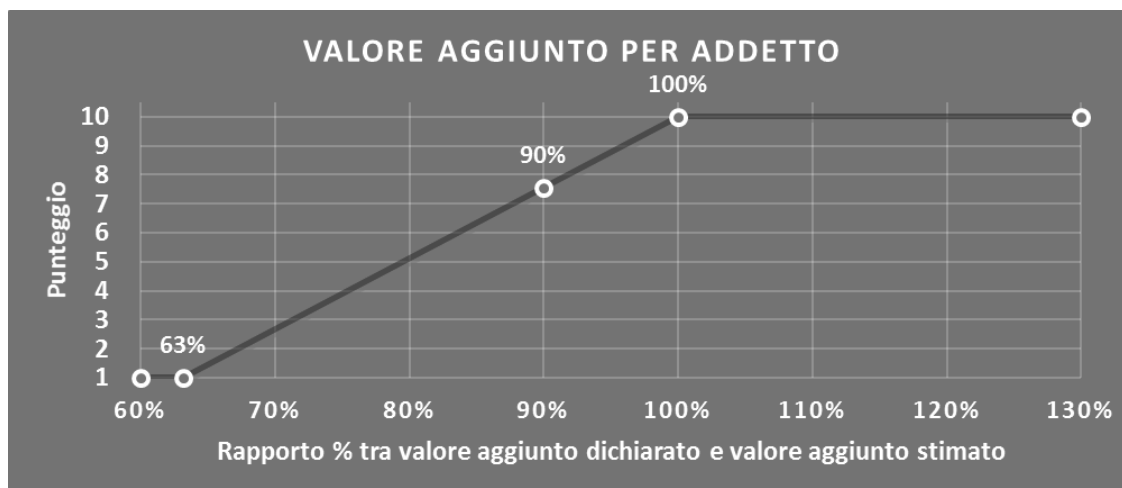


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 43.A.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,45904)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

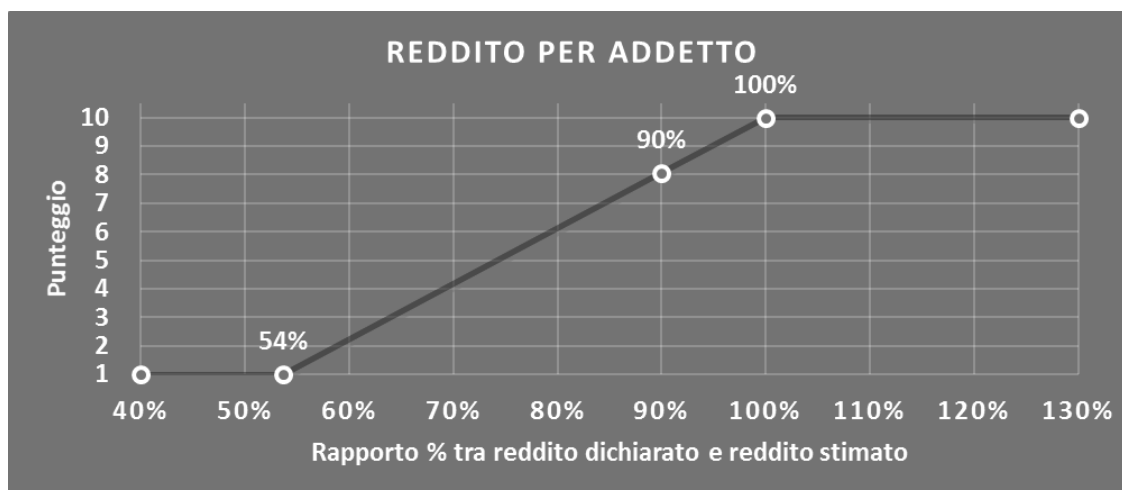


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

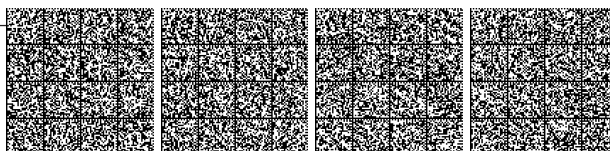
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,62248)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

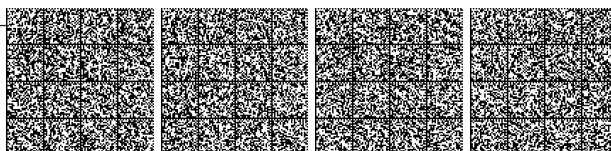
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.



VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

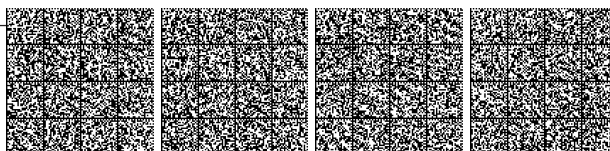
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

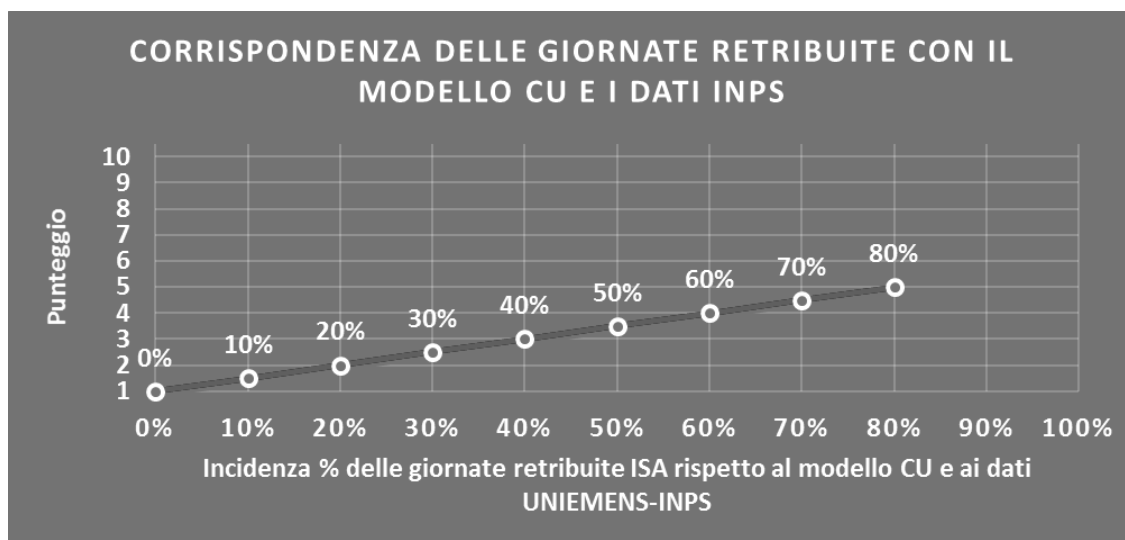
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$





COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

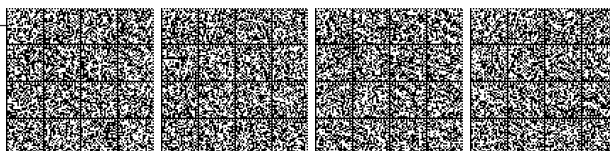
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

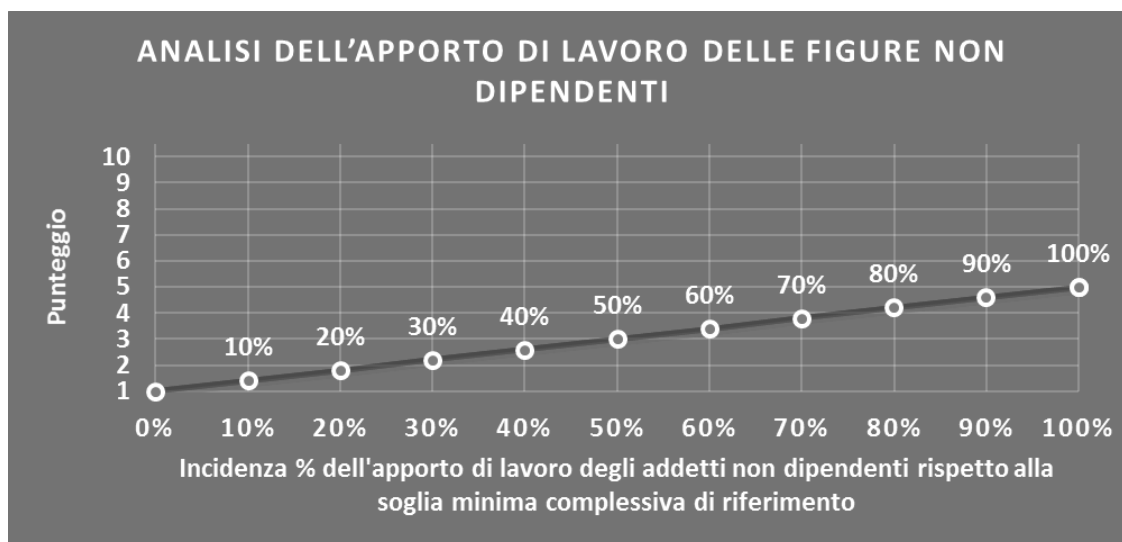


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

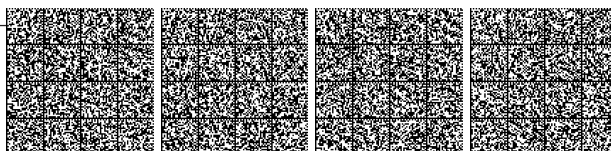
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

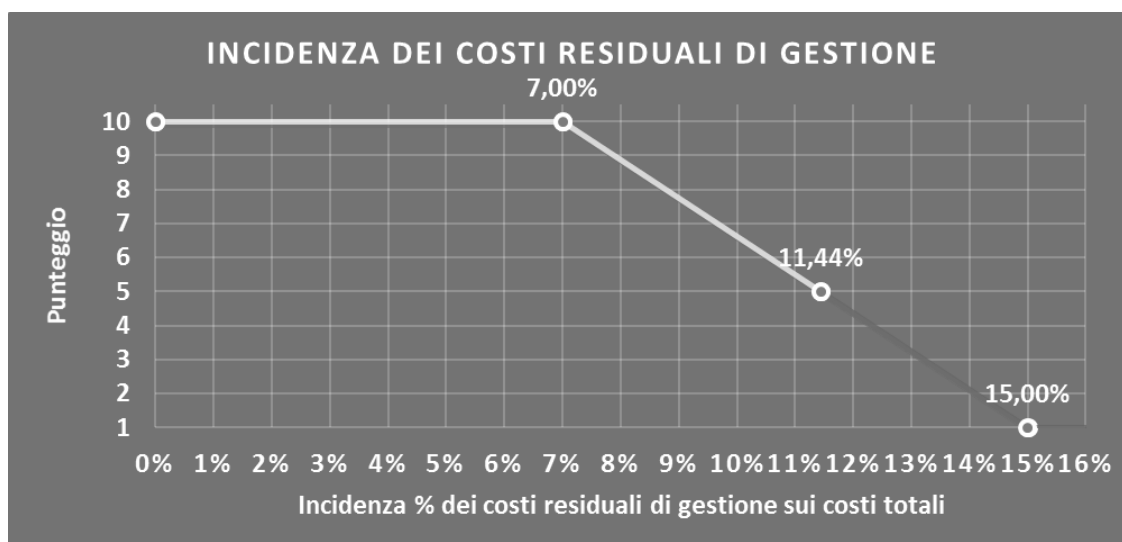
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**7,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**15,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

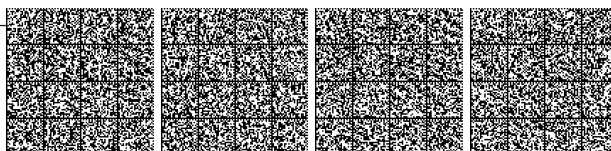
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Tavoli da disegno;
- Plotter;
- Stazione grafica;
- Stampante 3D.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

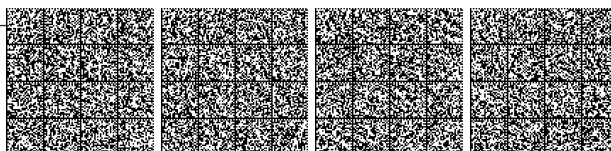
L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

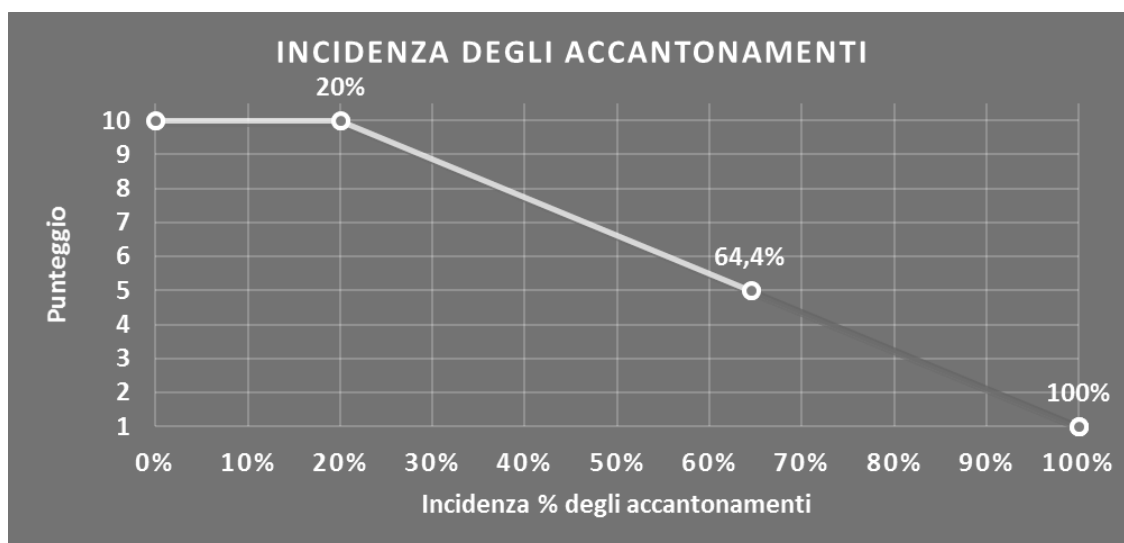
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

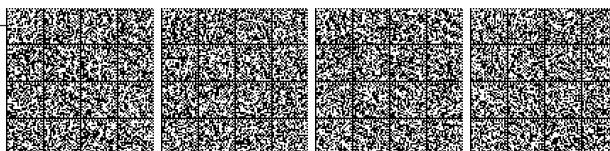
All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹² Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



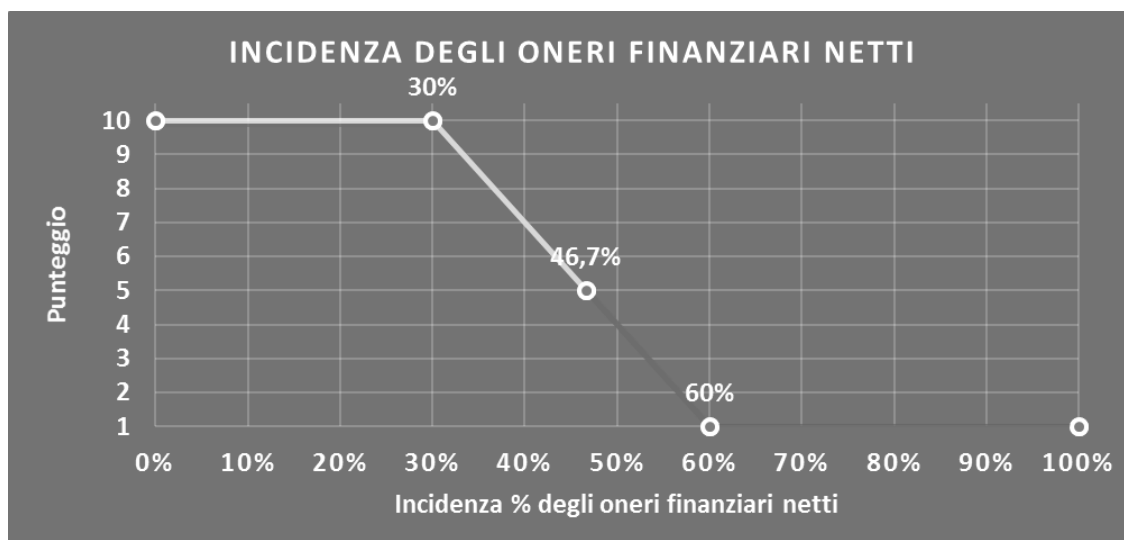
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

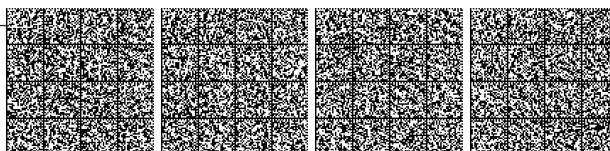
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹³ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 43.A.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Struttura dei compensi/ricavi	MAX_DESIGN_IND_P	Prevalenza design del Prodotto Industriale
	MAX_DESIGN_INT_P	Prevalenza design d'Interni
	MAX_DESIGN_MODA_P	Prevalenza design della Moda
	MAX_DESIGN_COM_P	Prevalenza design della Comunicazione
	C_MODATT_DESIGN_ARTIG_P	Tipologia di attività: Design artigianale (vendita prodotti di design di propria ideazione e produzione)

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

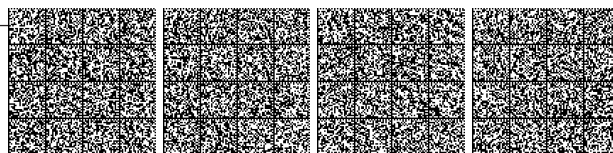
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 43.A.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,094853471235621	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,041064520050942	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,306217136611172	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del Ricavo stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,3887551422261218	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,39% del Ricavo stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,20572684581869	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Ricavo stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,031144567338513	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,198444033003825	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Ricavo stimato
Progettazione dell'aspetto formale, funzionale e prestazionale del prodotto / 100	0,055049496636053	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
Tipologia di attività: Ideazione e realizzazione di strategie/format/rappresentazioni per la comunicazione e promozione del prodotto/servizio / 100	0,050525236164221	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
Tipologia di attività: Attività di designer svolta presso studi/strutture di terzi (remunerata a forfait) / 100	0,104227133294444	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
Tipologia di attività: Consulenza / 100	0,06745790014413	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
Tipologia di attività: Docenza/Formazione / 100	-0,19441876729852	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,19% del Ricavo stimato
Rilevanza del committente principale / 100	0,07210793561828	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
Numero di tavoli da disegno	0,047207388372169	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB1 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design del prodotto industriale (Industrial design)	-0,048275098133947	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,83% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB2 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design d'interni (interior design)	-0,060370255627153	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,04% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB3 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito di «Altre aree di design»	-0,07740520262707	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,74% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di vendita di prodotti di propria ideazione e realizzazione	-0,062088393232403	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,21% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB6 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design della comunicazione (graphic and communication design)	-0,066348792981689	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,63% del Ricavo stimato



VARIABILI TERRITORIALI	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,160994604851019	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 16,10% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,295869960422171	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 29,59% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore	0,117390300313306	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,12% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004445545223571	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,44% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,893583129654198	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

(*****) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$. La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 43.A.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,116231319779121	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,099701433533993	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,026995924252955	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,070655020139568	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,195909428675751	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,335613292750788	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,34% del VA stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,056033474160077	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,315005260013466	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del VA stimato
Progettazione dell'aspetto formale, funzionale e prestazionale del prodotto / 100	0,123057459227079	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Tipologia di attività: Ideazione e realizzazione di strategie/format/rappresentazioni per la comunicazione e promozione del prodotto/servizio / 100	0,130700165889743	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Tipologia di attività: Attività di designer svolta presso studi/strutture di terzi (remunerata a forfait) / 100	0,205290257587509	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
Tipologia di attività: Consulenza / 100	0,163466296006899	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
Rilevanza del committente principale / 100	0,142635286649561	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Numero di tavoli da disegno	(*****) 0,07455362967236	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB1 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design del prodotto industriale (Industrial design)	-0,090056945952697	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,01% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB2 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design d'interni (interior design)	-0,112891595658947	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,29% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB3 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito di «Altre aree di design»	-0,122307609696604	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,23% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di vendita di prodotti di propria ideazione e realizzazione	-0,10742224903678	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,74% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB6 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design della comunicazione (graphic and communication design)	-0,09193832550835	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,19% del VA stimato



VARIABILI TERRITORIALI	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,2433241812131355	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 24,33% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,387681210891797	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 38,77% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore	0,176817000734585	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,18% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,006293978513935	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,63% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,001310796424327	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,003113527061187	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,477986866601735	
Coefficiente di rivalutazione		1,071212302039399	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[J] + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

(*****) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[J] + XN / (N^{\circ} \text{addetti})$. La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 43.A.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG93U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente)×312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Prevalenza design della Comunicazione = Macro Aree Specialistiche: Design della Comunicazione (Graphic and Communication design) se Macro Aree Specialistiche: Design della Comunicazione (Graphic and Communication design) è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza design della Moda = Macro Aree Specialistiche: Design della Moda (Fashion design) se Macro Aree Specialistiche: Design della Moda (Fashion design) è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza design del Prodotto Industriale = Macro Aree Specialistiche: Design del Prodotto Industriale (Industrial design) se Macro Aree Specialistiche: Design del Prodotto Industriale (Industrial design) è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza design d'Interni = Macro Aree Specialistiche: Design d'Interni (Interior design) se Macro Aree Specialistiche: Design d'Interni (Interior design) è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Progettazione dell'aspetto formale, funzionale e prestazionale del prodotto = Tipologia di attività: Progettazione dell'aspetto formale del prodotto + Progettazione dell'aspetto funzionale e prestazionale del prodotto

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁷]/(Numero addetti)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rilevanza del committente principale = Percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) se Percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) è maggiore di 50, altrimenti assume valore pari a zero

¹⁷ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Specializzazione massima = Valore massimo tra {Macro Aree Specialistiche: Design del Prodotto Industriale (Industrial design), Macro Aree Specialistiche: Design d'Interni (Interior design), Macro Aree Specialistiche: Design della Moda (Fashion design), Macro Aree Specialistiche: Design della Comunicazione (Graphic and Communication design), [Macro Aree Specialistiche: Design di Cultura e Territorio + Altre aree di design]}

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità generale¹⁸

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Agg. derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



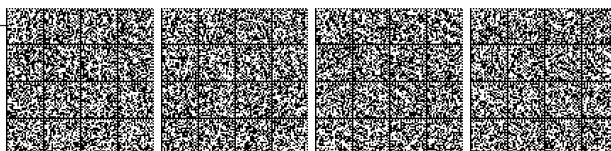
ALLEGATO 43.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG93U

ATTIVITÀ DEGLI STUDI DI DESIGN (ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

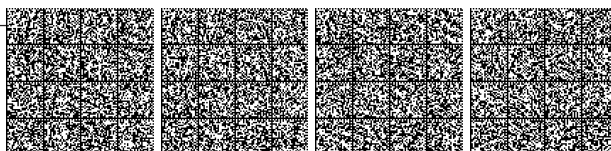
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG93U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 74.10.10 – Attività di design di moda e design industriale
- 74.10.90 – Altre attività di design

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG93U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG93U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

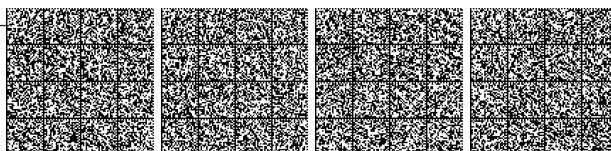
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG93U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AG93U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design del prodotto industriale (industrial design)** (Numerosità: 632);
- **MoB 2 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design d'interni (interior design)** (Numerosità: 764);
- **MoB 3 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito di «Altre aree di design»** (Numerosità: 1.076). Contribuenti che operano prevalentemente in ambiti di design diversi da quelli del prodotto industriale, della moda, degli interni e della comunicazione;
- **MoB 4 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design della moda (fashion design)** (Numerosità: 1.529);
- **MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di vendita di prodotti di propria ideazione e realizzazione** (Numerosità: 503);
- **MoB 6 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design della comunicazione (graphic and communication design)** (Numerosità: 233).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 43.B.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG93U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo.

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Assenza del valore dei beni strumentali.

Redditività:

- Reddito operativo negativo;



- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio.

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 43.B.D.**



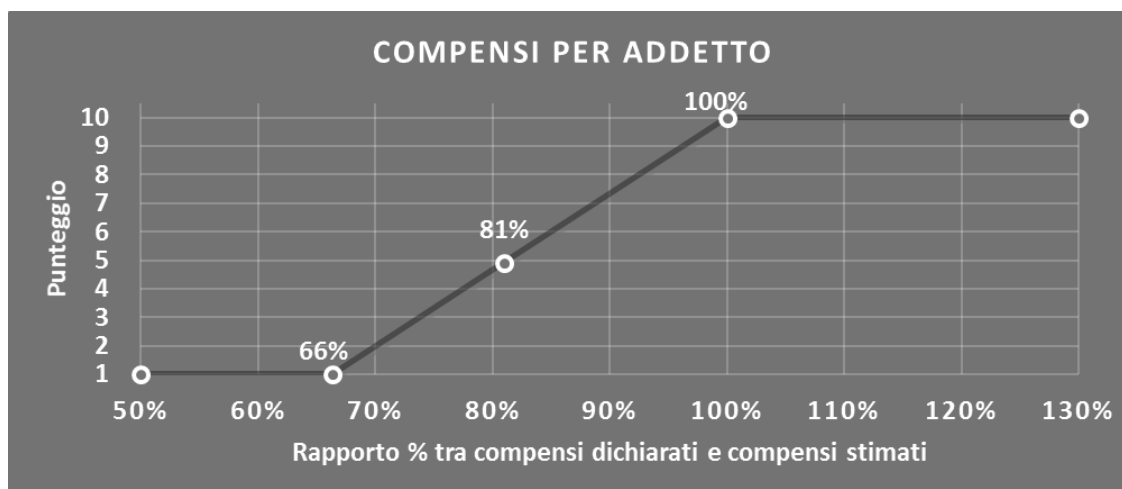
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

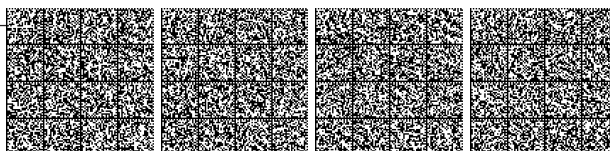


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 43.B.B.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,40948)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{1 - \exp(-\text{sigma})} \right\}$



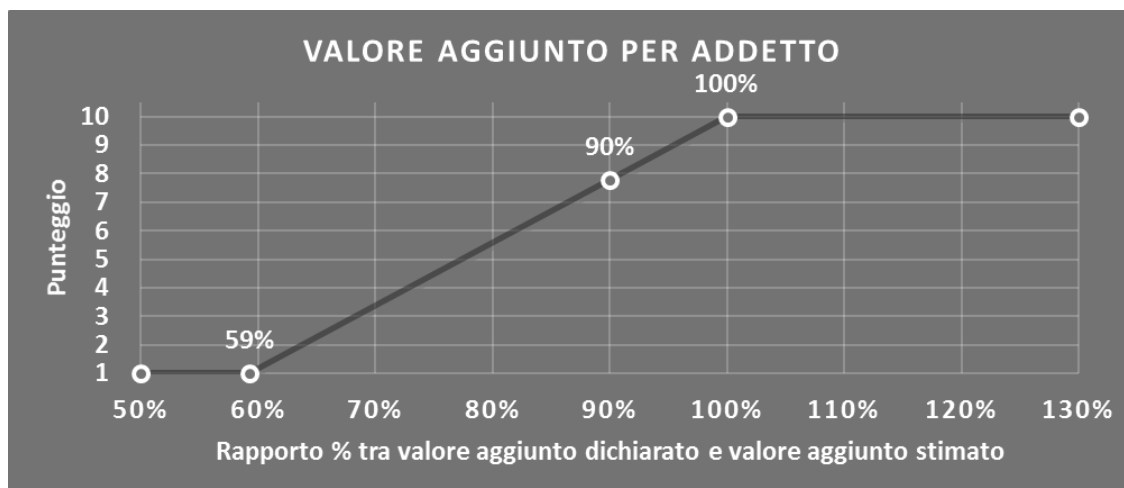
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 43.B.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,52238)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$



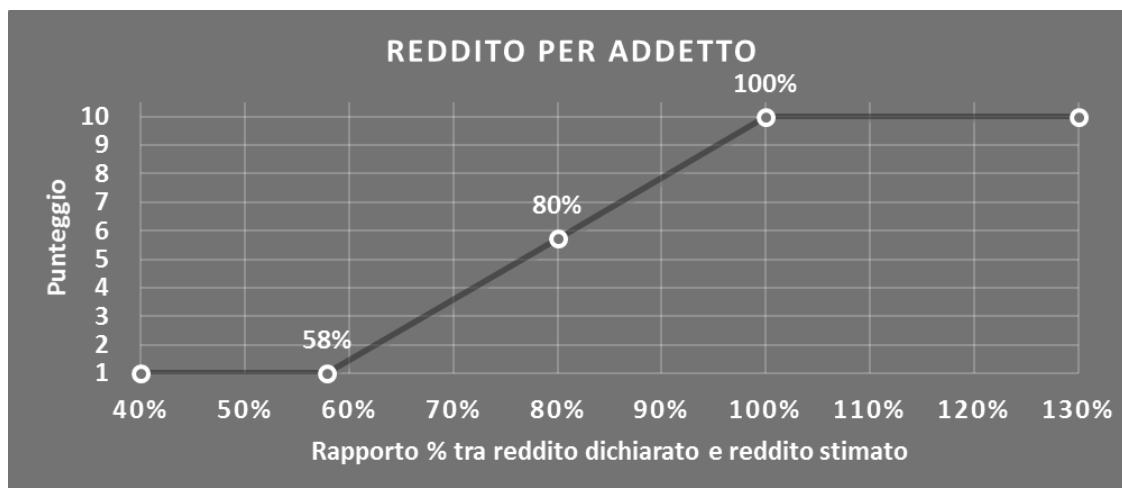
relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,54632)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

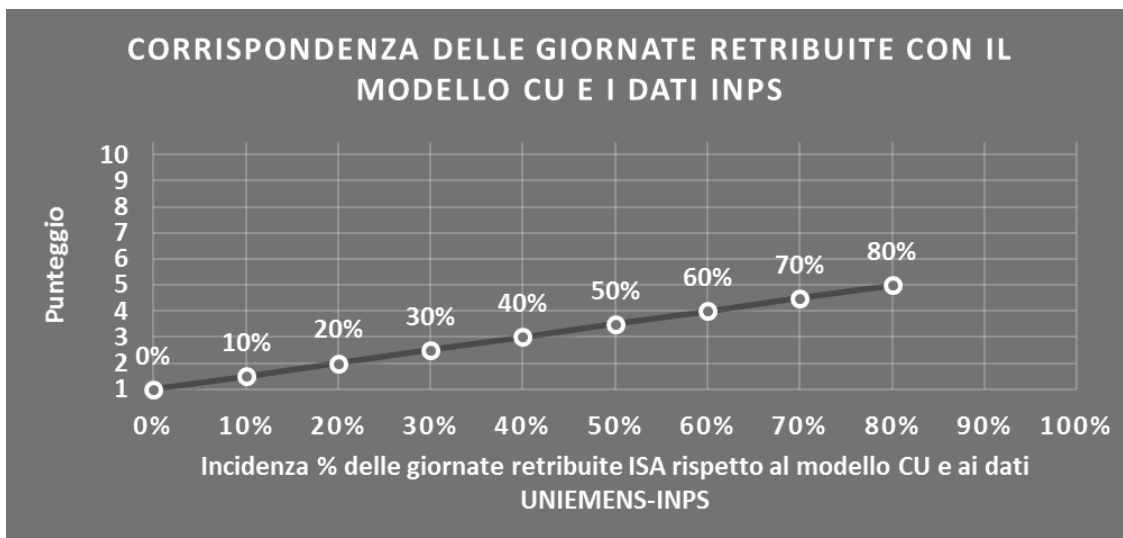
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore / 80)





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

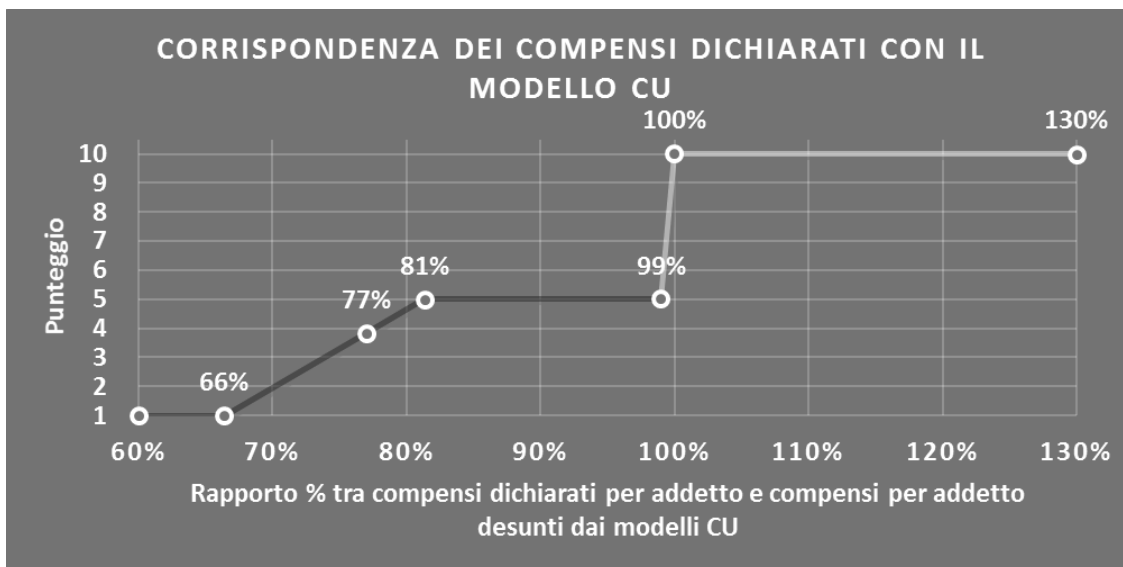
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,40948)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{1 - \exp(-\text{sigma})}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

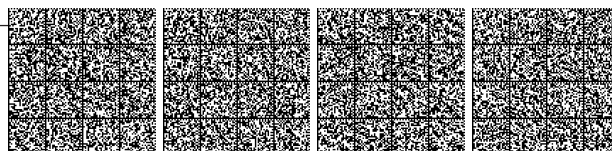
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto,

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

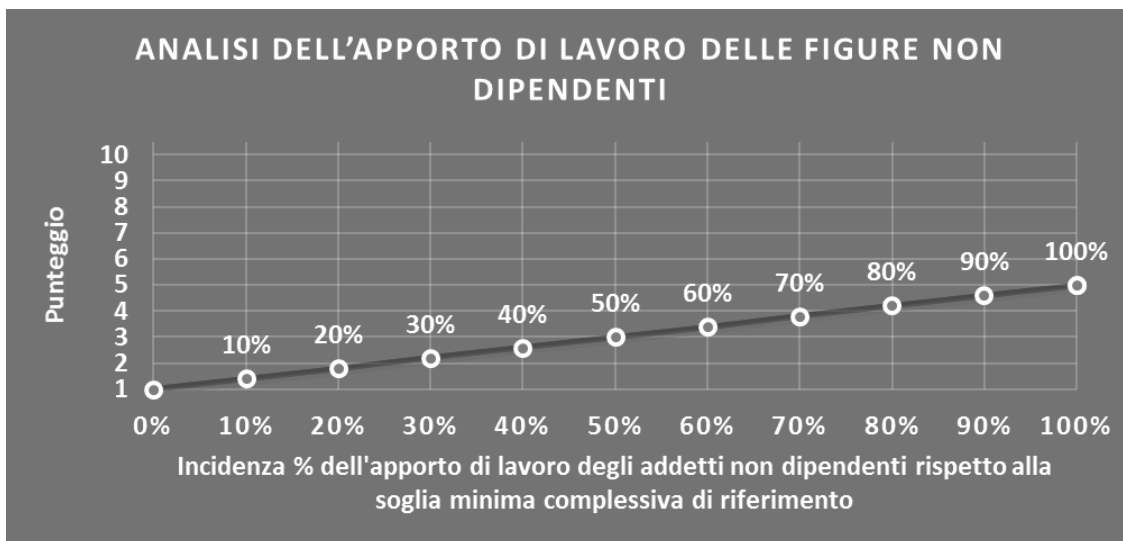
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore **è applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

¹¹ Punteggio = $1+4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$





INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

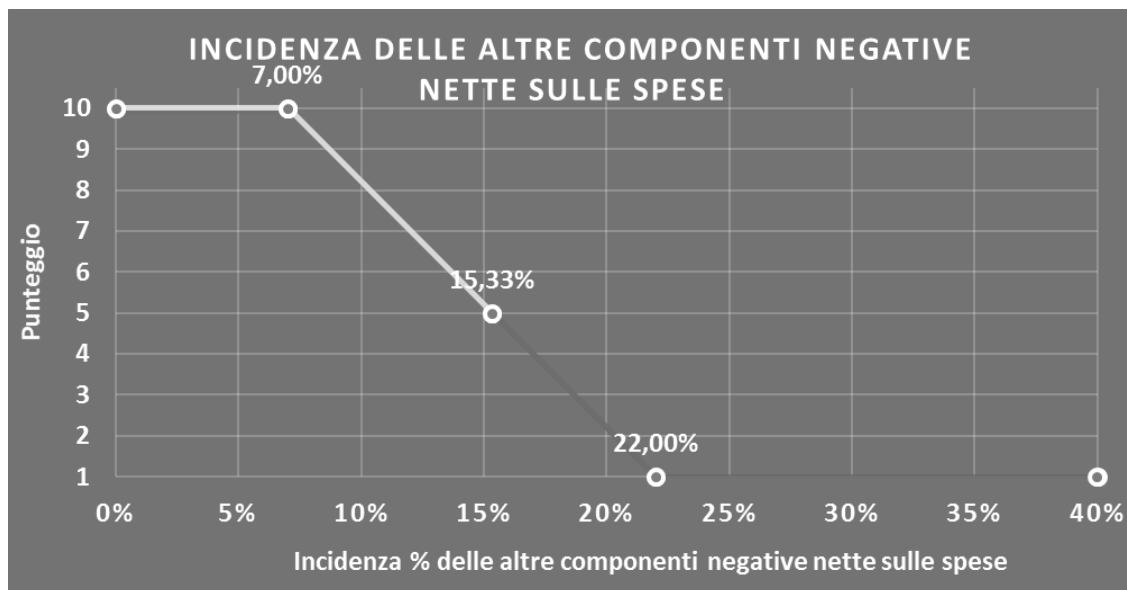
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**7,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**22,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

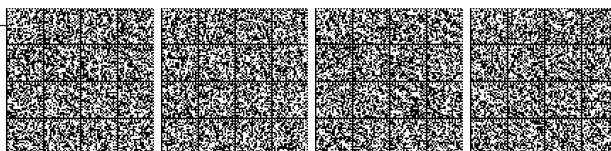
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Tavoli da disegno;
- Plotter;
- Stazione grafica;
- Stampante 3D.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

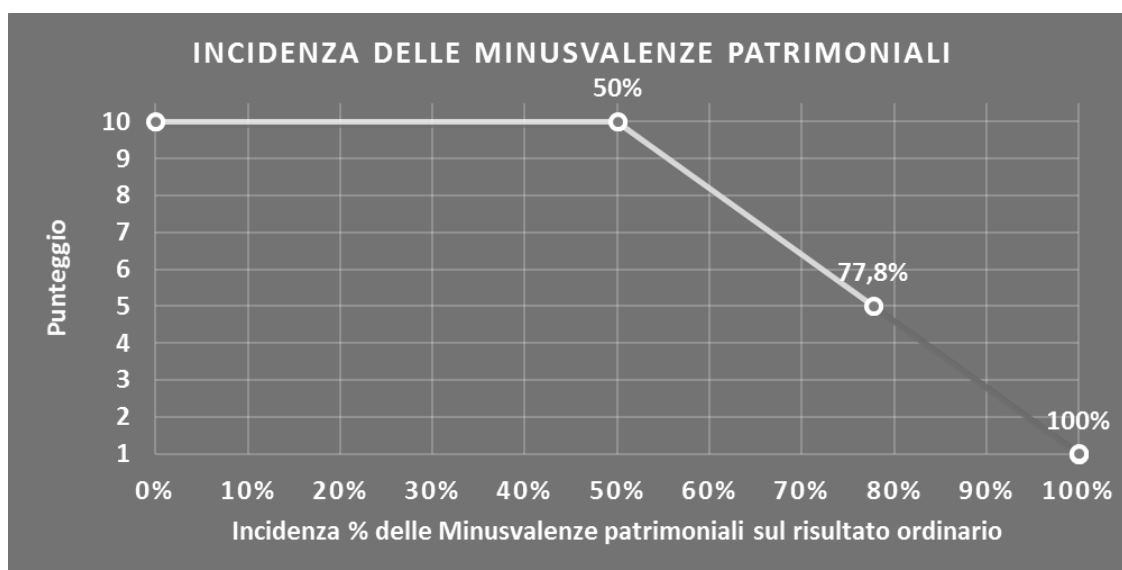
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 43.B.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Struttura dei compensi/ricavi	MAX_DESIGN_IND_P	Prevalenza design del Prodotto Industriale
	MAX_DESIGN_INT_P	Prevalenza design d'Interni
	MAX_DESIGN_MODA_P	Prevalenza design della Moda
	MAX_DESIGN_COM_P	Prevalenza design della Comunicazione
	C_MODATT_DESIGN_ARTIG_P	Tipologia di attività: Design artigianale (vendita prodotti di design di propria ideazione e produzione)

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

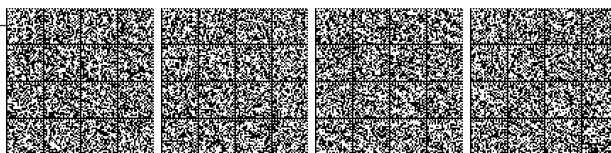
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 43.B.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Compensi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,094911989133395	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,096482040802958	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,34139226735493	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,34% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,209042342999314	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,591191179042783	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,59% del Compenso stimato
	Progettazione dell'aspetto formale, funzionale e prestazionale del prodotto / 100	0,084898090062882	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia di attività: Ideazione e realizzazione di strategie/formati/rappresentazioni per la comunicazione e promozione del prodotto/servizio / 100	0,088101505319559	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Tipologia di attività: Attività di designer svolta presso studi/strutture di terzi (remunerata a forfait) / 100	0,084099742965446	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Tipologia di attività: Consulenza / 100	0,081991286140646	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Tipologia di attività: Docenza/Formazione / 100	-0,127127333453649	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,13% del Compenso stimato
	Rilevanza del committente principale / 100	0,043153797846699	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
	Elementi specifici: Percentuale di tempo dedicata ad attività da cui deriveranno royalties (da compilare nel caso si svolga attività di lavoro autonomo) / 100	-0,125928637584147	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,13% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Rilevanza dei compensi a terzi / 100	0,218074331117873	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design del prodotto industriale (industrial design)	-0,129077426360431	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,91% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design d'interni (interior design)	-0,166906513499202	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,69% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito di «Altre aree di design»	-0,164322509770785	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,43% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di vendita di prodotti di propria ideazione e realizzazione	-0,118445883451014	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,84% del Compenso stimato



VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI TERRITORIALI	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design della comunicazione (graphic and communication design)	-0,151715916537999	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 15,72% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,742791160654645	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 74,28% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,137501910781611	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,14% del Compenso stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,012059098176351	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dell'1,21% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Compenso stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,843278854364438	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

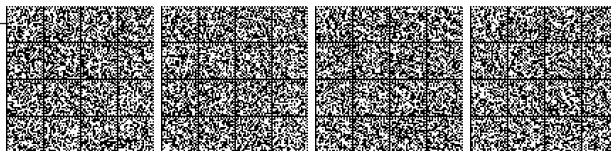
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 43.B.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,105515228930719	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,136985459284031	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,417249916587617	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,42% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,093885502088394	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,421920032800901	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,42% del VA stimato
	Progettazione dell'aspetto formale, funzionale e prestazionale del prodotto / 100	0,106015861822093	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia di attività: Ideazione e realizzazione di strategie/format/rappresentazioni per la comunicazione e promozione del prodotto/servizio / 100	0,12984263961878	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Tipologia di attività: Attività di designer svolta presso studi/strutture di terzi (remunerata a forfait) / 100	0,117271901765872	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Tipologia di attività: Consulenza / 100	0,109680557651506	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Tipologia di attività: Docenza/Formazione / 100	-0,176414670569606	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,18% del VA stimato
	Rilevanza del committente principale / 100	0,069658287951302	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Elementi specifici: Percentuale di tempo dedicata ad attività da cui derivano royalties (da compilare nel caso si svolga attività di lavoro autonomo) / 100	-0,205894071448435	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,21% del VA stimato
	Rilevanza dei compensi a terzi / 100	0,124589303154011	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design del prodotto industriale (Industrial design)	-0,156951388273194	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 15,70% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design d'interni (Interior design)	-0,207783977050121	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 20,78% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di vendita di prodotti di propria ideazione e realizzazione	-0,172647934096614	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 17,26% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI TERRITORIALI	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Contribuenti che operano prevalentemente nell'ambito del design della comunicazione (graphic and communication design) Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	-0,186687614184269 0,695339445603081	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 18,67% del VA stimato La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 69,53% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore Tasso di occupazione a livello regionale	0,269859565459355 0,01413782665649	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,27% del VA stimato Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dell'1,41% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,574889230540044	
Coefficiente di rivalutazione		1,08635549657959	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 43.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG93U:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = Percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Prevalenza design della Comunicazione = Macro Aree Specialistiche: Design della Comunicazione (Graphic and Communication design) se Macro Aree Specialistiche: Design della Comunicazione (Graphic and Communication design) è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza design della Moda = Macro Aree Specialistiche: Design della Moda (Fashion design) se Macro Aree Specialistiche: Design della Moda (Fashion design) è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza design del Prodotto Industriale = Macro Aree Specialistiche: Design del Prodotto Industriale (Industrial design) se Macro Aree Specialistiche: Design del Prodotto Industriale (Industrial design) è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza design d'Interni = Macro Aree Specialistiche: Design d'Interni (Interior design) se Macro Aree Specialistiche: Design d'Interni (Interior design) è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Progettazione dell'aspetto formale, funzionale e prestazionale del prodotto = Tipologia di attività: Progettazione dell'aspetto formale del prodotto + Progettazione dell'aspetto funzionale e prestazionale del prodotto

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.



Rilevanza dei compensi a terzi¹⁶ = $100 \times$ (Elementi specifici: Somme corrisposte per prestazioni di lavoro autonomo, anche occasionali, direttamente afferenti l'attività professionale (da compilare solo da parte di lavoratori autonomi e ricomprese nel rigo G07) + Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività (ricomprese nel rigo G07 o nel rigo F14)) diviso (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese) se (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese) è maggiore di zero, altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza del committente principale = Percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) se Percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) è maggiore di 50, altrimenti assume valore pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Specializzazione massima = Valore massimo tra {Macro Aree Specialistiche: Design del Prodotto Industriale (Industrial design), Macro Aree Specialistiche: Design d'Interni (Interior design), Macro Aree Specialistiche: Design della Moda (Fashion design), Macro Aree Specialistiche: Design della Comunicazione (Graphic and Communication design), [Macro Aree Specialistiche: Design di Cultura e Territorio + Altre aree di design]}

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁷

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per provincia.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

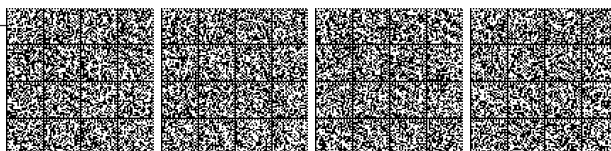
Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁶ La variabile è arrotondata alla seconda cifra decimale.

¹⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



ALLEGATO 44.A

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG94U

PRODUZIONI E DISTRIBUZIONI CINEMATOGRAFICHE E DI VIDEO, ATTIVITÀ RADIOTELEVISIVE

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

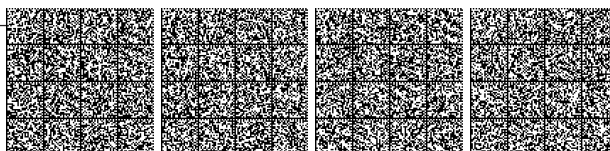
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG94U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 59.11.00 - Attività di produzione cinematografica, di video e di programmi televisivi
- 59.12.00 - Attività di post-produzione cinematografica, di video e di programmi televisivi
- 59.13.00 - Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi
- 59.20.30 - Studi di registrazione sonora
- 60.10.00 - Trasmissioni radiofoniche
- 60.20.00 - Programmazione e trasmissioni televisive

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG94U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG94U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG94U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AG94U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 – Contribuenti che erogano prevalentemente servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi** (Numerosità: 454);
- **MoB 2 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di riprese video ad uso privato** (Numerosità: 148);
- **MoB 3 – Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività** (Numerosità: 952);
- **MoB 4 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti promo-pubblicitari** (Numerosità: 436);
- **MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di distribuzione di prodotti cinematografici e di video** (Numerosità: 141);
- **MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di trasmissione di programmi televisivi** (Numerosità: 225);
- **MoB 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di registrazione sonora** (Numerosità: 151);
- **MoB 8 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi** (Numerosità: 721);
- **MoB 9 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di post-produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi** (Numerosità: 429);
- **MoB 10 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di trasmissione di programmi radiofonici** (Numerosità: 483).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 44.A.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG94U, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

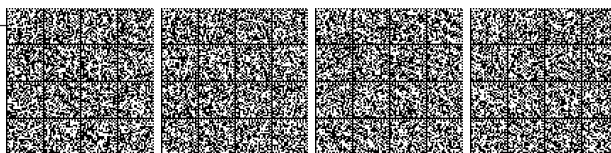
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 44.A.D.**



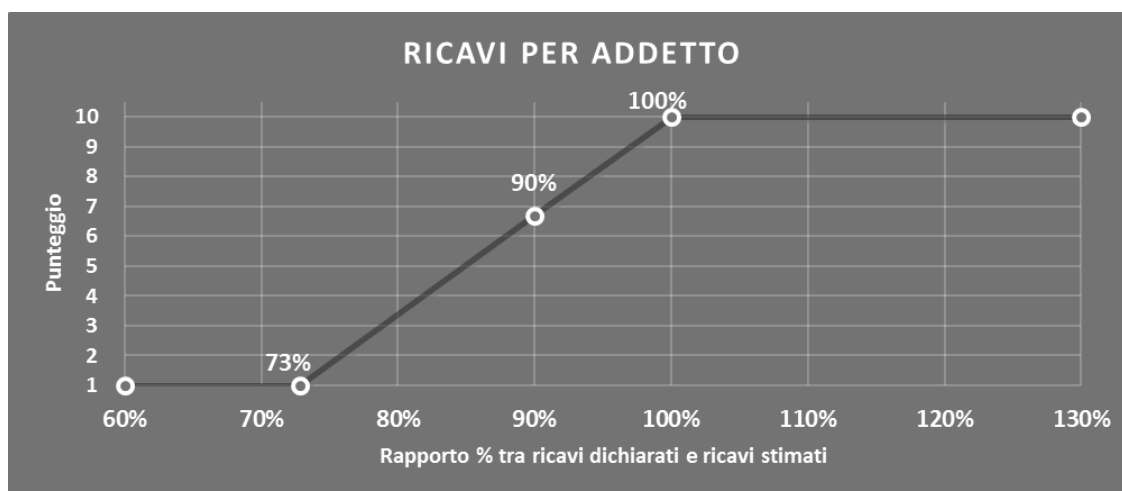
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 44.A.B.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,31735)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})}{1 - \exp(-\text{sigma})} \right\}$

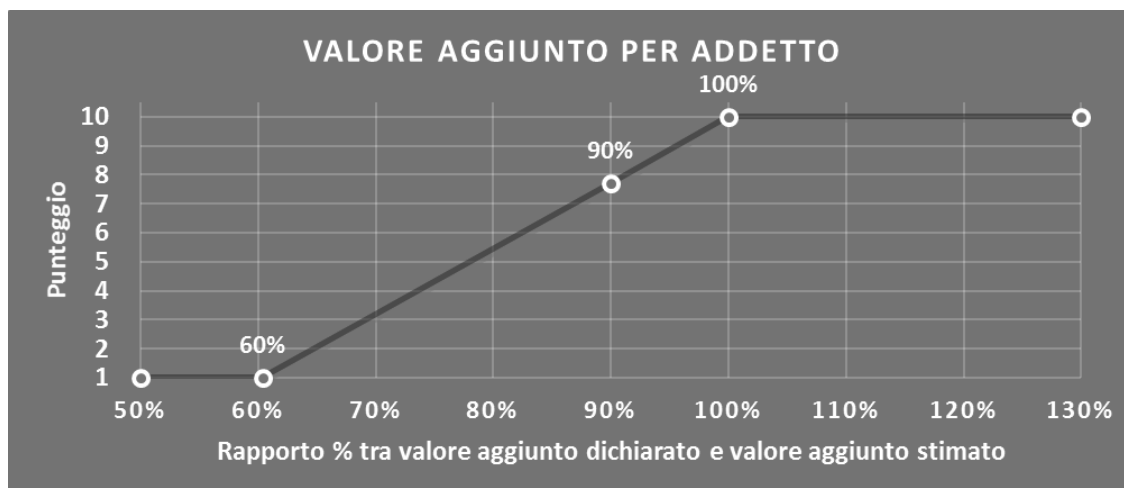


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 44.A.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,50422)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

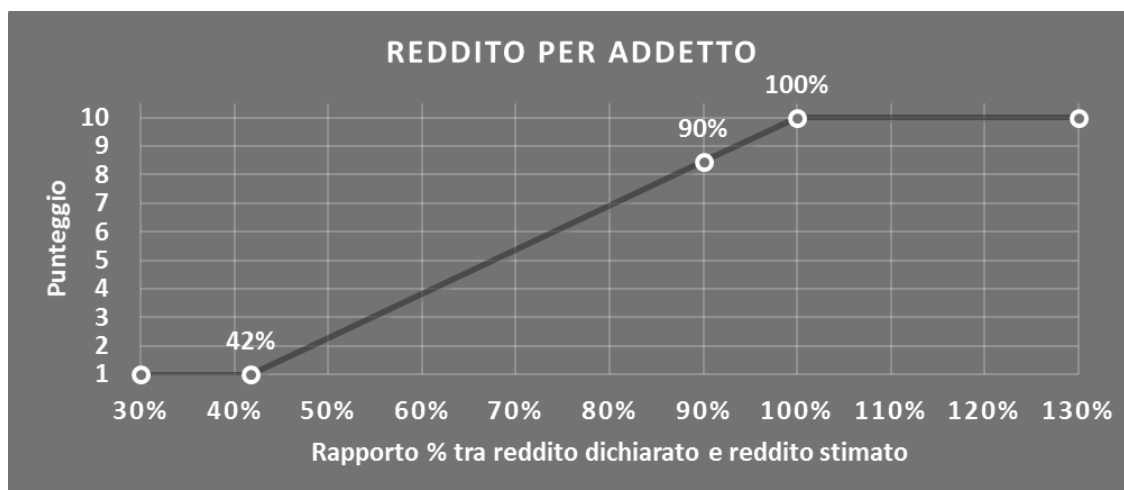


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,87433)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

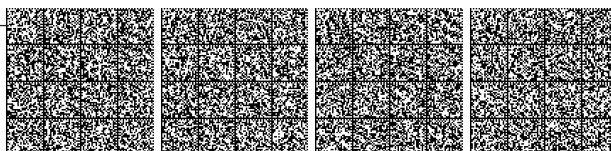
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

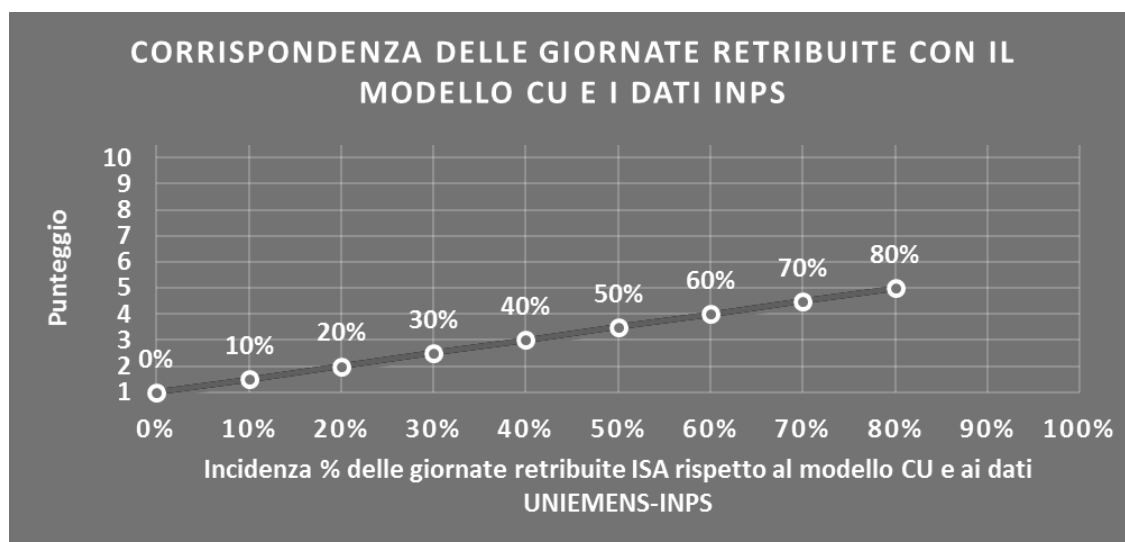
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

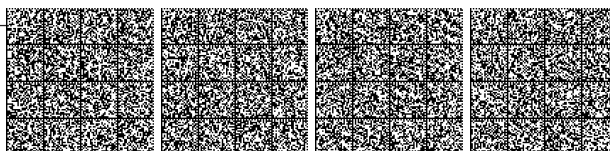
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

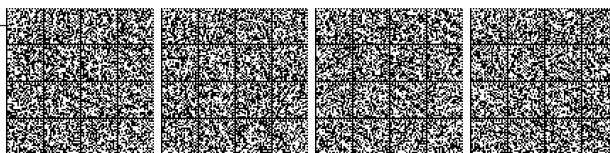
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

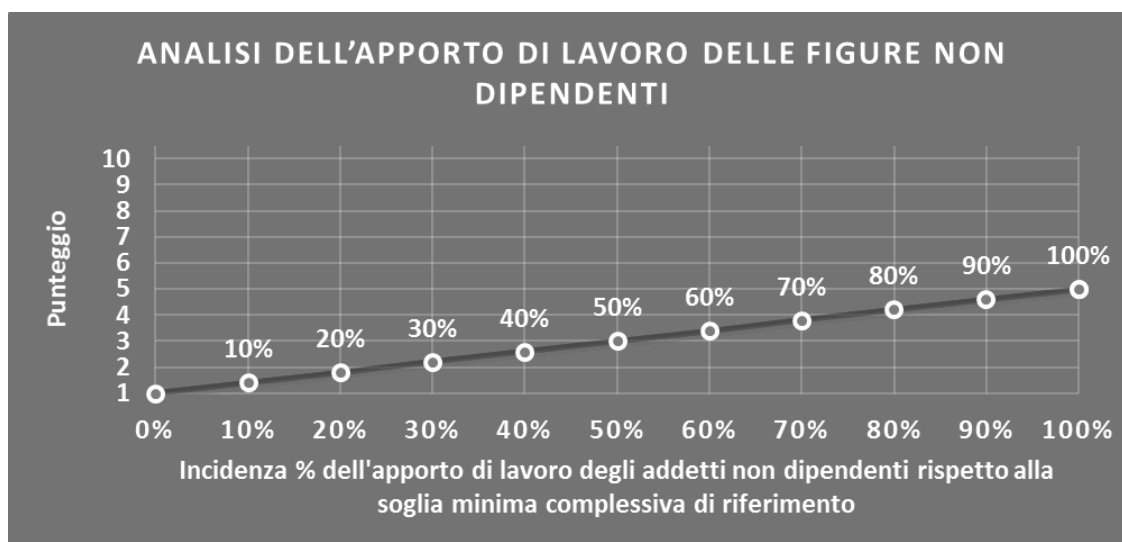
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



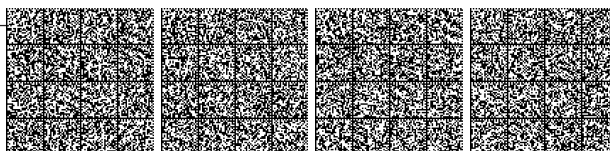
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

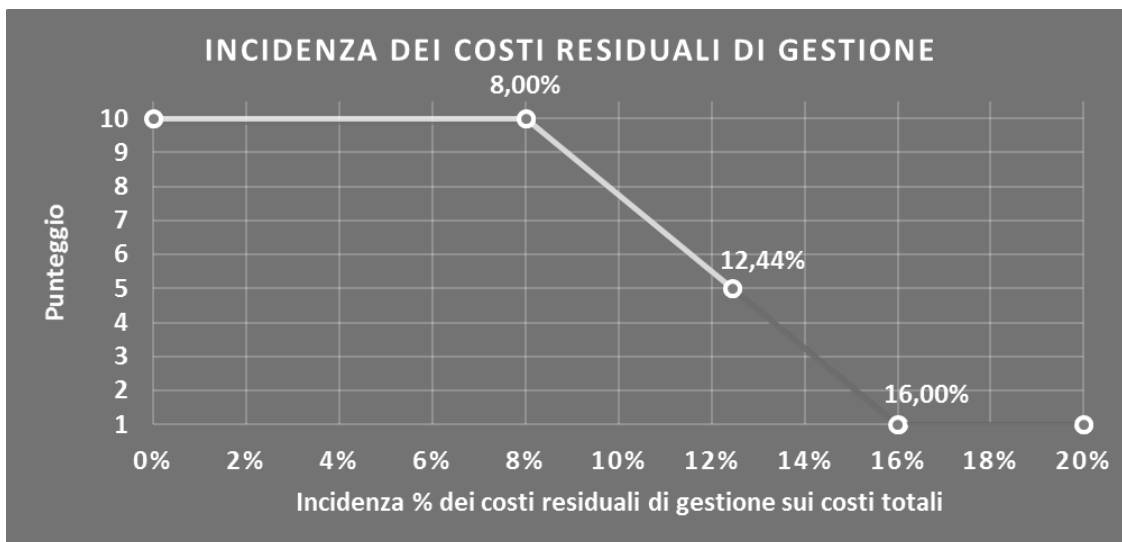
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **8,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **16,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 2	Tutti i soggetti	7,00	18,00
MoB 3	Tutti i soggetti	10,00	18,00
MoB 4	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 5	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 6	Tutti i soggetti	11,00	18,00
MoB 7	Tutti i soggetti	10,00	18,00
MoB 8	Tutti i soggetti	10,00	18,00
MoB 9	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 10	Tutti i soggetti	11,00	18,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

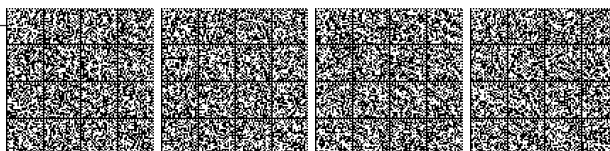
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali



mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

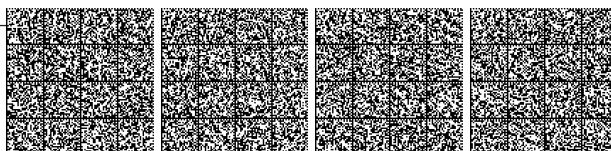
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

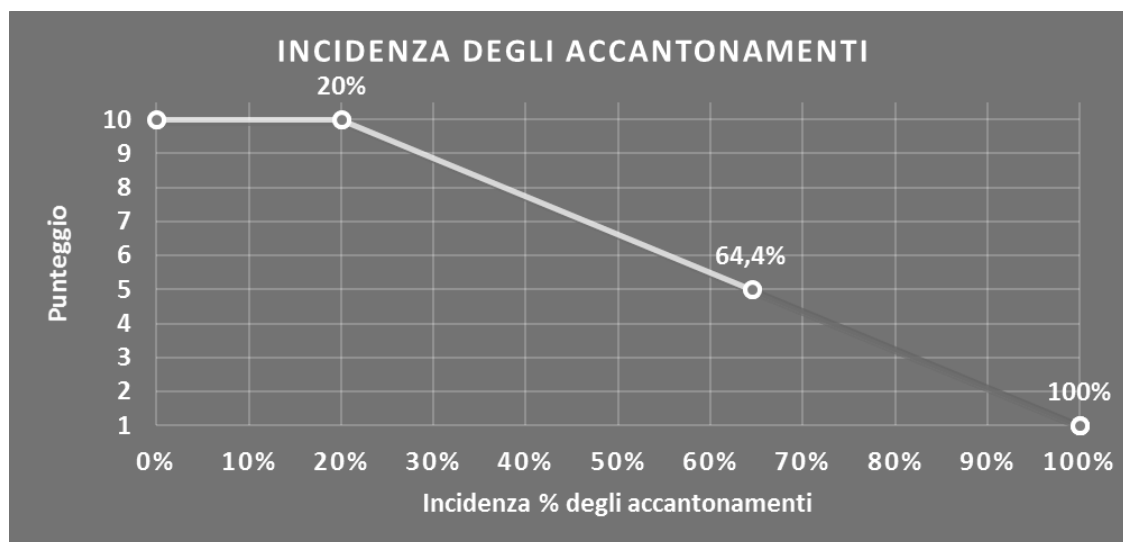
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

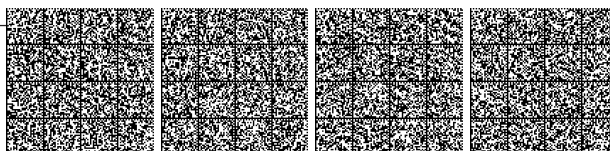
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



¹² Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

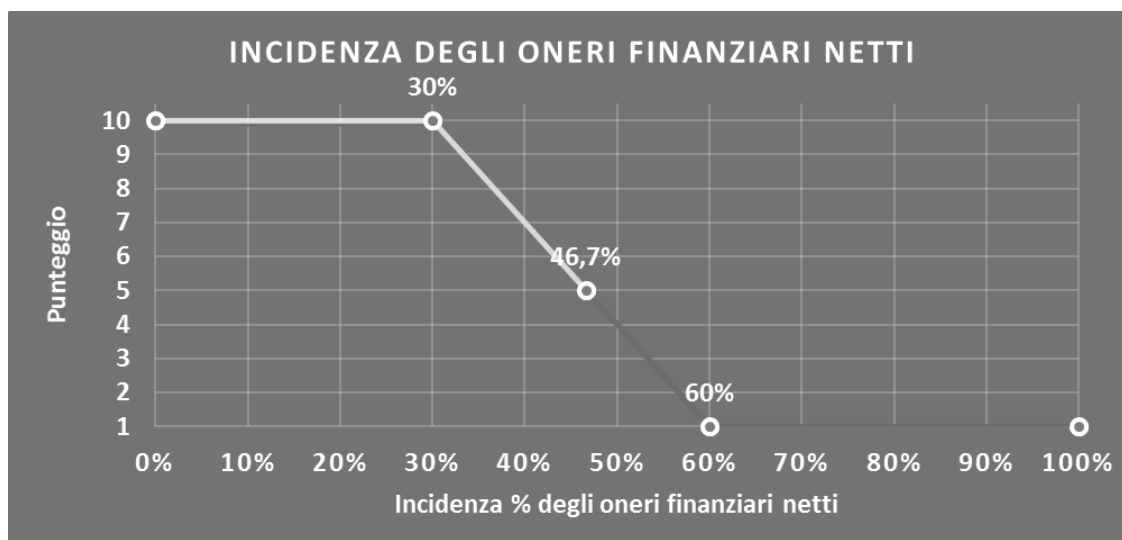
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



SUB ALLEGATI

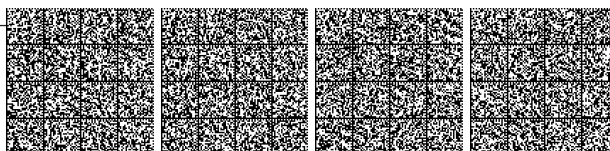
SUB ALLEGATO 44.A.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	MAX_PROD_CIN_TEL	Prevalenza produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi
	MAX_PROMO_PUBBL	Prevalenza produzione di prodotti promo-pubblicitari
	MAX_SERV_SUPP_PROD	Prevalenza servizi di supporto alla produzione
	MAX_POST_PROD	Prevalenza post-produzione
	MAX_DISTRIB	Prevalenza distribuzione di prodotti cinematografici e di video
	MAX_TRASM_TEL	Prevalenza trasmissione di programmi televisivi
	MAX_TRASM_RADIO	Prevalenza trasmissione di programmi radiofonici
	MAX_REGISTR_SONORA	Prevalenza registrazione sonora
	MAX_VIDEO_PRIV	Prevalenza riprese video ad uso privato

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 44.A.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO	
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,102453627728969	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato	
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,037648165843240	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato	
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,238217292255375	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del Ricavo stimato	
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,323564138939798	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del Ricavo stimato	
	Totale spese per servizi	(*) 0,375039566289909	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,38% del Ricavo stimato	
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dei prodotti: Lungometraggi / 100	0,076913066747847	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato	
	Tipologia dei prodotti: Cortometraggi / 100	-0,067064693678250	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del Ricavo stimato	
	Tipologia dei prodotti: Programmi televisivi (sportivi, musicali, notiziari, ecc.) / 100	0,049640648878610	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato	
	Tipologia dei prodotti: Filmati culturali, didattici, turistici, ecc. / 100	-0,102358354287630	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del Ricavo stimato	
	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Contribuenti che erogano prevalentemente servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi	-0,049759007261735	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 4,98% del Ricavo stimato	
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di riprese video ad uso privato	-0,127442759010167	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 12,74% del Ricavo stimato	
	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività	-0,157554540269595	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 15,76% del Ricavo stimato	
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti promo-pubblicitari	-0,093318547670782	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 9,33% del Ricavo stimato	
	Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di trasmissione di programmi televisivi	-0,083363732069759	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'8,34% del Ricavo stimato	
	Probabilità di appartenenza al Mob 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di registrazione sonora	-0,188795205560225	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 18,88% del Ricavo stimato	
	Probabilità di appartenenza al Mob 8 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi	-0,067601326253584	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 6,76% del Ricavo stimato	
	Probabilità di appartenenza al Mob 10 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di trasmissione di programmi radiofonici	-0,230832596735147	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 23,08% del Ricavo stimato	

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,105939538927628	La condizione di Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 10,59% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,489105532653656	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 48,91% del Ricavo stimato
	Andamento della media dei ricavi del settore	0,440771855183226	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,44% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,002328102607664	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001735577493846	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,001168351103555	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,571874829676072	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

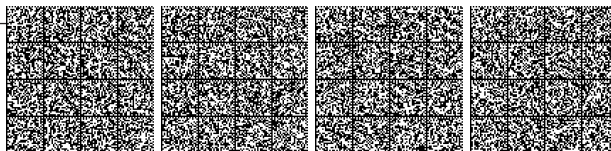
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

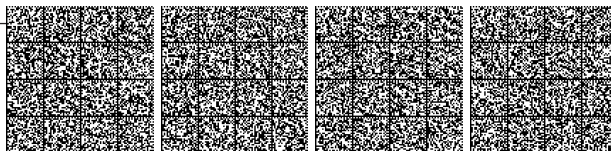
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 44.A.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,126341180679430	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,098085932714279	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,405244817453178	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,41% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,035781503771803	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,108836928522251	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,125290142512820	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,0226683520613763	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	(*) 0,416592057743898	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,42% del VA stimato
	Tipologia dei prodotti: Cortometraggi / 100	-0,182252348636951	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,18% del VA stimato
	Tipologia dei prodotti: Filmati culturali, didattici, turistici, ecc. / 100	-0,123685935645339	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,12% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dei prodotti: Programmi televisivi (sportivi, musicali, notiziari, ecc.) / 100	0,119278540963685	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Tipologia dei prodotti: Redazionali / 100	0,128032653394750	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che erogano prevalentemente servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi	-0,082417492097046	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,24% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di riprese video ad uso privato	-0,1513116803270788	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 15,13% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività	-0,261807731742829	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 26,18% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti promo-pubblicitari	-0,142347170372252	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 14,23% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di distribuzione di prodotti cinematografici e di video	-0,076755735628108	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,68% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di trasmissione di programmi televisivi	-0,249606347052147	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 24,96% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di registrazione sonora	-0,341303914854848	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 34,13% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi	-0,116122063037677	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,61% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 10 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di trasmissione di programmi radiofonici	-0,449373190119689	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 44,94% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,232218875422017	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 23,22% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,006771176063050	Una diminuzione di un punto del Tasso di occupazione a livello regionale determina una flessione dello 0,68% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ²	-0,068203405643299	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ³	0,017303596643218	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,422724602263806	
Coefficiente di rivalutazione		1,058110131257138	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 44.A.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG94U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

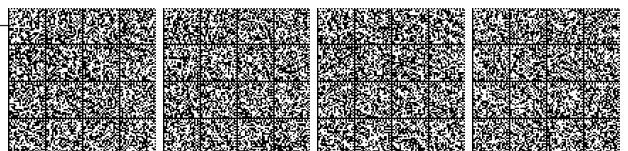
Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Post-produzione = Tipologia dell'attività: Servizi di editing e post-produzione (montaggio, sonorizzazione, ecc.) + Doppiaggio

Prevalenza distribuzione di prodotti cinematografici e di video = Tipologia dell'attività: Distribuzione di prodotti cinematografici e di video se Tipologia dell'attività: Distribuzione di prodotti cinematografici e di video è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza post-produzione = Post-produzione se Post-produzione è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi = Produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi se Produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza produzione di prodotti promo-pubblicitari = Produzione di prodotti promo-pubblicitari se Produzione di prodotti promo-pubblicitari è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza registrazione sonora = Registrazione sonora se Registrazione sonora è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza riprese video ad uso privato = Tipologia dell'attività: Video di eventi ad uso privato se Tipologia dell'attività: Video di eventi ad uso privato è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza servizi di supporto alla produzione = Servizi di supporto alla produzione se Servizi di supporto alla produzione è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza trasmissione di programmi radiofonici = Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi radiofonici se Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi radiofonici è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza trasmissione di programmi televisivi = Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi televisivi se Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi televisivi è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

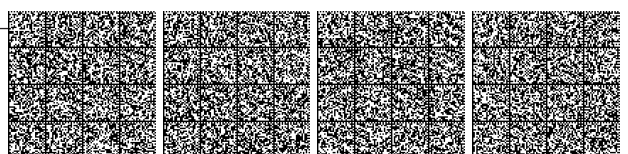
Produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi = Tipologia dei prodotti: Lungometraggi + Cortometraggi + Serie e film di animazione (anche in 3D) + Documentari + Filmati culturali, didattici, turistici, ecc. + Serie televisive/soap opera/sitcom + Film per la televisione/Fiction + Programmi televisivi (sportivi, musicali, notiziari, ecc.)

Produzione di prodotti promo-pubblicitari = Tipologia dei prodotti: Videoclip + Redazionali + Messaggi pubblicitari (promozionali e spot) + Audiovisivi per fiere e convegni e filmati industriali

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁷]/(Numero addetti)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di

¹⁷ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Registrazione sonora = Tipologia dell'attività: Produzione di programmazioni radiofoniche registrate (compresi gli spot radiofonici) + Attività di registrazione sonora (esclusa la registrazione di programmi radiofonici)

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggi o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Servizi di supporto alla produzione = Tipologia dell'attività: Attività di produzione esecutiva (servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, di video e di programmi televisivi) + Servizi tecnici alla produzione (allestimento set, riprese, forniture tecniche speciali, ecc.) + Organizzazione della produzione (predisposizione dei budget e dei piani di lavoro, consulenza e assistenza finanziaria e amministrativa nella vendita dei diritti, ecc.)

Specializzazione massima = Valore massimo tra {Produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi, Produzione di prodotti promo-pubblicitari, Servizi di supporto alla produzione, Post-produzione, Tipologia dell'attività: Distribuzione di prodotti cinematografici e di video, Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi televisivi, Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi radiofonici, Registrazione sonora, Tipologia dell'attività: Video di eventi ad uso privato, [100 - (Produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi + Produzione di prodotti promo-pubblicitari + Servizi di supporto alla produzione + Post-produzione + Tipologia dell'attività: Distribuzione di prodotti cinematografici e di video + Trasmissione di programmi televisivi + Trasmissione di programmi radiofonici + Registrazione sonora + Video di eventi ad uso privato)]}

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁸

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità generale¹⁹

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRPEF) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggi o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

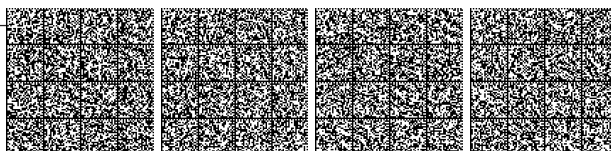


soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

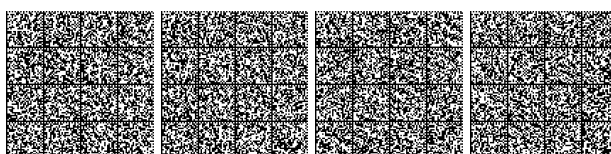
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁰ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

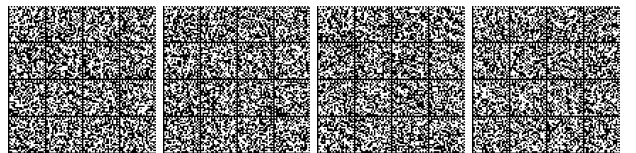
²⁰ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



SEGUE VOLUME III



pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



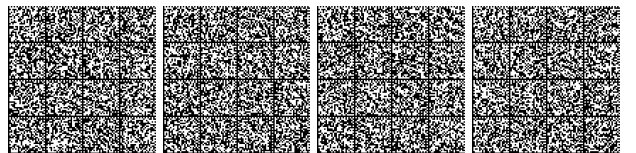
pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



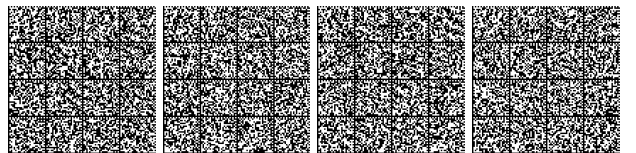
pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



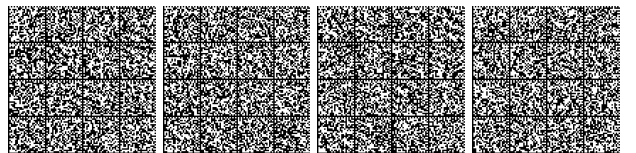
pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



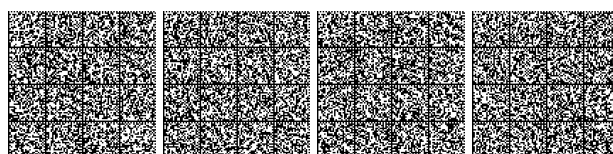
pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca





* 4 5 - 4 1 0 3 0 1 1 9 0 1 0 4 *

PREZZO DEI SEI VOLUMI
€ 278,00



GAZZETTA  UFFICIALE
DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Venerdì, 4 gennaio 2019

SI PUBBLICA TUTTI I
GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA, 70 - 00186 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - VIA SALARIA, 691 - 00138 ROMA - CENTRALINO 06-85081 - LIBRERIA DELLO STATO
PIAZZA G. VERDI, 1 - 00198 ROMA

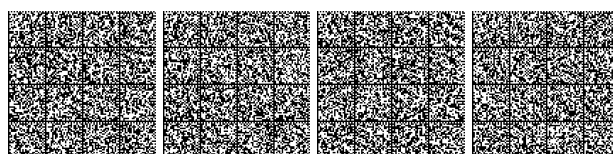
N. 1

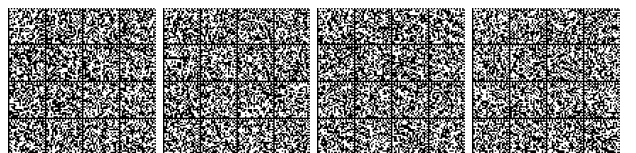
MINISTERO DELL'ECONOMIA
E DELLE FINANZE

DECRETO 28 dicembre 2018.

Approvazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale relativi ad attività economiche dei comparti dell'agricoltura, delle manifatture, dei servizi, del commercio e delle attività professionali e di approvazione delle territorialità specifiche.

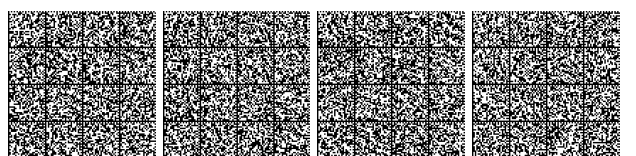
VOLUME III





SEGUE DA VOLUME II





ALLEGATO 44.B

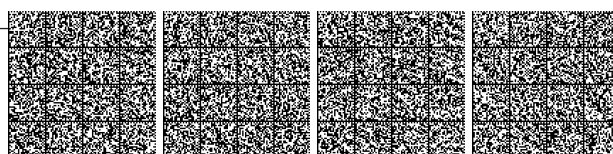
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG94U

PRODUZIONI E DISTRIBUZIONI CINEMATOGRAFICHE E DI VIDEO, ATTIVITÀ RADIOTELEVISIVE

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

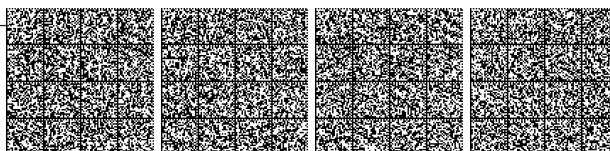
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG94U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 59.11.00 - Attività di produzione cinematografica, di video e di programmi televisivi
- 59.12.00 - Attività di post-produzione cinematografica, di video e di programmi televisivi
- 59.13.00 - Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi
- 59.20.30 - Studi di registrazione sonora
- 60.10.00 - Trasmissioni radiofoniche
- 60.20.00 - Programmazione e trasmissioni televisive

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG94U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG94U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG94U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AG94U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 – Contribuenti che erogano prevalentemente servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi** (Numerosità: 454);
- **MoB 2 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di riprese video ad uso privato** (Numerosità: 148);
- **MoB 3 – Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività** (Numerosità: 952);
- **MoB 4 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti promo-pubblicitari** (Numerosità: 436);
- **MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di distribuzione di prodotti cinematografici e di video** (Numerosità: 141);
- **MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di trasmissione di programmi televisivi** (Numerosità: 225);
- **MoB 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di registrazione sonora** (Numerosità: 151);
- **MoB 8 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi** (Numerosità: 721);
- **MoB 9 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di post-produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi** (Numerosità: 429);
- **MoB 10 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di trasmissione di programmi radiofonici** (Numerosità: 483).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 44.B.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG94U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

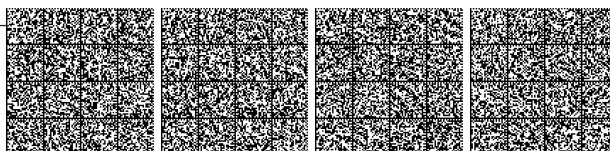
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo.

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti.

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio.

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 44.B.D.**



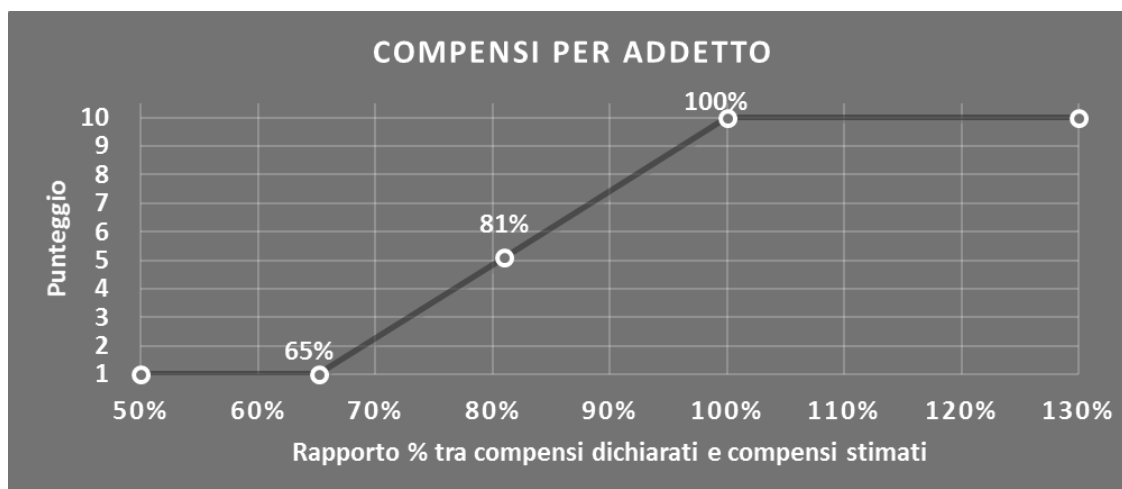
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 44.B.B.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,42812)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{1 - \exp(-\text{sigma})}$

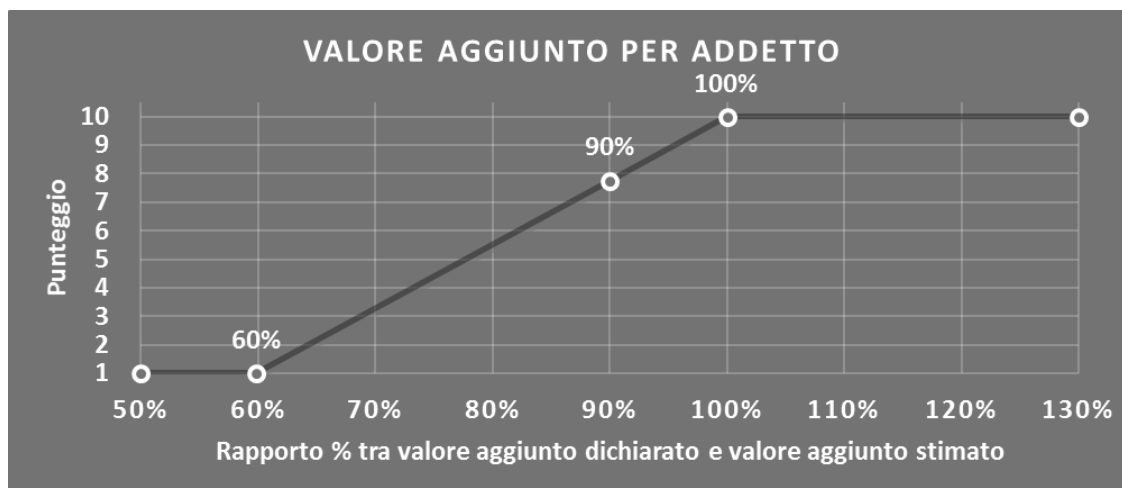


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 44.B.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,5132)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

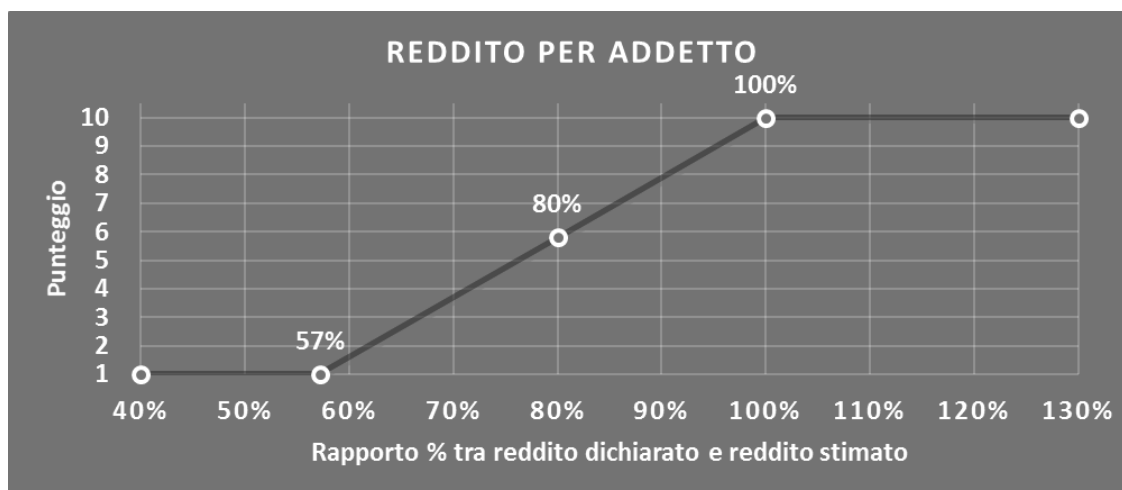


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,55859)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

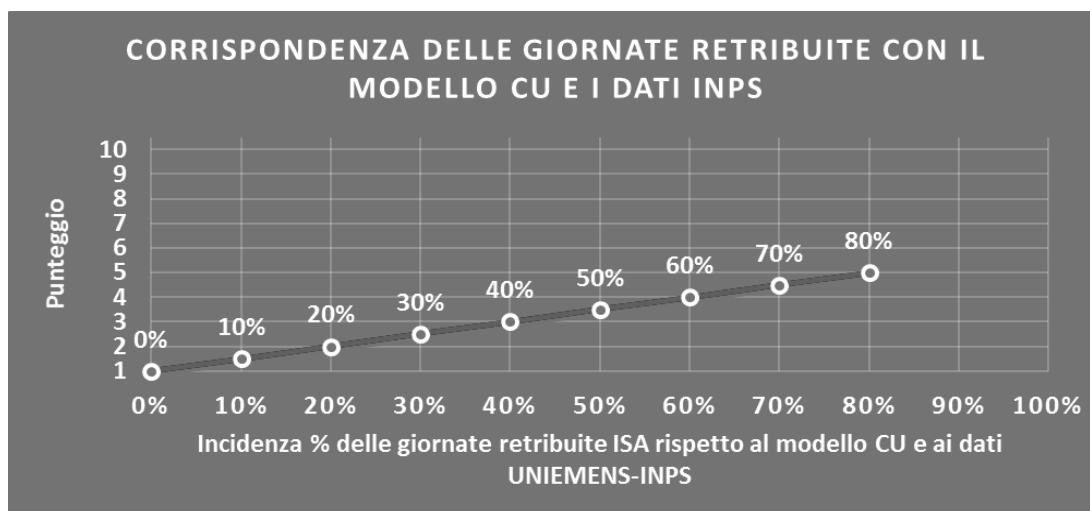
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore / 80)





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

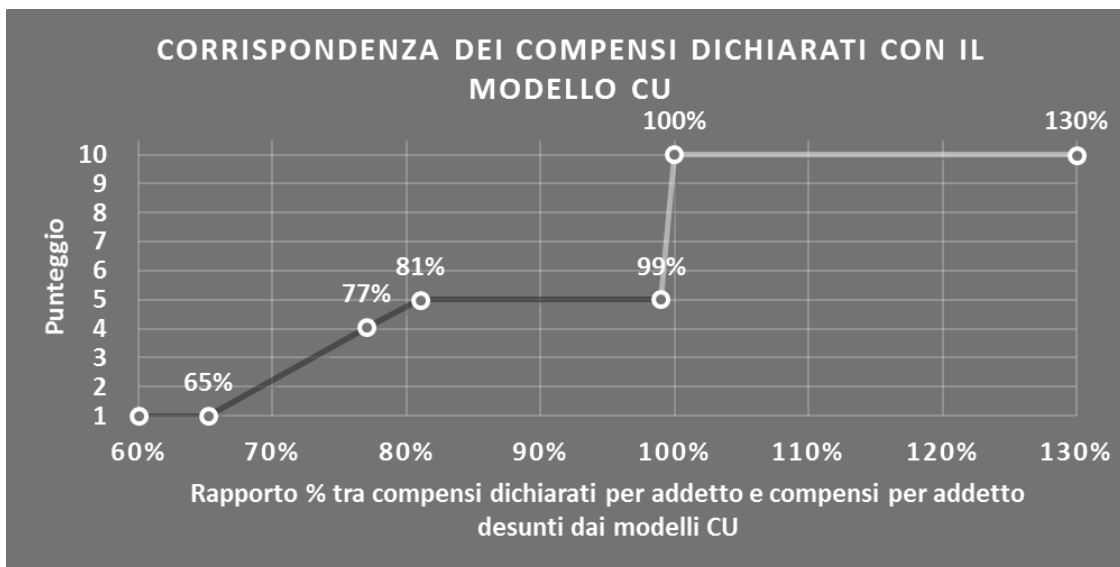
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,42812)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ Punteggio = $1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

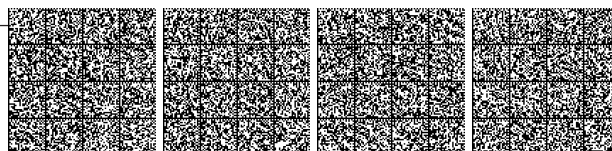
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto,

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore **è applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



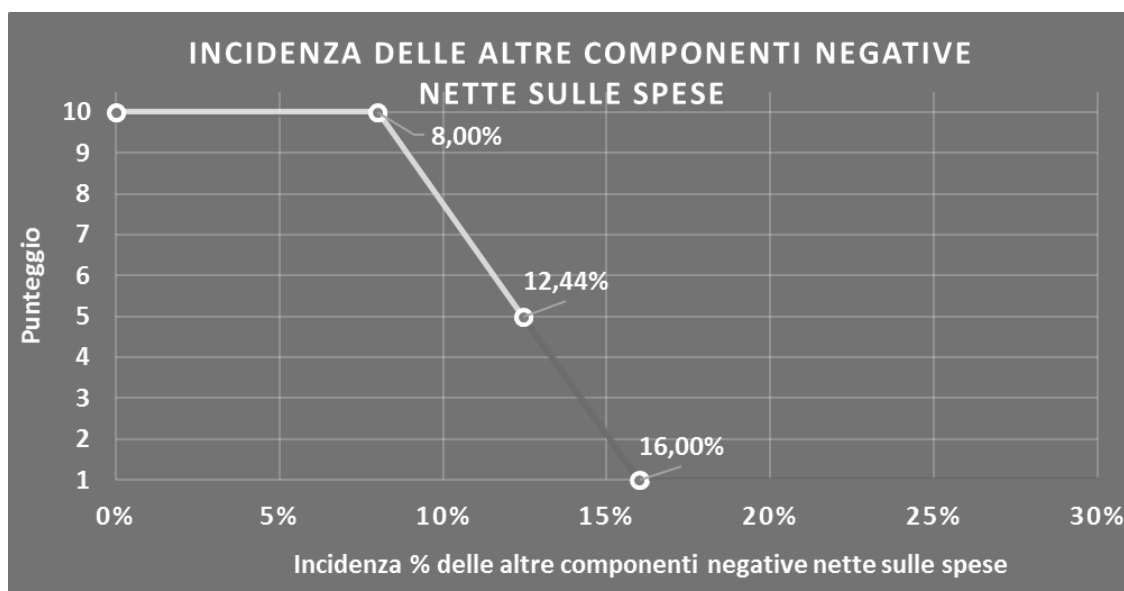
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **8,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **16,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

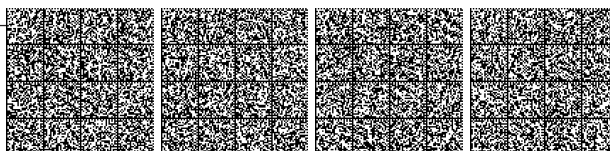


I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 2	Tutti i soggetti	7,00	18,00
MoB 3	Tutti i soggetti	10,00	18,00
MoB 4	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 5	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 6	Tutti i soggetti	11,00	18,00
MoB 7	Tutti i soggetti	10,00	18,00
MoB 8	Tutti i soggetti	10,00	18,00
MoB 9	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 10	Tutti i soggetti	11,00	18,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

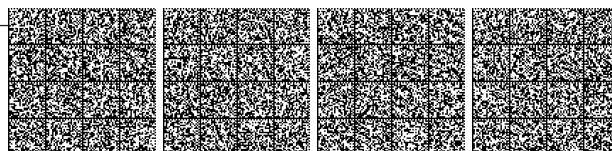
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

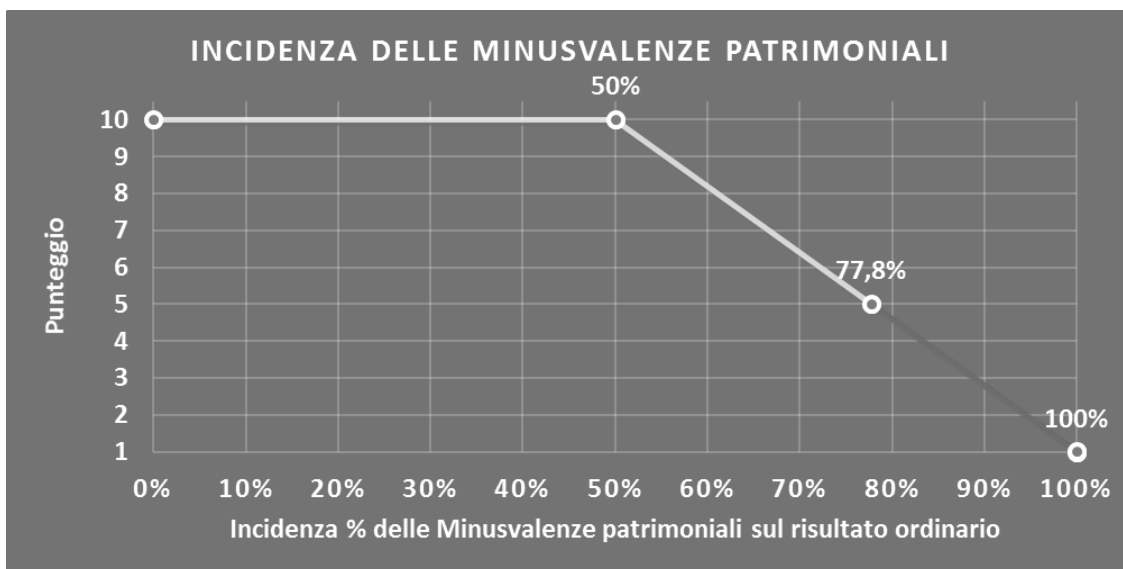
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



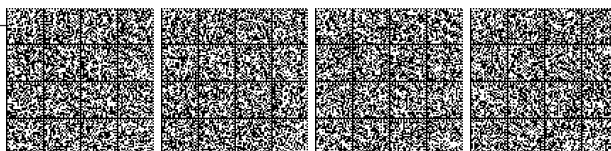
All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



SUB ALLEGATI

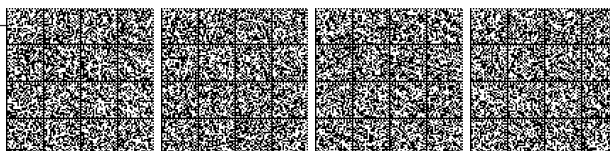
SUB ALLEGATO 44.B.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	MAX_PROD_CIN_TEL	Prevalenza produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi
	MAX_PROMO_PUBBL	Prevalenza produzione di prodotti promo-pubblicitari
	MAX_SERV_SUPP_PROD	Prevalenza servizi di supporto alla produzione
	MAX_POST_PROD	Prevalenza post-produzione
	MAX_DISTRIB	Prevalenza distribuzione di prodotti cinematografici e di video
	MAX_TRASM_TEL	Prevalenza trasmissione di programmi televisivi
	MAX_TRASM_RADIO	Prevalenza trasmissione di programmi radiofonici
	MAX_REGISTR_SONORA	Prevalenza registrazione sonora
	MAX_VIDEO_PRIV	Prevalenza riprese video ad uso privato

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



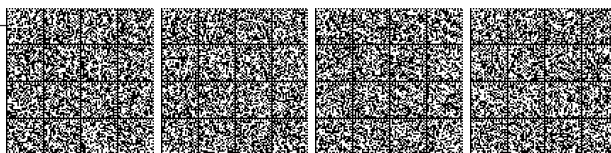
SUB ALLEGATO 44.B.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,064303331532296	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,0514808380389802	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,351435748742350	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,635174514631519	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,64% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che erogano prevalentemente servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi	0,120531395691023	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 12,05% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti cinema tografici e di programmi televisivi	0,161217758339882	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 16,12% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di post-produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi	0,242715663583605	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 24,27% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,169592679030570	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 16,96% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,350247624037255	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 35,02% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,372365561269733	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,37% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Consumi + Altre spese)	(***) -0,003709455696256	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,534862022283653	
Coefficiente di rivalutazione		1,014760675148268	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

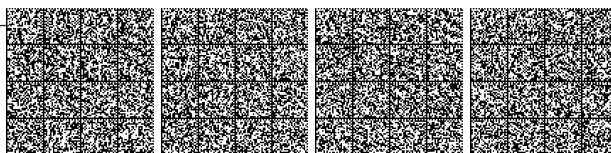
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti × 1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]



(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$
(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 44.B.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,076669560885530	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,067486683418970	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,190877560665989	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,488332379748294	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,49% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che erogano prevalentemente servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi	0,149252418488711	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 14,93% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi	0,177261503936509	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 17,73% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di post-produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi	0,296492470601956	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 29,65% del VA stimato
Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,198587403463186	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 19,86% del VA stimato
Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,402816205195946	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 40,28% del VA stimato
Andamento della media dei compensi del settore	0,463035368763795	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,46% del VA stimato
(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Consumi + Altre spese)	(****) -0,002484722558454	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
Valore dell'intercetta del modello di stima	1,376943860730519	
Coefficiente di rivalutazione	1,094667411419723	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

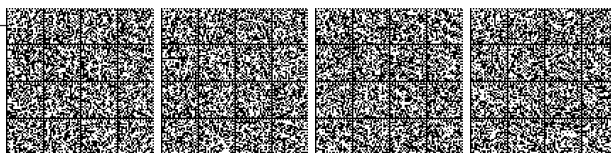
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}\text{addetti})$



(***) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1 + XS)
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 44.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG94U:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = Percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Post-produzione = Tipologia dell'attività: Servizi di editing e post-produzione (montaggio, sonorizzazione, ecc.) + Doppiaggio

Prevalenza distribuzione di prodotti cinematografici e di video = Tipologia dell'attività: Distribuzione di prodotti cinematografici e di video se Tipologia dell'attività: Distribuzione di prodotti cinematografici e di video è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza post-produzione = Post-produzione se Post-produzione è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi = Produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi se Produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza produzione di prodotti promo-pubblicitari = Produzione di prodotti promo-pubblicitari se Produzione di prodotti promo-pubblicitari è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza registrazione sonora = Registrazione sonora se Registrazione sonora è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza riprese video ad uso privato = Tipologia dell'attività: Video di eventi ad uso privato se Tipologia dell'attività: Video di eventi ad uso privato è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.



Prevalenza servizi di supporto alla produzione = Servizi di supporto alla produzione se Servizi di supporto alla produzione è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza trasmissione di programmi radiofonici = Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi radiofonici se Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi radiofonici è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza trasmissione di programmi televisivi = Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi televisivi se Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi televisivi è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi = Tipologia dei prodotti: Lungometraggi + Cortometraggi + Serie e film di animazione (anche in 3D) + Documentari + Filmati culturali, didattici, turistici, ecc. + Serie televisive/soap opera/sitcom + Film per la televisione/Fiction + Programmi televisivi (sportivi, musicali, notiziari, ecc.)

Produzione di prodotti promo-pubblicitari = Tipologia dei prodotti: Videoclip + Redazionali + Messaggi pubblicitari (promozionali e spot) + Audiovisivi per fiere e convegni e filmati industriali

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Registrazione sonora = Tipologia dell'attività: Produzione di programmazioni radiofoniche registrate (compresi gli spot radiofonici) + Attività di registrazione sonora (esclusa la registrazione di programmi radiofonici)

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Servizi di supporto alla produzione = Tipologia dell'attività: Attività di produzione esecutiva (servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, di video e di programmi televisivi) + Servizi tecnici alla produzione (allestimento set, riprese, forniture tecniche speciali, ecc.) + Organizzazione della produzione (predisposizione dei budget e dei piani di lavoro, consulenza e assistenza finanziaria e amministrativa nella vendita dei diritti, ecc.)

Specializzazione massima = Valore massimo tra {Produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi, Produzione di prodotti promo-pubblicitari, Servizi di supporto alla produzione, Post-produzione, Tipologia dell'attività: Distribuzione di prodotti cinematografici e di video, Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi televisivi, Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi radiofonici, Registrazione sonora, Tipologia dell'attività: Video di eventi ad uso privato, [100 – (Produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi + Produzione di prodotti promo-pubblicitari + Servizi di supporto alla produzione + Post-produzione + Tipologia dell'attività: Distribuzione di prodotti cinematografici e di video + Trasmissione di programmi televisivi + Trasmissione di programmi radiofonici + Registrazione sonora + Video di eventi ad uso privato)]}

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁶

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità generale¹⁷

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

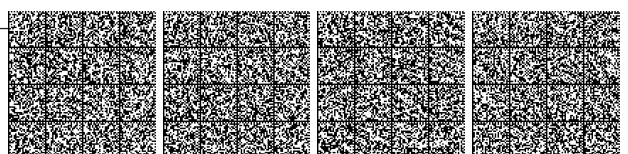
Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁶ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



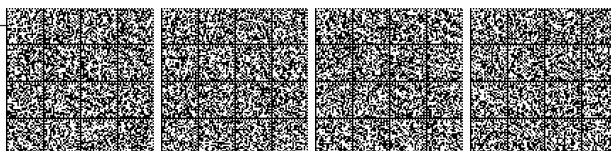
ALLEGATO 45

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG98U

RIPARAZIONE BENI CONSUMO NCA



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

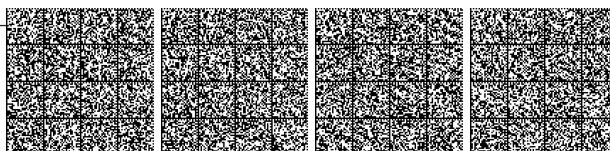
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG98U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 95.12.01 - Riparazione e manutenzione di telefoni fissi, cordless e cellulari
- 95.23.00 - Riparazione di calzature e articoli da viaggio in pelle, cuoio o in altri materiali simili
- 95.29.02 - Riparazione di articoli sportivi (escluse le armi sportive) e attrezzature da campeggio (incluse le biciclette)
- 95.29.03 - Modifica e riparazione di articoli di vestiario non effettuate dalle sartorie
- 95.29.04 - Servizi di riparazioni rapide, duplicazione chiavi, affilatura coltelli, stampa immediata su articoli tessili, incisioni rapide su metallo non prezioso
- 95.29.09 - Riparazione di altri beni di consumo per uso personale e per la casa n.c.a.

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG98U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG98U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG98U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AG98U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che effettuano prevalentemente riparazioni di calzature e altri articoli in pelle e/o in cuoio e loro componenti** (Numerosità: 705);
- **MoB 2 - Imprese che effettuano prevalentemente modifiche e riparazioni non sartoriali di articoli di vestiario** (Numerosità: 441);
- **MoB 3 - Imprese che effettuano prevalentemente riparazioni di telefoni cellulari e fissi** (Numerosità: 275);
- **MoB 4 - Imprese che svolgono prevalentemente altre attività di riparazione** (Numerosità: 1.448);
- **MoB 5 - Imprese che effettuano prevalentemente riparazioni di biciclette** (Numerosità: 252);
- **MoB 6 - Imprese che effettuano per lo più servizi di riparazione di calzature e altri articoli in pelle e/o in cuoio e loro componenti, di riparazione serrature, duplicazione chiavi e incisioni targhe** (Numerosità: 684).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 45.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG98U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

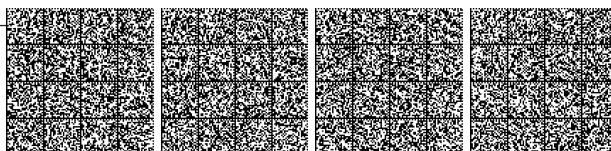
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

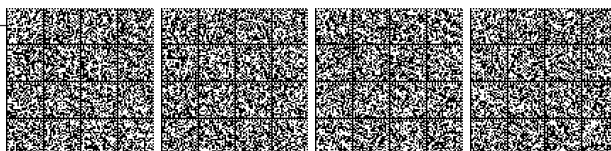
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Altre attività: Produzione e/o fabbricazione > 50% dei ricavi;
- Altre attività: Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 45.D**.



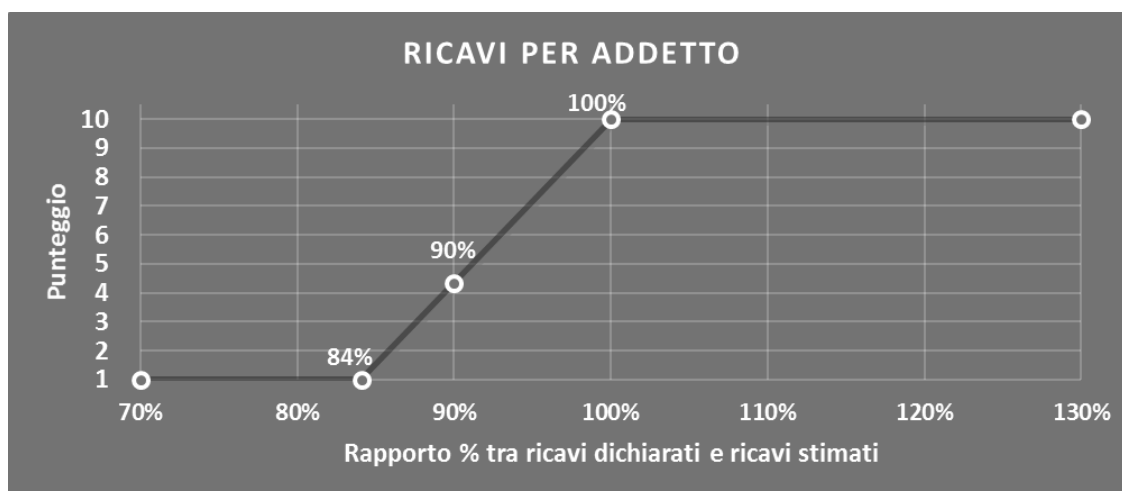
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 45.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,17497)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

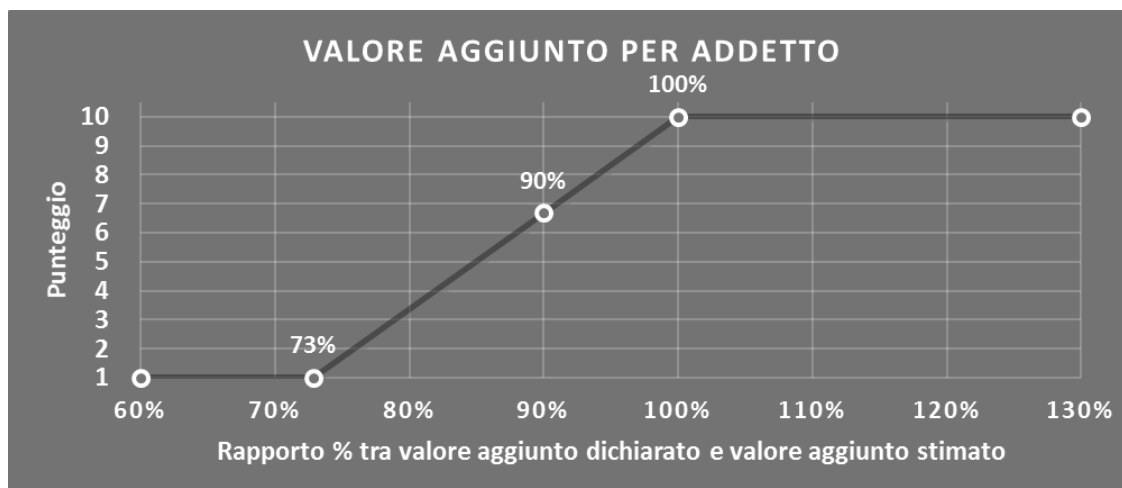


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 45.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,31646)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

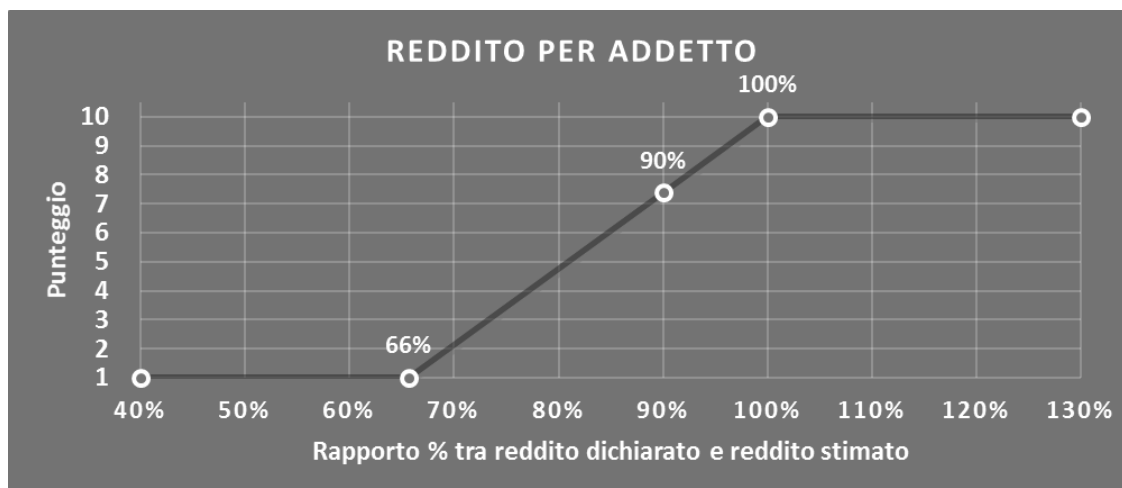


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

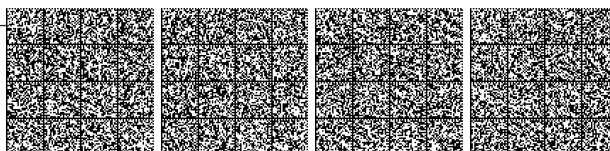
L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,42058)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **60 giorni** per il MoB 5), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **320 giorni** per il MoB 5), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 5.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

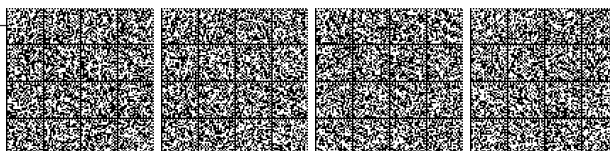
	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	15	140
MoB 2	Tutti i soggetti	15	140
MoB 3	Tutti i soggetti	30	180
MoB 4	Tutti i soggetti	15	140
MoB 5	Tutti i soggetti	60	320
MoB 6	Tutti i soggetti	30	190

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

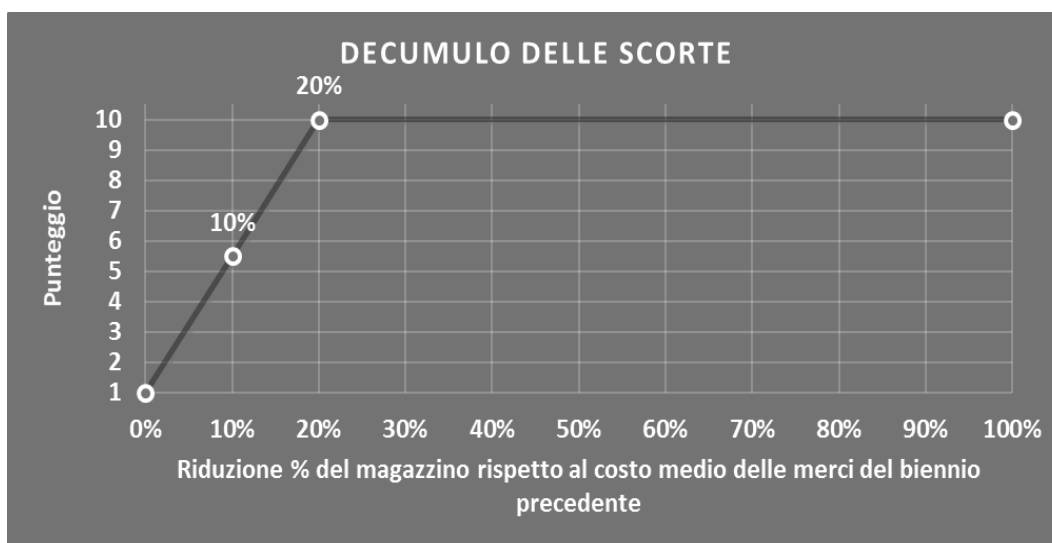
- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

⁷ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



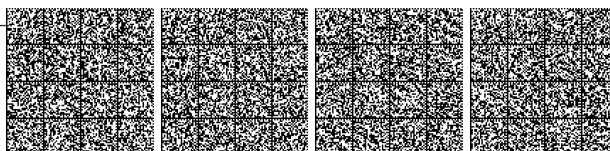
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

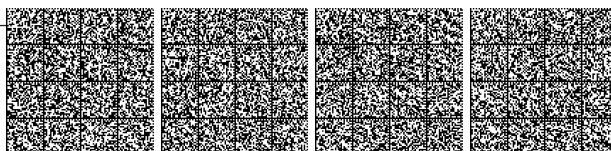
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

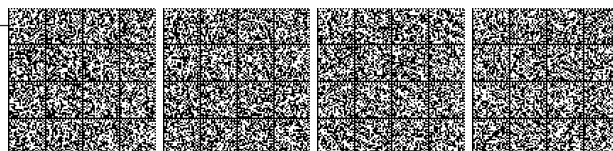
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

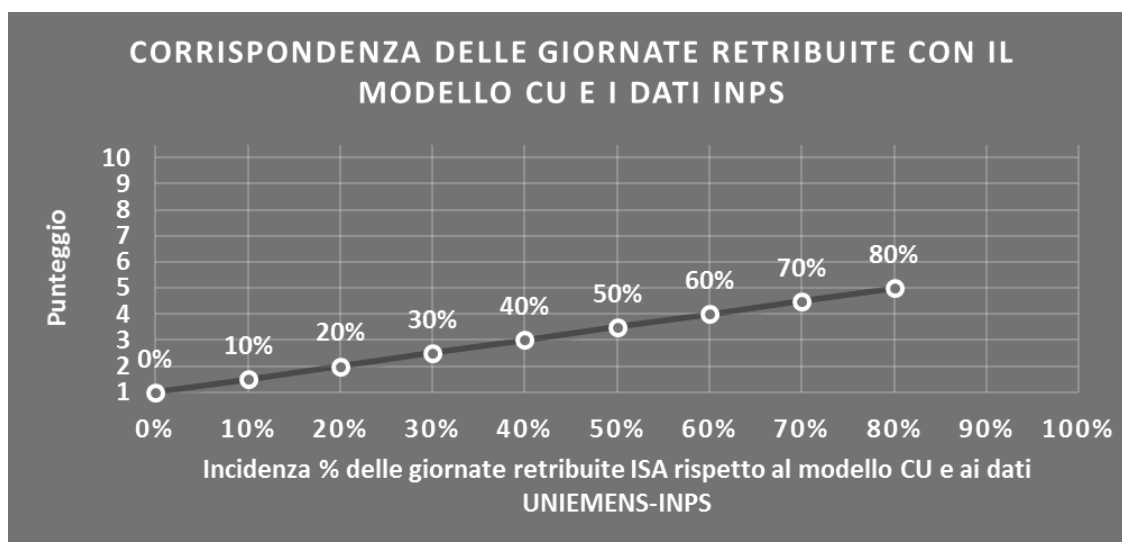
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

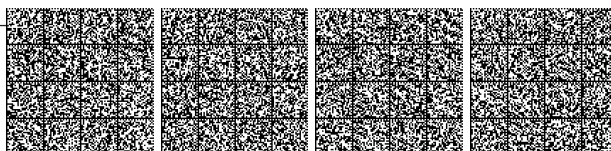
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

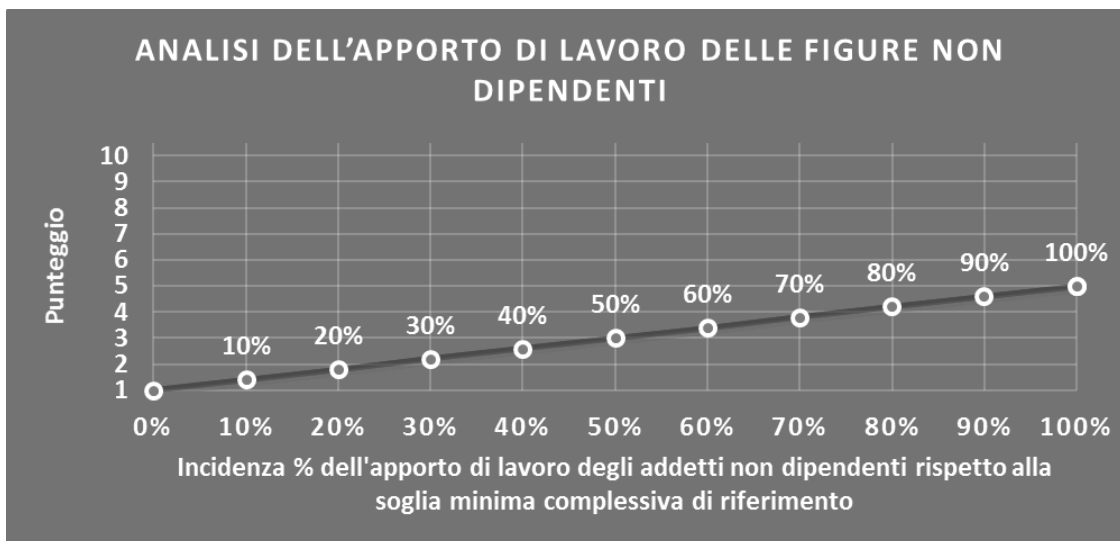
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

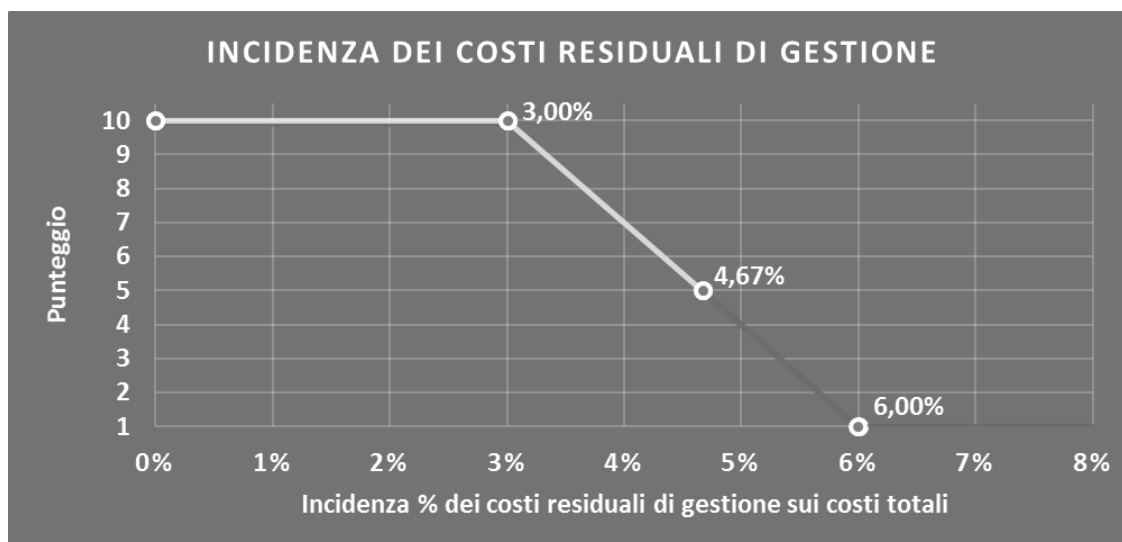
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

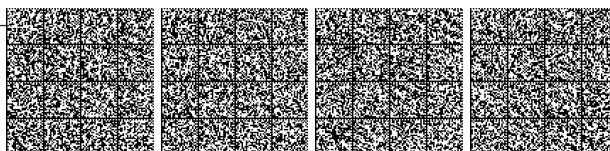
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**3,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**6,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

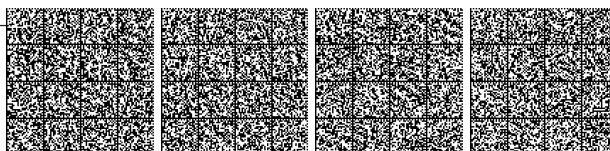
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



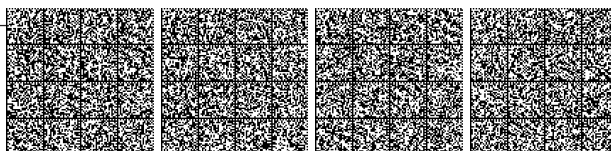
ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Banchi di lavoro;
- Banchi di finissaggio (spazzola, raspa, fresa, ecc.);
- Apparecchi elettronici per accordatura, intonazione e registrazione degli strumenti musicali;
- Macchine affilatrici lamine;
- Rettificatrici;
- Spalmatrici;
- Computer per taratura;
- Macchine accordatrici per racchette;
- Spianatrici elettroniche per levigatura piano da gioco;
- Regolatori;
- Macchine di duplicazione chiavi;
- Macchine per cucire;
- Macchine per cucire la pelle;
- Macchine cucisuole;
- Macchine per allargare e allungare le scarpe;
- Altre macchine per riparazione di calzature (forni per asciugatura colla, impianti aspirazione, ecc.);
- Macchine per stirare;
- Fresatrici;
- Torni;
- Presse;
- Trapani;
- Troncatrici;
- Impianti di taglio;



- Impianti di saldatura.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

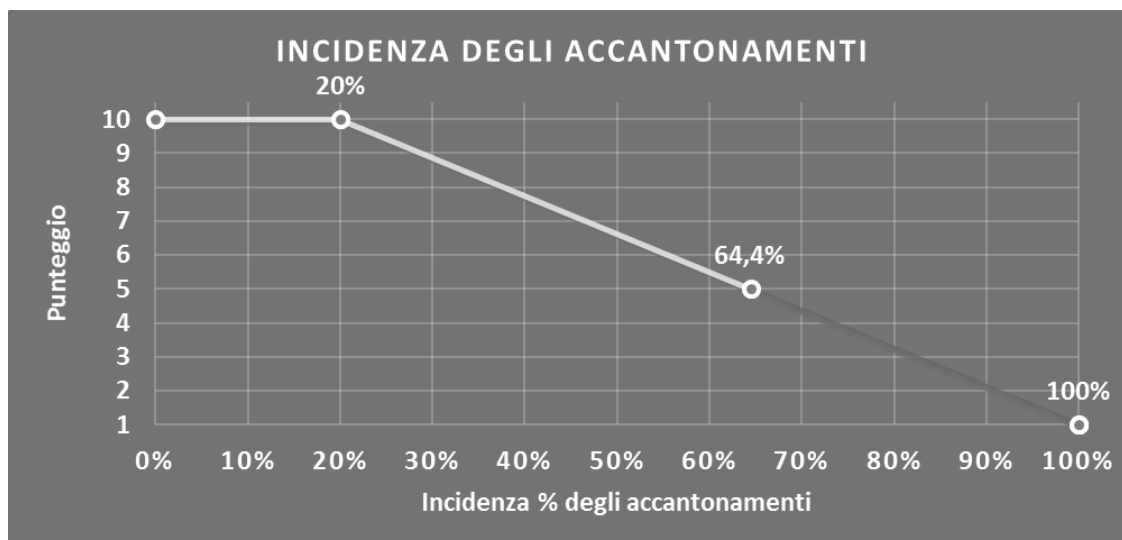
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

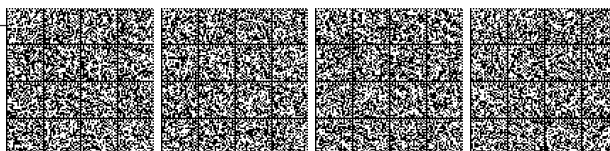
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

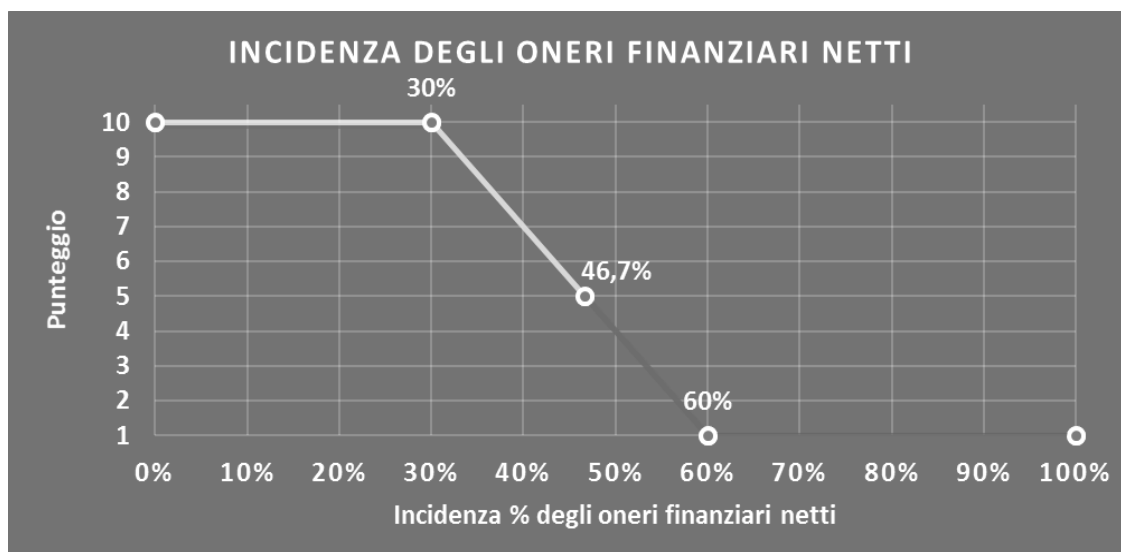
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

ALTRE ATTIVITÀ: PRODUZIONE E/O FABBRICAZIONE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Produzione e/o fabbricazione", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

ALTRE ATTIVITÀ: COMMERCIALIZZAZIONE DI PRODOTTI ACQUISTATI DA TERZI NON TRASFORMATI E/O NON LAVORATI DALL'IMPRESA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

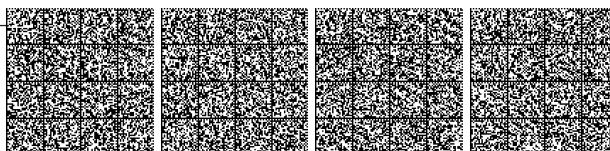
SUB ALLEGATO 45.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	NEW_MODATT_SERRATURA_CHIAVI_P	Tipologia di attività: Riparazione serrature, duplicazione chiavi e incisione targhe
	NEW_MODATT_RIPARAZ_VESTIARIO_P	Tipologia di attività: Modifica e riparazione di articoli di vestiario non effettuate dalle sartorie
	NEW_MODATT_RIPARAZ_CELLULARE_P	Tipologia di attività: Riparazione telefoni cellulari e fissi
	NEW_MODATT_RIPARAZ_BICI_P	Tipologia di attività: Riparazione biciclette
	NEW_RIPARAZ_PELLE_P	Tipologia di attività: Riparazione di calzature e altri articoli in pelle e/o in cuoio e loro componenti
	NEW_ALTRO2_P	Tipologia di attività: Attività varie di riparazione
Tecnologia utilizzata	NEW_MACC_CUCISUOLE_N	Beni strumentali: Macchine cucisuole
	NEW_ALLUNGA_ALLARGA_N	Beni strumentali: Macchine per allargare e allungare le scarpe
	NEW_BANCO_FINISS_N	Beni strumentali: Banchi di finissaggio (spazzola, raspa, fresa, ecc.)
	NEW_DUPLICAZIONE_CHIAVI_N	Beni strumentali: Macchina di duplicazione chiavi
	NEW_CUCIRE_N	Beni strumentali: Macchine per cucire

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 45.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,087876160819456	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,234844821799840	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Ricavo
	Totale spese per servizi	(*) 0,255822445208886	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,150202040610412	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,032213589346389	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo
	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Imprese che effettuano prevalentemente riparazioni di calzature e altri articoli in pelle e/o in cuoio e loro componenti	-0,091381838730811	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,14% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Imprese che effettuano prevalentemente modifiche e riparazioni non sartoriali di articoli di vestiario	0,073068428543464	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 7,31% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Imprese che svolgono prevalentemente altre attività di riparazione	0,047133215827241	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,71% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,155418463541357	La condizione di Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5 determina una diminuzione dell'15,54% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,165312523682917	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,17% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,0015355559229761	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
INTERCETTA	(Costo del venduto e per la produzione di servizi)?	0,043577176252897	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo
Coefficiente di rivalutazione	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,925768439491480	
Coefficiente individuale		1	
		Vedasi Allegato 85	

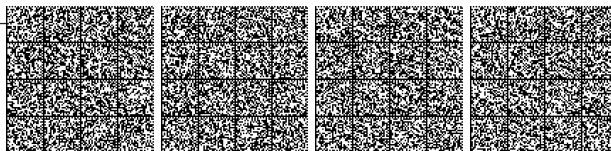
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 45.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

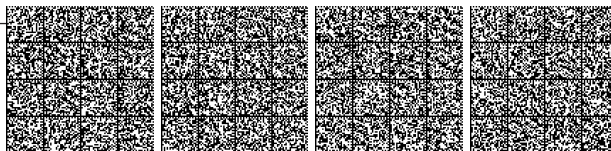
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,110702917105574	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Costi produttivi	(*) 0,308487995644634	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,131921654616383	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,099593607255068	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,040060414416568	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Imprese che effettuano prevalentemente riparazioni di calzature e altri articoli in pelle e/o in cuoio e loro componenti	-0,101774011006112	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,18% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Imprese che effettuano prevalentemente riparazioni di telefoni cellulari e fissi	-0,182530909537464	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 18,25% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Imprese che svolgono prevalentemente altre attività di riparazione	0,051735255465572	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 5,17% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Imprese che effettuano prevalentemente riparazioni di biciclette	-0,384243229901731	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 38,42% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,142295778409145	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 14,23% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI			
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,243951846423534	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,24% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Canoni relativi a beni immobili (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) -0,063390333756216	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Canoni relativi a beni immobili (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) 0,057921565371189	Una maggiore dotazione storica dell'1% di ' Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costi produttivi)?	0,006011750777701	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,407392132423920	
Coefficiente di rivalutazione Coefficiente individuale		1,050425489057620	
		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1 + XC/(N° addetti x 1.000)]

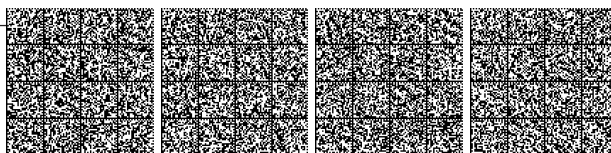
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1 + XN/(N° addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1 + N° addetti)

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1 + XS)



Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 45.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG98U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Decumulo delle scorte¹⁹ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziale\} - \{Rimanenze\ finali\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + \{Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1)\} + \{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + \{Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}/2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\frac{\{[(Esistenze\ iniziale\} + \{Rimanenze\ finali\})/2\} \times 365}{\{Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\}}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggio o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità generale²¹

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²¹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Tipologia di attività: Attività varie di riparazione = Tipologia di attività: [Affilatura utensili + Riparazione e accordatura di strumenti musicali + Riparazione di attrezzature sportive + Riparazione biliardi, biliardini, flipper e videogiochi + Riparazione apparecchiature alberghiere + Riparazione tappeti + Riparazione avvolgibili, tapparelle + Riparazione di attrezzature da campeggio + Riparazione di apparecchi non elettrici per uso domestico + Altro]

Tipologia di attività: Riparazione serrature, duplicazione chiavi e incisione targhe = Tipologia di attività: [Riparazione serrature + Duplicazione chiavi e incisione targhe]

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Agg. derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²² = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

²² La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 46.A

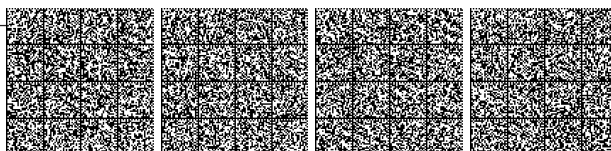
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG99U

ALTRI SERVIZI A IMPRESE E FAMIGLIE

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG99U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 61.90.20 - Posto telefonico pubblico ed Internet Point
- 63.99.00 - Altre attività dei servizi di informazione nca
- 74.90.94 - Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport
- 74.90.99 - Altre attività professionali nca
- 77.40.00 - Concessione dei diritti di sfruttamento di proprietà intellettuale e prodotti simili (escluse le opere protette dal copyright)
- 82.11.01 - Servizi integrati di supporto per le funzioni d'ufficio
- 82.11.02 - Gestione di uffici temporanei, uffici residence
- 82.19.09 - Servizi di fotocopiatura, preparazione di documenti e altre attività di supporto specializzate per le funzioni d'ufficio
- 82.92.10 - Imballaggio e confezionamento di generi alimentari
- 82.92.20 - Imballaggio e confezionamento di generi non alimentari
- 82.99.91 - Servizi di stenotipia
- 82.99.99 - Altri servizi di sostegno alle imprese nca
- 96.09.03 - Agenzie matrimoniali e d'incontro
- 96.09.04 - Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari)
- 96.09.05 - Organizzazioni di feste e cerimonie
- 96.09.09 - Altre attività di servizi per la persona nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG99U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG99U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG99U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AG99U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti** (Numerosità 36.373);
- **MoB 2 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente al committente principale** (Numerosità 5.026);
- **MoB 3 - Cooperative** (Numerosità 1.233);
- **MoB 4 - Soggetti poco strutturati che offrono servizi prevalentemente al committente principale** (Numerosità 18.428);
- **MoB 5 - Soggetti più strutturati che offrono servizi prevalentemente a più committenti** (Numerosità 5.222).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 46.A.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG99U, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

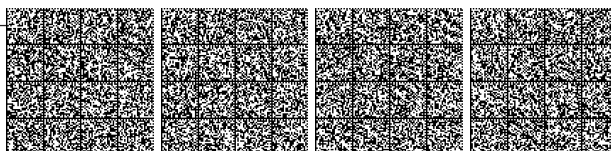
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

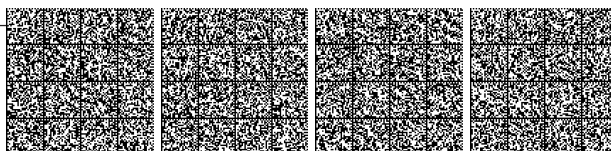
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 46.A.D.**



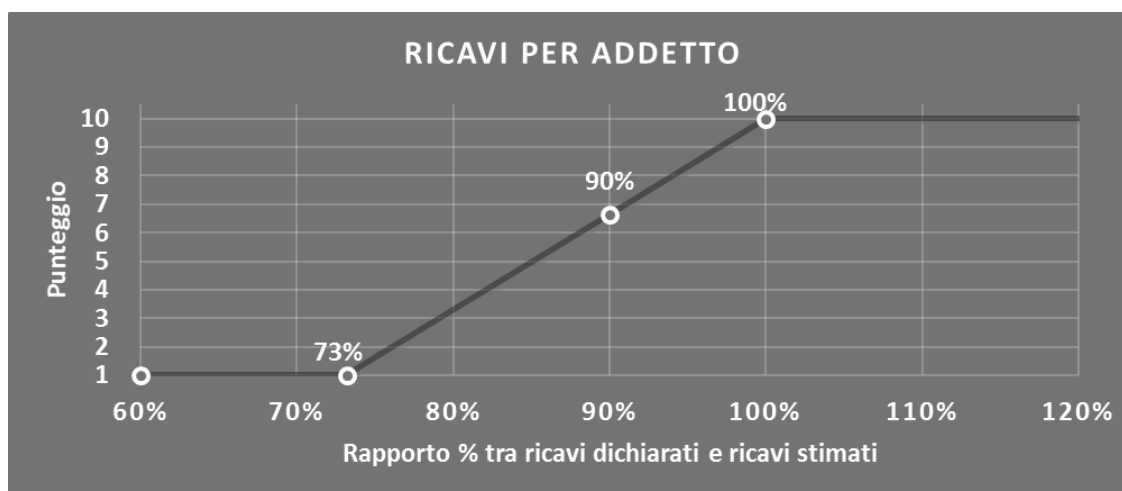
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

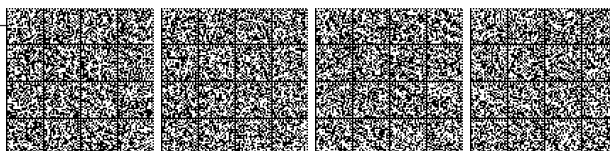


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 46.A.B.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,31199)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]} \right\}$

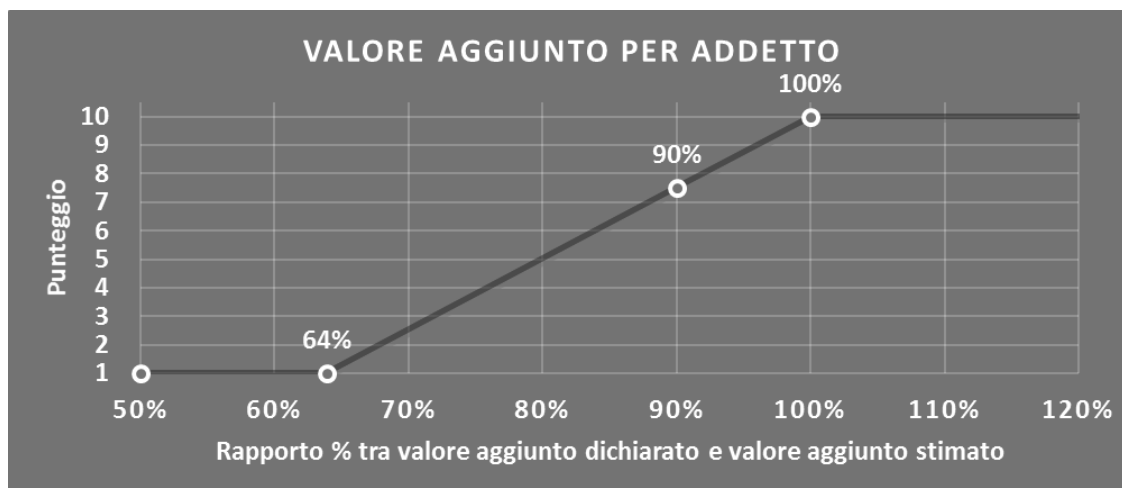


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

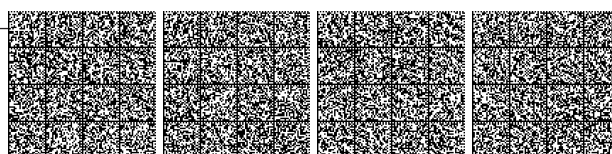


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 46.A.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,44799)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

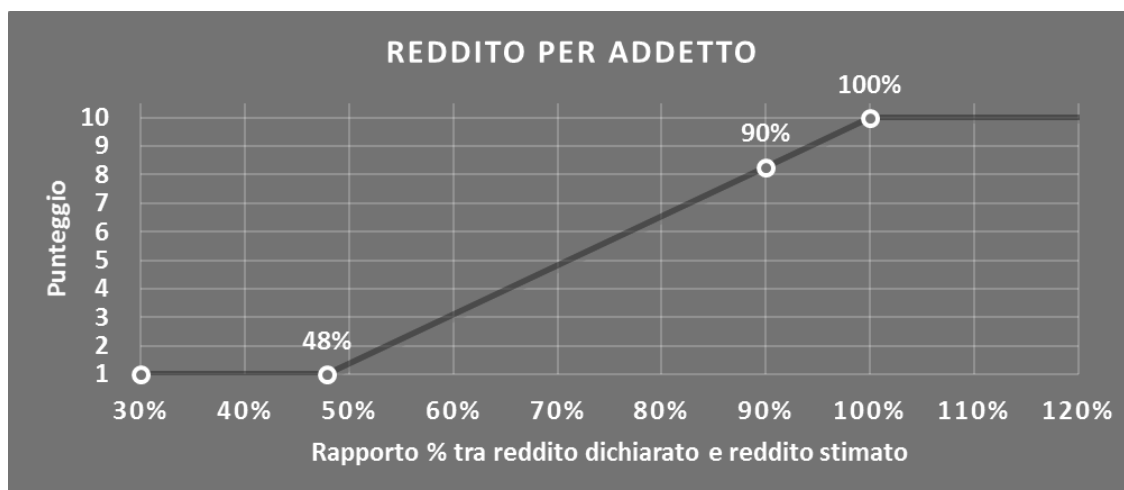


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

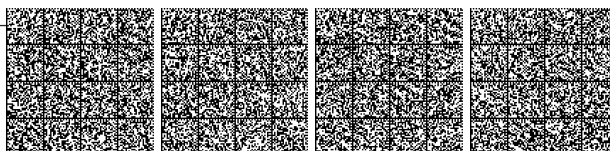
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,73580)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

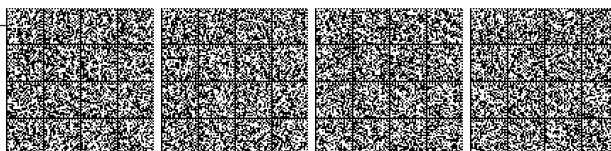
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

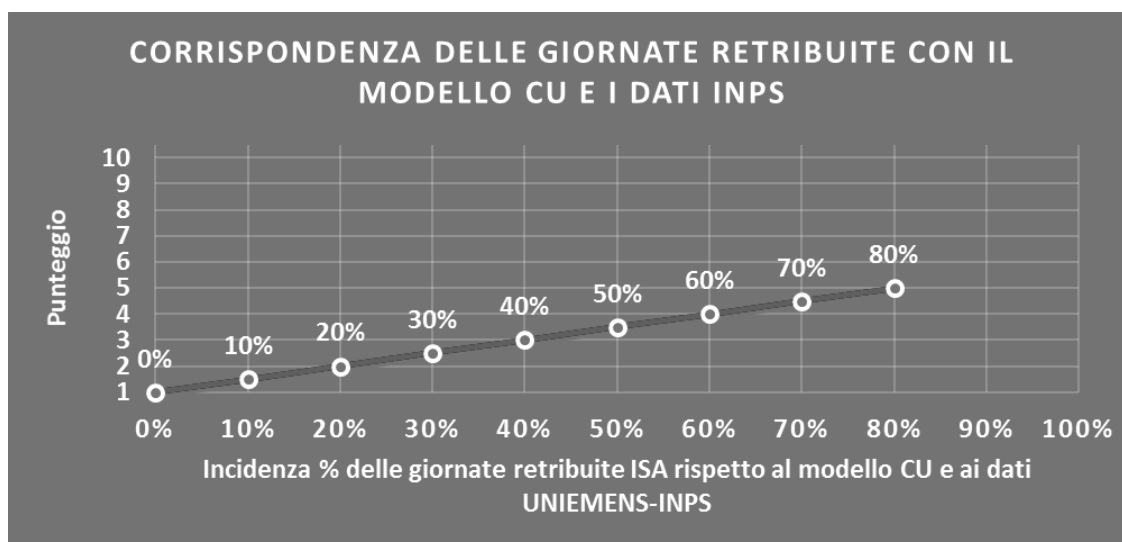
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

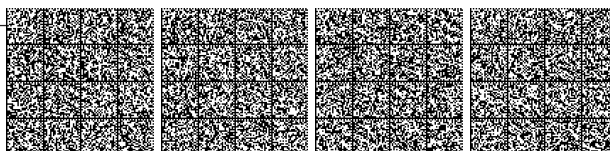
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

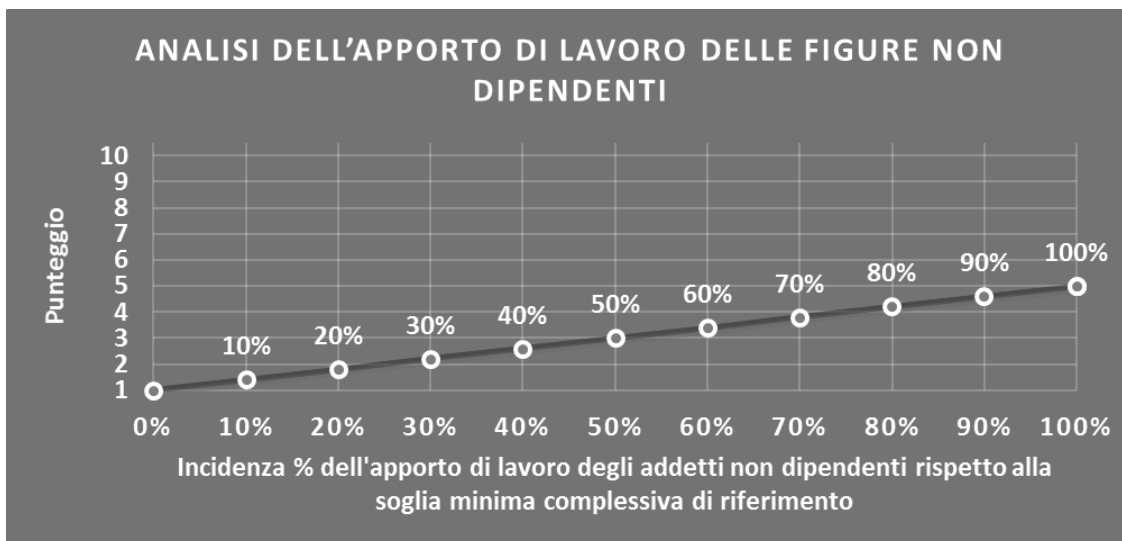
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



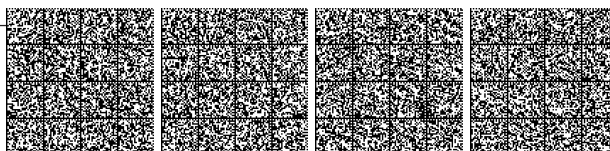
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

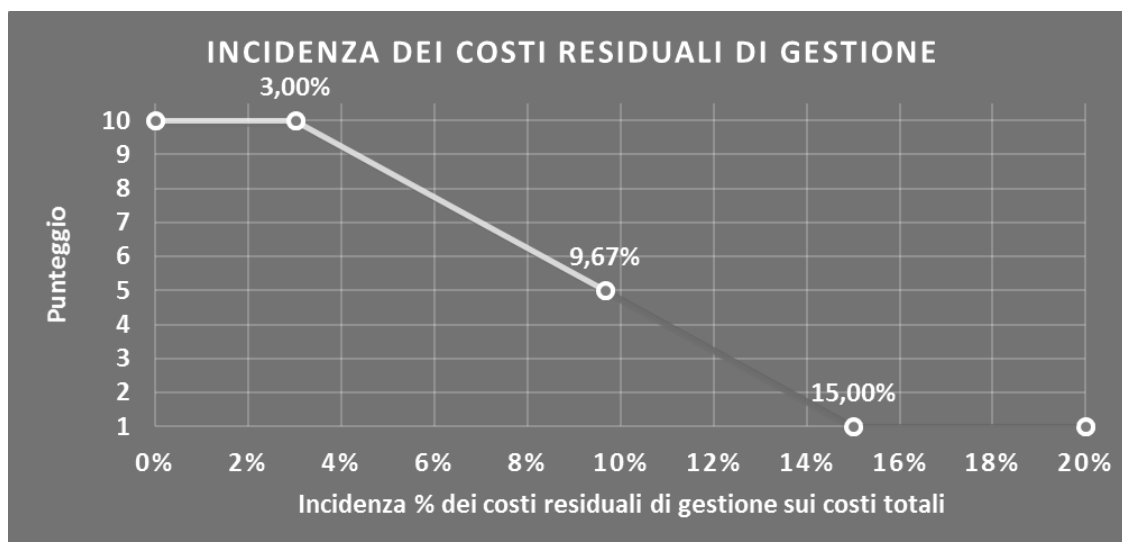
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **3,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **15,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

¹⁰ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	3,00	15,00
MoB 2	Tutti i soggetti	3,00	15,00
MoB 3	Tutti i soggetti	3,50	18,00
MoB 4	Tutti i soggetti	4,50	28,00
MoB 5	Tutti i soggetti	2,00	10,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

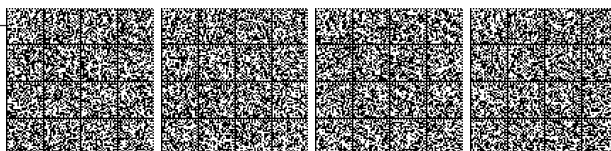
ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Macchine imballatrici;
- Nastratrici;
- Etichettatrici;
- Macchine per pesatura (incluse dosatrici);
- Attrezzature utilizzate per l'imballaggio ed il confezionamento (es. cucitrici, taglierine, ecc.);
- Stampanti;
- Fotocopiatrici;
- Macchine xerografiche;
- Plotter;



- Macchine multifunzione (stampa, copia, scansione, ecc.).

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

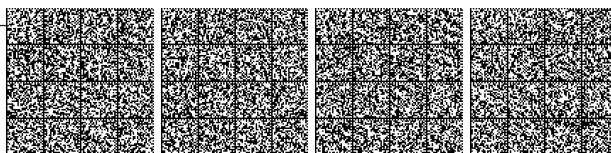
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

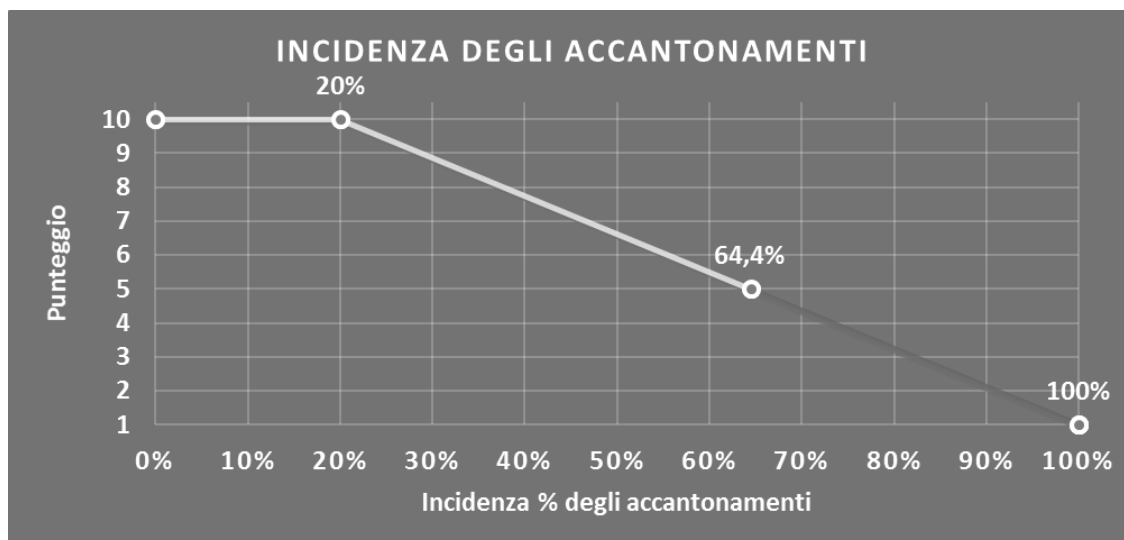
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

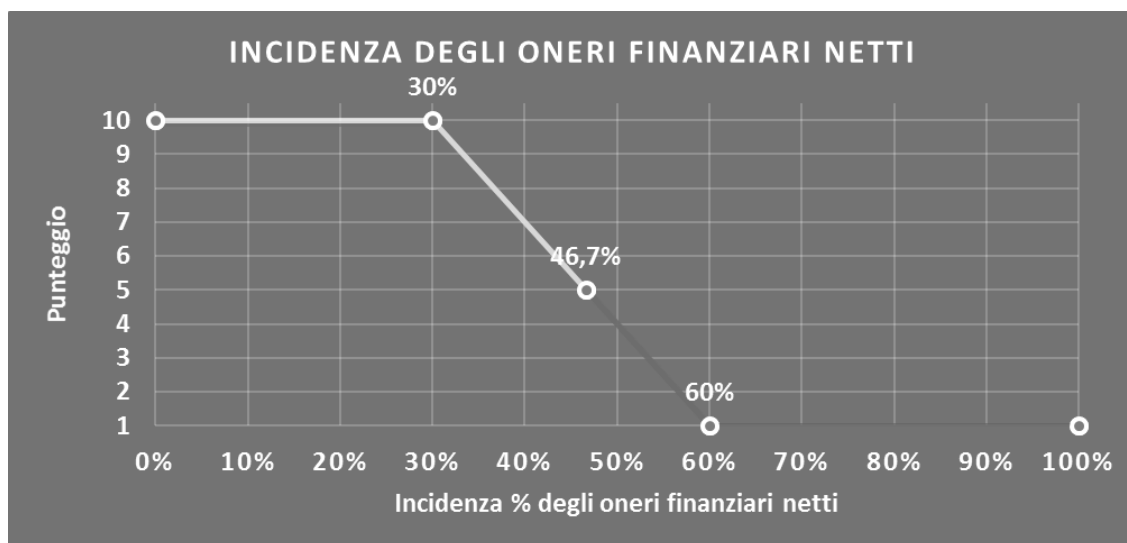
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

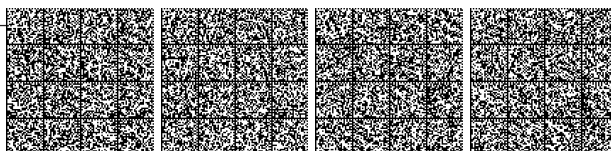
¹³ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

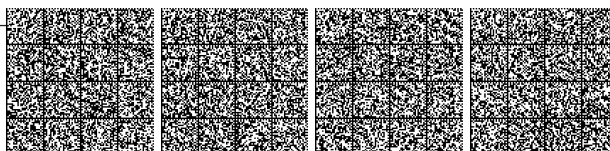
SUB ALLEGATO 46.A.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Struttura dei costi e relazione con il committente	COOPERATIVA_SN	Cooperativa
	CALC_COMMIT_PRINC_P	Rilevanza del committente principale
	ATTIVITA_TOT_MQ_COOP	Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività esclusivamente delle cooperative
	ATTIVITA_TOT_MQ_NOCOOP	Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività non delle cooperative
	ADD_N_COOP	Addetti esclusivamente delle cooperative
	ADD_N_NOCOOP	Addetti non delle cooperative

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 46.A.B - FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,064688801866949	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,040041374868939	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Canoni relativi a beni mobili acquistati in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) 0,020448941273375	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,146498562276422	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,047292390708053	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,241571243744855	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,390544793509841	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,39% del Ricavo stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,136372758304060	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 13,64% in termini di Ricavo stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,042750475703441	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 4,28% del Ricavo stimato
	Numero di attrezzature utilizzate per l'imballaggio ed il confezionamento (es. cucitrici, taglierine, ecc.)	(*****) 0,049967168536685	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'attività: Codice 001 - Consulenza e organizzazione nel campo moda e spettacolo / 100	0,085219837773900	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 002 - Consulenza per la comunicazione e la cura dell'immagine / 100	0,095820759685345	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 003 - Consulenza nel campo alberghiero, della ristorazione, turistico, alimentare / 100	0,118515433609954	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 004 - Consulenza nel settore editoriale / 100	0,113644878797745	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 005 - Consulenza nel settore dei trasporti / 100	0,164027664526763	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 006 - Consulenza nel settore edile / 100	0,164345844821920	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 007 - Consulenza commerciale / 100	0,185838784454369	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 008 - Organizzazione e sviluppo di reti di vendita (compresa la consulenza) / 100	0,158287703959675	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 009 - Altri servizi di consulenza / 100	0,150050115465294	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
		del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 010 - Promozione e informazione turistica e culturale (inclusa la valorizzazione dei prodotti tipici) / 100	0,034347430826485	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 011 - Promozione, sviluppo e sostegno dell'associazionismo tra imprese / 100	0,080704708672829	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 013 - Gestione di uffici temporanei / uffici residence / 100	0,143295540672568	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 014 - Gestione di studi medici / 100	0,050882258787701	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 015 - Attività di segreteria / 100	0,108294393539137	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 016 - Servizi di portierato / 100	0,103216634663375	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 017 - Servizi non integrati ai condomini / 100	0,075689956459531	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 018 - Servizi di recupero crediti / 100	0,082918971566670	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 019 - Servizi Informativi / 100	0,076982107141001	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 020 - Attività di mediazione (ad es. per la compravendita di piccole e medie imprese, attività professionali incluse) / 100	0,102561355565677	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 022 - Archeologi / 100	0,044475838211593	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 028 - Altre attività peritali / 100	0,119937903458509	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 029 - Enologi / consulenza enologica / 100	0,066156730096620	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 032 - Hostess / Promoter / 100	0,098229703344448	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 033 - Attività di merchandising / promozione commerciale / 100	0,135262968197221	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 036 - Volantinaggio / 100	0,153675770704080	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 037 - Servizi di distribuzione (es. elenchi telefonici) / 100	0,083906128590139	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 038 - Servizi di lettura dei contatori del gas, acqua ed elettricità / 100	0,068237956980600	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 041 - Vetrinisti / 100	0,071251682428470	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
		del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 042 - Allestimento stand (per mostre, fiere, convegni, ecc.) / 100	0,058414186052336	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 043 - Montaggio e smontaggio mobili / scaffali / 100	0,026147484971146	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 044 - Gestione impianti distribuzione carburante / 100	0,192803177883976	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 045 - Rifornimento distributori automatici alimenti e bevande / 100	0,099559815037377	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 048 - Attività di arredamento negozi, uffici, barche / 100	0,133881023458565	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 051 - Archivistica / attività di archiviazione / 100	0,062479465865738	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 052 - Gestione dei diritti connessi alla proprietà industriale (licenze, brevetti, marchi di fabbrica, franchising, ecc.) / 100	0,1942326635410715	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 053 - Gestione dei diritti connessi al diritto d'autore e/o al diritto di immagine / 100	0,117746989943573	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 054 - Agenti/procacciatori per conto di privati/ singoli artisti (per la partecipazione a film, rappresentazioni teatrali o altri spettacoli o manifestazioni sportive o per ricercare acquirenti tra gli editori, produttori ecc. per i libri, le opere teatrali, le opere d'arte, le fotografie, ecc. dei propri clienti) / 100	0,074959279248110	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 058 - Addestramento animali da compagnia / 100	-0,148402817350753	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,15% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 059 - Toelettatura e altri servizi di cura degli animali da compagnia / 100	-0,096615923440211	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 060 - Attività di massaggi estetici / 100	-0,107897795454818	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 064 - Altri trattamenti di benessere fisico / 100	-0,117744301069815	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,12% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 065 - Servizi di parcheggio / parcheggiatori / 100	0,077253824268973	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 066 - Assistenza bagnanti e vigilanza spiagge / 100	0,140894988863125	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 067 - Servizi agli stabilimenti balneari / 100	0,089568149985310	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato

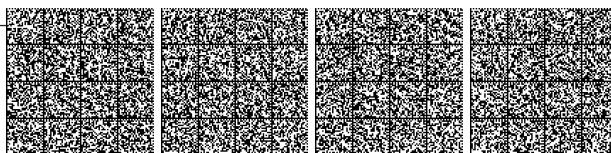


	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Tipologia dell'attività: Codice 078 - Stampe con plotter, stampe grandi formati, stampe su supporti speciali, stampe in serigrafia e a caldo, stampe off-set (volantini, biglietti da visita, dépliants, ecc.), realizzazione immagine coordinata, modellazione e renderizzazione 3D / 100	-0,092007896369770	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 079 - Fotocopie, stampe formate standard, fascicolatura/rilegatura, scansione documenti / 100	-0,172103152237723	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,17% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 080 - Confezionamento e/o imballaggio di generi alimentari / 100	0,138013918014453	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 081 - Confezionamento e/o imballaggio di generi non alimentari / 100	0,093807768425920	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 077 - Altri servizi alle imprese e alla persona / 100	0,078259146000675	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti	-0,07168465297518	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,17% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente al committente principale	-0,028104112397238	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,81% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Cooperative	-0,124487930292614	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,45% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Soggetti più strutturati che offrono servizi prevalentemente a più committenti	-0,132863271575631	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,29% del Ricavo stimato
	VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,432176847436332
Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2		-0,027556845439608	La condizione di 'territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 2,76% del Ricavo stimato
Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5		-0,044950284835473	La condizione di 'territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 4,50% del Ricavo stimato
Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore		0,271873569160849	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,27% del Ricavo stimato
Tasso di occupazione a livello regionale		0,003401346425468	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,34% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,59696622256454	
	Coefficiente di rivalutazione	1,004385567645406	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

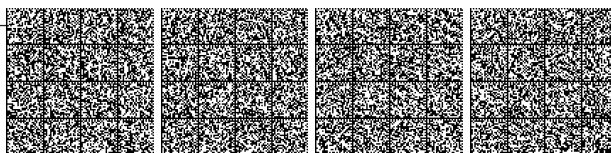
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$



(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1 + XS)
(*****) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]. La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



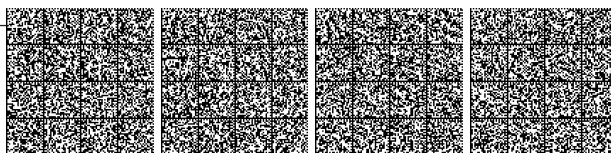
SUB ALLEGATO 46.A.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

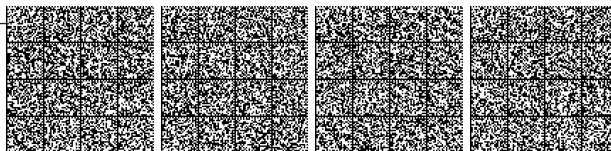
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,111967908422664	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,086565944262803	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,384794997998903	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,38% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,0668095959538234	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,095654336238858	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,144822169201018	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,032693935980036	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti		Un apprendista presenta una produttività inferiore del 14,00% in termini di VA stimato
	Costi specifici: Carta esclusivamente per elografie/plotter e lucidi	(*) 0,042462150068107	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Numero di attrezzature utilizzate per l'imballaggio ed il confezionamento (es. cucitrici, taglierine, ecc.)	(*****) 0,062883393695849	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 001 - Consulenza e organizzazione nel campo moda e spettacolo / 100		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'attività: Codice 002 - Consulenza per la comunicazione e la cura dell'immagine / 100	
	Tipologia dell'attività: Codice 003 - Consulenza nel campo alberghiero, della ristorazione, turistico, alimentare / 100		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 004 - Consulenza nel settore editoriale / 100		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 005 - Consulenza nel settore dei trasporti / 100		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Tipologia dell'attività: Codice 006 - Consulenza nel settore edile / 100	0,181825606654913	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 007 - Consulenza commerciale / 100	0,251017634310674	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 008 - Organizzazione e sviluppo di reti di vendita (compresa la consulenza) / 100	0,206234622651467	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 009 - Altri servizi di consulenza / 100	0,187861214813609	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 013 - Gestione di uffici temporanei / uffici residence / 100	0,154395480144853	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 015 - Attività di segreteria / 100	0,083126440506973	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 016 - Servizi di portierato / 100	0,138295004518610	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 017 - Servizi non integrati ai condomini / 100	0,097932756615260	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 018 - Servizi di recupero crediti / 100	0,137035527276418	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 019 - Servizi informativi / 100	0,055128853363704	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 020 - Attività di mediazione (ad es. per la compravendita di piccole e medie imprese, attività professionali incluse) / 100	0,081671097109358	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 028 - Altre attività peritali / 100	0,177634096164989	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 029 - Enologi / consulenza enologica / 100	0,161583915666339	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 032 - Hostess / Promoter / 100	0,154888038252072	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 033 - Attività di merchandising / promozione commerciale / 100	0,140993388021327	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 035 - Affissione manifesti / 100	0,141735784676544	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 036 - Volantinaggio / 100	0,123864528796803	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 037 - Servizi di distribuzione (es. elenchi telefonici) / 100	0,101902529366458	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 038 - Servizi di lettura dei contatori del gas, acqua ed elettricità / 100	0,131817465890815	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato



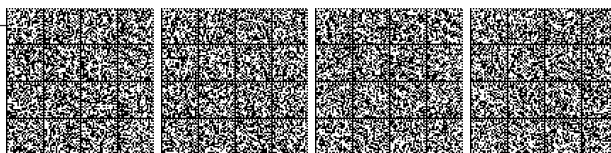
VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Tipologia dell'attività: Codice 039 - Lavori subacquei / 100	0,171788648184056	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 041 - Vetrinisti / 100	0,201275952955143	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 042 - Allestimento stand (per mostre, fiere, convegni, ecc.) / 100	0,115341595186597	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 043 - Montaggio e smontaggio mobili / scaffali / 100	0,142666412581835	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 044 - Gestione impianti distribuzione carburante / 100	0,298429178851831	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 045 - Rifornimento distributori automatici alimenti e bevande / 100	0,166798779688815	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 046 - Gestione (installazione e manutenzione) di segnaletica stradale / 100	0,142573130324810	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 048 - Attività di arredamento negozi, uffici, barche / 100	0,139352899736577	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 049 - Inserimento lavorativo persone svantaggiate / 100	0,076680320053874	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 050 - Chimici / attività di analisi chimiche / 100	0,122972532635706	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 051 - Archivista / attività di archiviazione / 100	0,112611001458553	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 052 - Gestione dei diritti connessi alla proprietà industriale (licenze, brevetti, marchi di fabbrica, franchising, ecc.) / 100	0,270687227519807	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 053 - Gestione dei diritti connessi al diritto d'autore e/o al diritto di immagine / 100	0,141092342513400	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 054 - Agenti/procacciatori per conto di privati/ singoli artisti (per la partecipazione a film, rappresentazioni teatrali o altri spettacoli o manifestazioni sportive o per ricercare acquirenti tra gli editori, produttori ecc. per i libri, le opere teatrali, le opere d'arte, le fotografie, ecc. dei propri clienti) / 100	0,108659655583180	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 056 - Agenzie di incontro / agenzie matrimoniali / 100	0,047168640565162	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 058 - Addestramento animali da compagnia / 100	-0,155617155022824	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,16% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 059 - Toelettatura e altri servizi di cura degli animali da compagnia / 100	-0,258498428775056	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,26% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Tipologia dell'attività: Codice 060 - Attività di massaggi estetici / 100	-0,214617806464932	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,21% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 064 - Altri trattamenti di benessere fisico / 100	-0,1964418076518612	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,20% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 066 - Assistenza bagnanti e vigilanza spiagge / 100	0,170049187718950	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 074 - Altri servizi domestici svolti da lavoratori autonomi presso famiglie e convivenze / 100	-0,134166832597020	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,13% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 079 - Fotocopie, stampe formate standard, fascicolatura/rilegatura, scansione documenti / 100	-0,212322682232386	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,21% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 080 - Confezionamento e/o imballaggio di generi alimentari / 100	0,065319710315379	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 081 - Confezionamento e/o imballaggio di generi non alimentari / 100	0,101691698777405	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 077 - Altri servizi alle imprese e alla persona / 100	0,098434741209982	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti	-0,133932450049505	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 13,39% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente al committente principale	-0,077823630501041	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 7,78% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Cooperative	-0,211219797045025	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 21,12% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Soggetti più strutturati che offrono servizi prevalentemente a più committenti	-0,082843188960117	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'8,28% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,164344466235702	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 16,43% del VA stimato
	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,101777598200144	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,10% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,008467654006564	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,85% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	0,071236574997813	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	-0,050188558389402	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato

		VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE		(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,003532674812876	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del VA stimato
		(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,001234738768236	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA		Valore dell'intercetta del modello di stima		1,354869335597473	
Coefficiente di rivalutazione				1,068025381293658	
Coefficiente individuale				Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$
 (**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$
 (***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$
 (****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$
 (*****) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN(1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti}))$. La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12
 Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 46.A.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG99U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti esclusivamente delle cooperative = Addetti se Cooperativa è pari ad 1, altrimenti assume valore pari a zero

Addetti non delle cooperative = Addetti se Cooperativa è pari a zero, altrimenti assume valore pari a zero

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Cooperativa = 1 se Cooperativa (1=utenza; 2= conferimento lavoro; 3= conferimento prodotti) è maggiore di zero, altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁷]/(Numero addetti)

Quota giornate apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti × 312)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggio o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rilevanza del committente principale = Percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiori al 50%) se Percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiori al 50%) è maggiore di 50, altrimenti assume valore pari a zero

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività esclusivamente delle cooperative = Totale superficie dei locali destinati all'attività se Cooperativa è pari ad 1, altrimenti assume valore pari a zero

¹⁷ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività non delle cooperative = Totale superficie dei locali destinati all'attività se Cooperativa è pari a zero, altrimenti assume valore pari a zero

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁸

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità generale¹⁹

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Totale superficie dei locali destinati all'attività = Somma dei metri quadri di Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività, per tutte le unità locali

Valore aggiunto = Ricavi + Agg. derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁰ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 46.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG99U

ALTRI SERVIZI A IMPRESE E FAMIGLIE

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

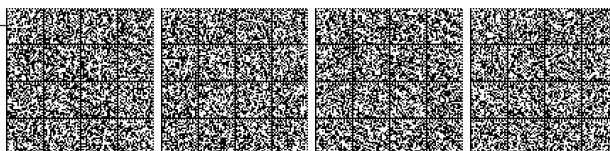
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG99U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 61.90.20 - Posto telefonico pubblico ed Internet Point
- 63.99.00 - Altre attività dei servizi di informazione nca
- 74.90.94 - Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport
- 74.90.99 - Altre attività professionali nca
- 77.40.00 - Concessione dei diritti di sfruttamento di proprietà intellettuale e prodotti simili (escluse le opere protette dal copyright)
- 82.11.01 - Servizi integrati di supporto per le funzioni d'ufficio
- 82.11.02 - Gestione di uffici temporanei, uffici residence
- 82.99.99 - Altri servizi di sostegno alle imprese nca
- 96.09.03 - Agenzie matrimoniali e d'incontro
- 96.09.04 - Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari)
- 96.09.05 - Organizzazioni di feste e cerimonie
- 96.09.09 - Altre attività di servizi per la persona nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG99U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG99U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

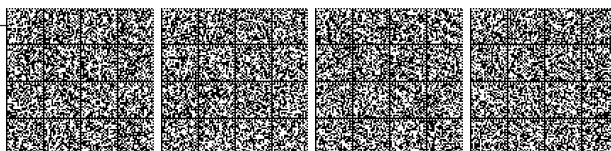
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG99U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AG99U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti** (Numerosità 36.373);
- **MoB 2 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente al committente principale** (Numerosità 5.026);
- **MoB 3 - Cooperative** (Numerosità 1.233);
- **MoB 4 - Soggetti poco strutturati che offrono servizi prevalentemente al committente principale** (Numerosità 18.428);
- **MoB 5 - Soggetti più strutturati che offrono servizi prevalentemente a più committenti** (Numerosità 5.222).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 46.B.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG99U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

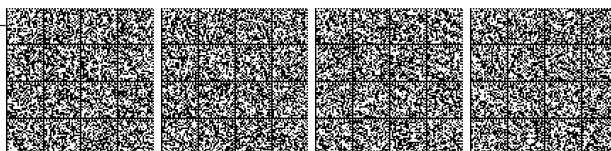
A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Assenza del valore dei beni strumentali;



Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

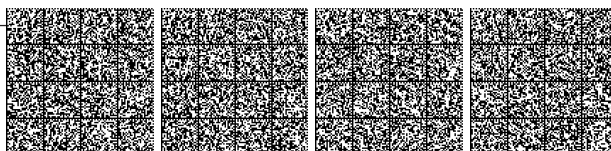
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 46.B.D.**



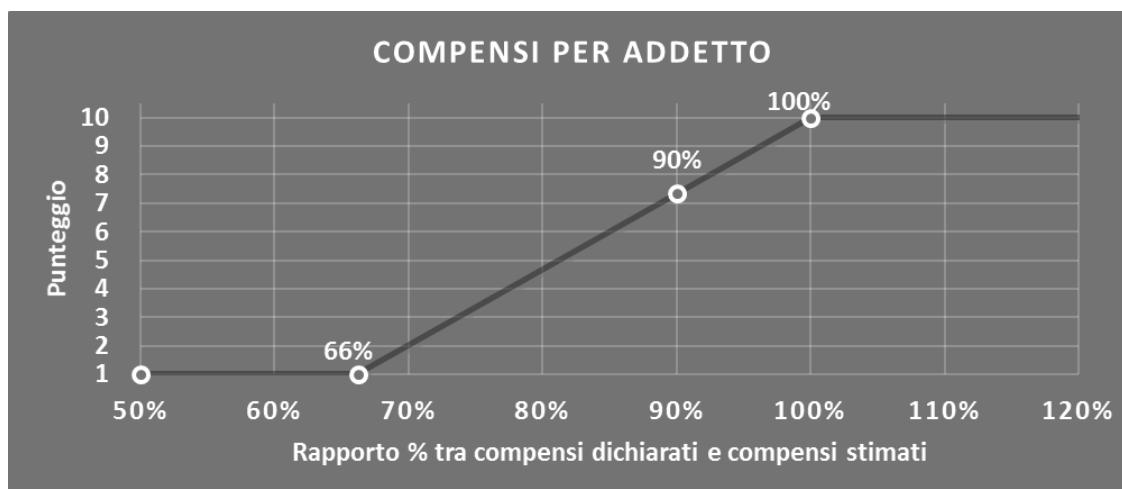
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

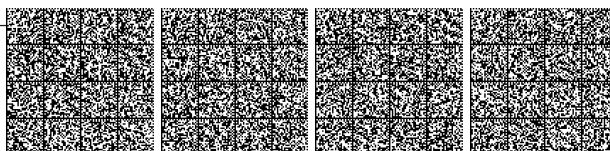


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 46.B.B.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41216)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

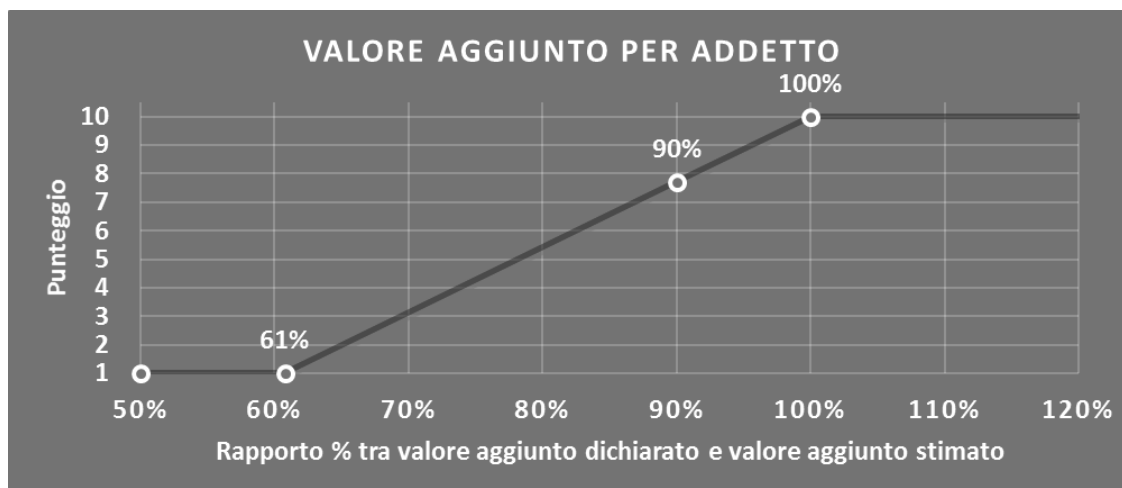


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 46.B.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,49809)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

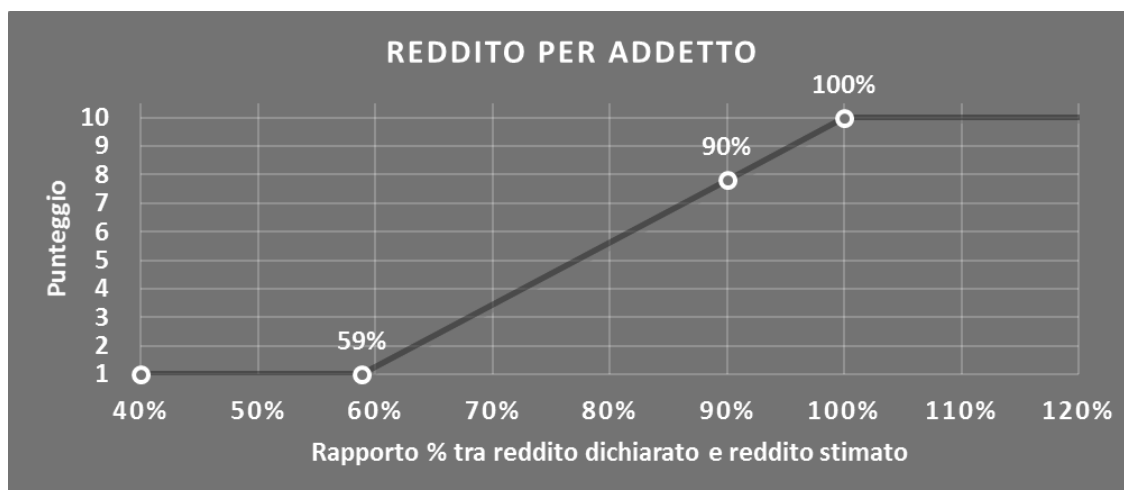


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,53014)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

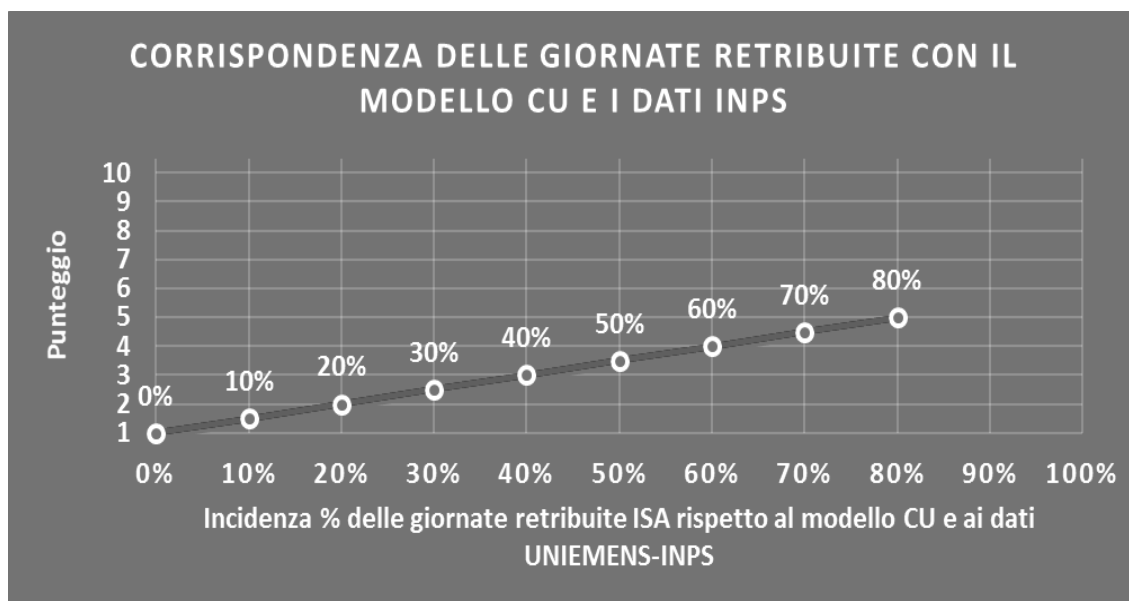
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore / 80)





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

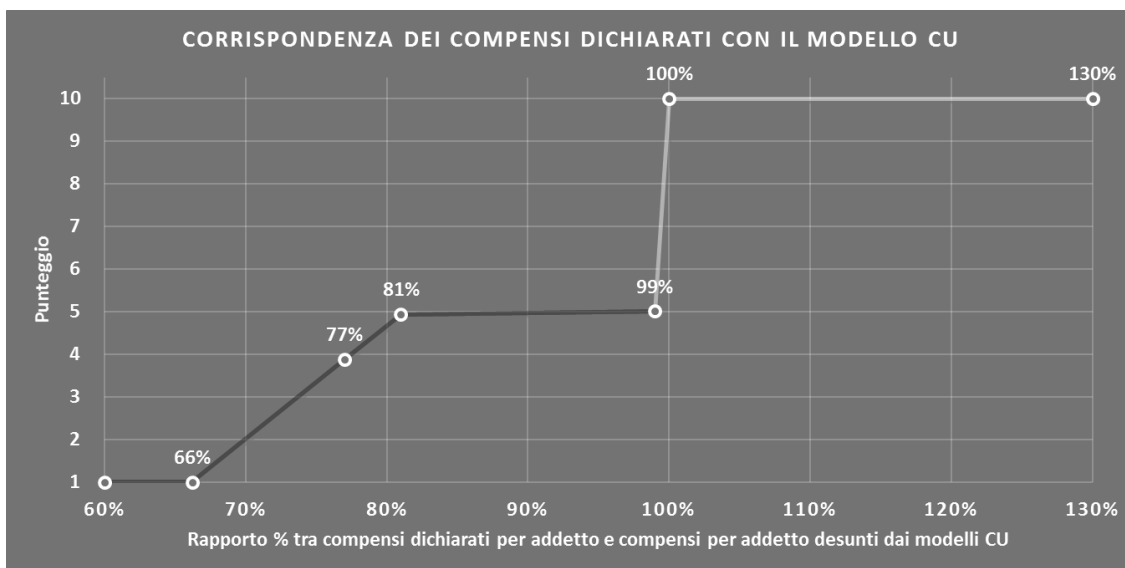
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41216)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{1 - \exp(-\text{sigma})}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

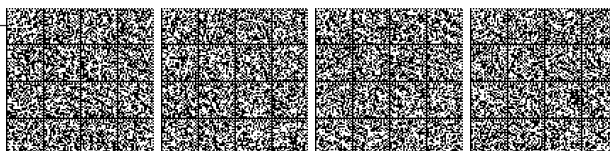
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto,

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

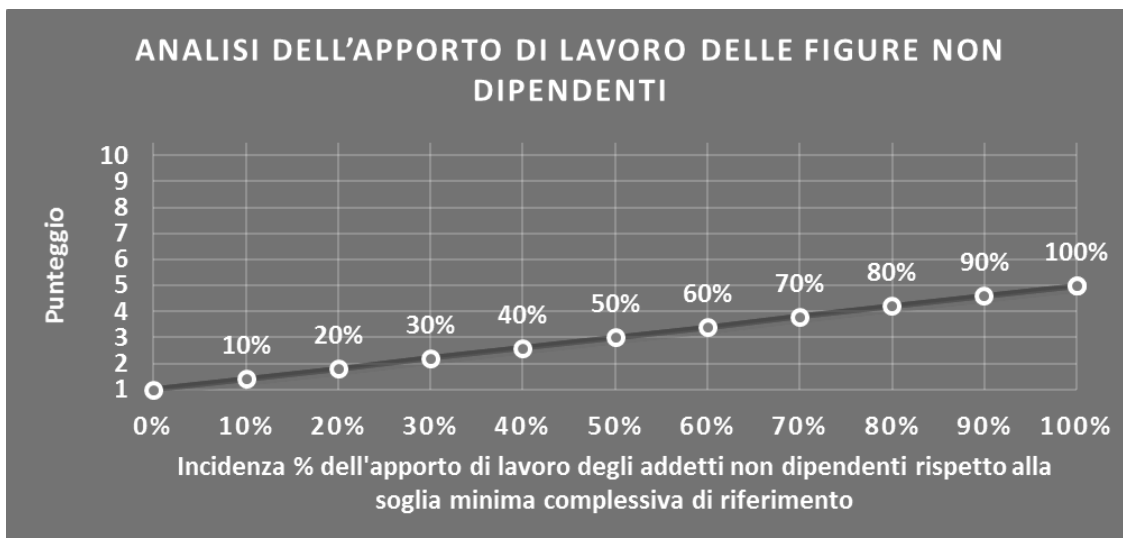
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

¹¹ Punteggio = $1+4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$





INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

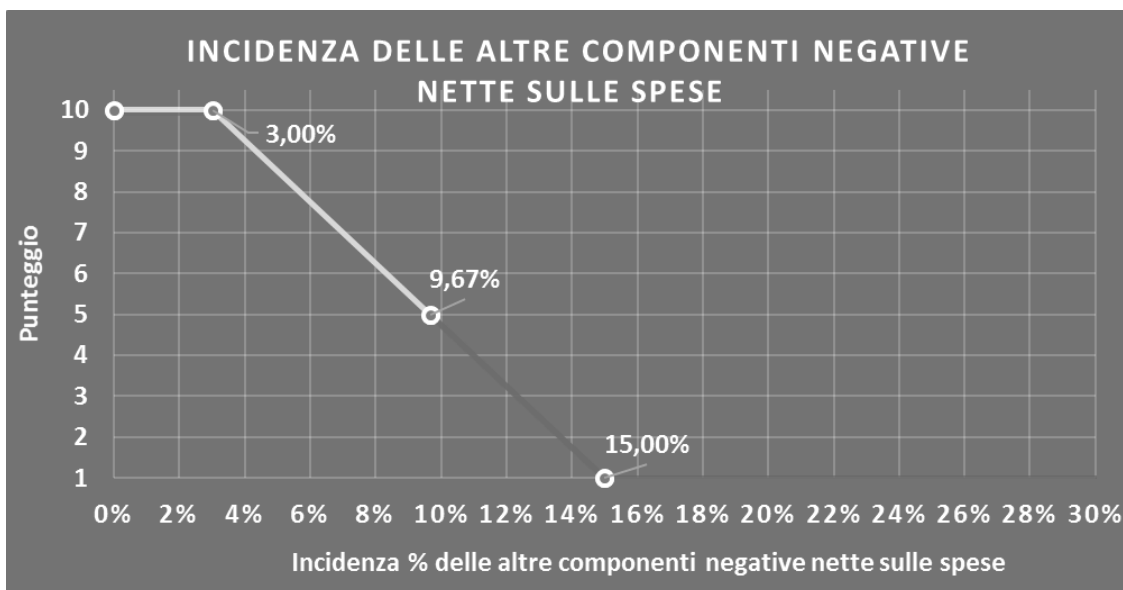
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **3,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **15,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

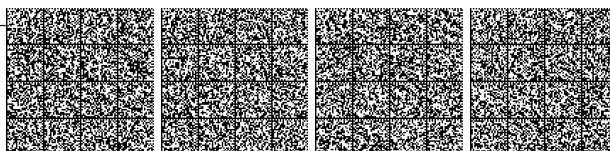
	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	3,00	15,00
MoB 2	Tutti i soggetti	3,00	28,00
MoB 4	Tutti i soggetti	1,00	28,00
MoB 5	Tutti i soggetti	2,00	10,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifici tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Macchine imballatrici;
- Nastratrici;
- Etichettatrici;
- Macchine per pesatura (incluse dosatrici);
- Attrezzature utilizzate per l'imballaggio ed il confezionamento (es. cucitrici, taglierine, ecc.);
- Stampanti;
- Fotocopiatrici;
- Macchine xerografiche;
- Plotter;
- Macchine multifunzione (stampa, copia, scansione, ecc.).



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

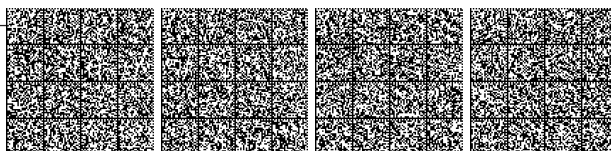
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

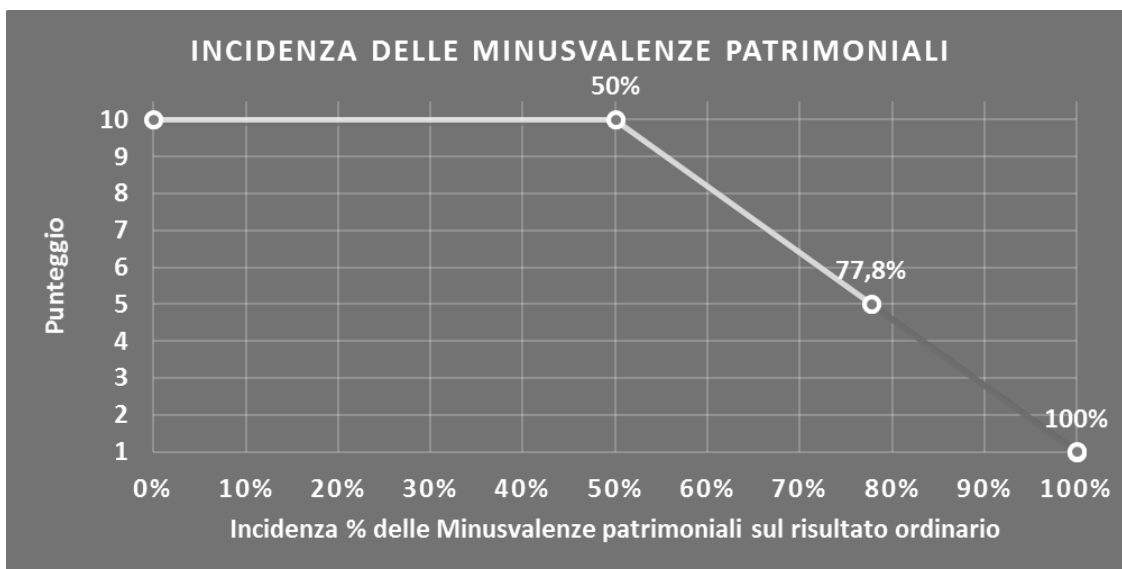
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analogia informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

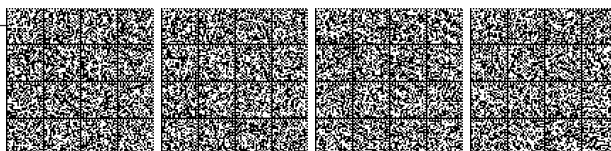
¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI “LAVORATORE DIPENDENTE” CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di “Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale”, dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analogia informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

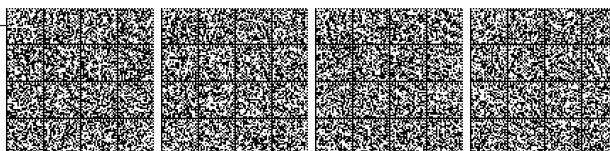
SUB ALLEGATO 46.B.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Struttura delle spese e relazione con il committente	COOPERATIVA_SN	Cooperativa
	CALC_COMMIT_PRINC_P	Rilevanza del committente principale
	ATTIVITA_TOT_MQ_COOP	Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività esclusivamente delle cooperative
	ATTIVITA_TOT_MQ_NOCOOP	Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività non delle cooperative
	ADD_N_COOP	Addetti esclusivamente delle cooperative
	ADD_N_NOCOOP	Addetti non delle cooperative

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

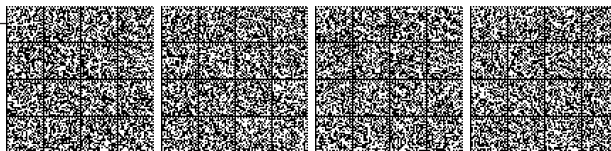
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 46.B.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

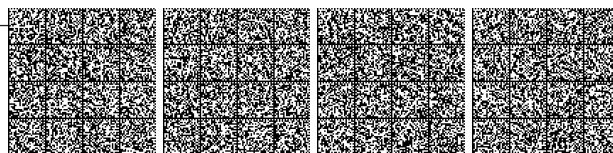
Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,070999444525010	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,082213770067796	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,309561157155690	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,307671620649456	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,569315770398131	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,57% del Compenso stimato
	Quota numero Dipendenti	-0,212741831055401	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 21,27% in termini di Compenso stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,121143827585591	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 12,11% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 004 - Consulenza nel settore editoriale / 100	0,085870092505617	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 005 - Consulenza nel settore dei trasporti / 100	0,077184533263070	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 006 - Consulenza nel settore edile / 100	0,145824105151459	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'attività: Codice 007 - Consulenza commerciale / 100	0,130270432910897	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 008 - Organizzazione e sviluppo di reti di vendita (compresa la consulenza) / 100	0,155296587099670	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 009 - Altri servizi di consulenza / 100	0,104507550871034	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 011 - Promozione, sviluppo e sostegno dell'associazionismo tra imprese / 100	0,086255297660785	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 012 - Organizzazione di feste, cerimonie, ricevimenti / 100	-0,040100840247208	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 013 - Gestione di uffici temporanei / uffici residence / 100	0,060714551943696	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 017 - Servizi non integrati ai condomini / 100	-0,086238081689239	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del Compenso stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Tipologia dell'attività: Codice 020 - Attività di mediazione (ad es. per la compravendita di piccole e medie imprese, attività professionali incluse) / 100	-0,049429934764806	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 022 - Archeologi / 100	-0,067952511292346	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 023 - Pedagogisti / 100	-0,122579110767047	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,12% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 026 - Agenti SIAE / 100	0,143618844250709	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 027 - Periti calligrafici / 100	-0,079368844660271	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 030 - Sommelier / 100	0,075343283310591	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 031 - Operatori audio / video / 100	-0,062780602888691	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 050 - Chimici / attività di analisi chimiche / 100	0,130390008167518	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 055 - Astrologi, spiritisti, cartomanti, chiromanti, maghi / 100	-0,178629065454943	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,18% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 060 - Attività di massaggi estetici / 100	-0,279323553864616	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,28% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 061 - Attività di riflessologia / 100	-0,337763615838854	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,34% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 062 - Attività di pranoterapia / 100	-0,272872201626543	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,27% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 064 - Altri trattamenti di benessere fisico / 100	-0,249204226222408	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,25% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 077 - Altri servizi alle imprese e alla persona / 100	-0,028573948580822	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del Compenso stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,2922273634387271	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 29,23% del Compenso stimato
Pensionato	-0,078696753710798	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 7,87% del Compenso stimato
Altre attività professionali e/o di impresa	-0,081653452392167	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione dell'8,17% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti	-0,136136296792430	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,61% del Compenso stimato

MODELLI
DI BUSINESS
(MoB)



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI TERRITORIALI	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Soggetti poco strutturati che offrono servizi prevalentemente al committente principale	-0,038838700393851	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 3,88% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,149276912755327	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 14,93% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,210675598449814	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 21,07% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,064115986464368	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 6,41% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,091316216841639	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 9,13% del Compenso stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,36888191061700	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,37% del Compenso stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,003112412493781	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,31% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****) -0,000861887639240	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Consumi + Altre spese)	(****) -0,004367476970983	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del Compenso stimato
	(Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Consumi + Altre spese)	(****) -0,002411343749656	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,533761454603712	
Coefficiente di rivalutazione		1,009109788459124	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

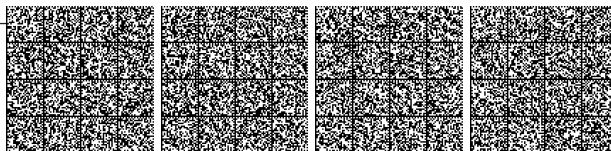
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



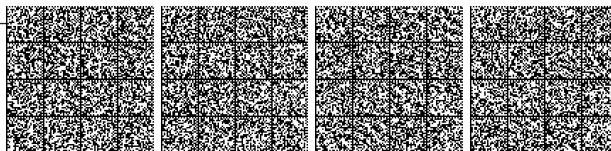
SUB ALLEGATO 46.B.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,085775011928233	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,112087159179733	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,363009257454351	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,162532537067145	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,395162896364854	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,40% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero Dipendenti	-0,299971674725537	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 30,00% in termini di VA stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,138587222087628	La condizione di "Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)" determina una diminuzione del 13,86% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 004 - Consulenza nel settore editoriale / 100	0,098932764151817	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 005 - Consulenza nel settore dei trasporti / 100	0,091957107976590	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 006 - Consulenza nel settore edile / 100	0,174417421537883	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 007 - Consulenza commerciale / 100	0,155395385556021	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 008 - Organizzazione e sviluppo di reti di vendita (compresa la consulenza) / 100	0,181622686260699	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 009 - Altri servizi di consulenza / 100	0,129307229237073	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 011 - Promozione, sviluppo e sostegno dell'associazionismo tra imprese / 100	0,103476828712796	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 012 - Organizzazione di feste, cerimonie, ricevimenti / 100	-0,080137846701562	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 013 - Gestione di uffici temporanei / uffici residence / 100	0,076953599308674	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 017 - Servizi non integrati ai condomini / 100	-0,113399038633764	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 020 - Attività di mediazione (ad es. per la compravendita di piccole e medie imprese, attività professionali incluse) / 100	-0,070608237311791	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 022 - Archeologi / 100	-0,075792998551118	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 023 - Pedagogisti / 100	-0,154921974992723	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,15% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 026 - Agenti SIAE / 100	0,186087838188906	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 030 - Sommelier / 100	0,105626110557926	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 031 - Operatori audio / video / 100	-0,068327051334880	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 050 - Chimici / attività di analisi chimiche / 100	0,157887114932430	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 055 - Astrologi, spiritisti, cartomanti, chiromanti, maghi / 100	-0,226961337862305	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,23% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 060 - Attività di massaggi estetici / 100	-0,358847005372370	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,36% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 061 - Attività di riflessologia / 100	-0,445517909276977	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,45% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 062 - Attività di pranoterapia / 100	-0,354599098122200	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,35% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 064 - Altri trattamenti di benessere fisico / 100	-0,328692555022718	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,33% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 077 - Altri servizi alle imprese e alla persona / 100	-0,043093863120618	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,353141391612955	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 35,31% del VA stimato
	Pensionato	-0,101235085606871	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 10,12% del VA stimato
	Altre attività professionali e/o di impresa	-0,104615463501628	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 10,46% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti	-0,123792014424979	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,38% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,344327093733082	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 34,43% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,134657949893640	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 13,47% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,103562811794030	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 10,36% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,171202791241734	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 17,12% del VA stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,479204804174269	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,48% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,003779622450293	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,38% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Consumi + Altre spese)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,005% del VA stimato
INTERCETTA	(Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Consumi + Altre spese)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,357130650279178	
Coefficiente di rivalutazione		1,086910890795098	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 46.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG99U:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Addetti esclusivamente delle cooperative = Addetti se Cooperativa è pari ad 1, altrimenti assume valore pari a zero

Addetti non delle cooperative = Addetti se Cooperativa è pari a zero, altrimenti assume valore pari a zero

Addetti non dipendenti¹⁶ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare

Addetti non dipendenti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Cooperativa = 1 se Cooperativa (1=utenza; 2= conferimento lavoro; 3= conferimento prodotti) è maggiore di zero, altrimenti assume valore pari a zero

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AG99U per abitante a livello provinciale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AG99U per abitante a livello nazionale¹⁷.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AG99U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AG99U per abitante a livello nazionale¹⁸.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

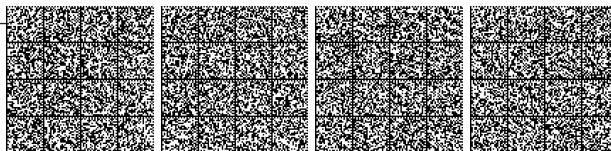
Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 – Numero dipendenti).

¹⁷ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

¹⁸ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti

Rilevanza del committente principale = Percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiori al 50%) se Percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiori al 50%) è maggiore di 50, altrimenti assume valore pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività esclusivamente delle cooperative = Totale superficie dei locali destinati all'attività se Cooperativa è pari ad 1, altrimenti assume valore pari a zero

Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività non delle cooperative = Totale superficie dei locali destinati all'attività se Cooperativa è pari a zero, altrimenti assume valore pari a zero

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017¹⁹

La territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori delle locazioni degli immobili per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²⁰

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune/provincia.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Totale superficie dei locali destinati all'attività = Somma dei metri quadri di Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività, per tutte le unità locali

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



ALLEGATO 47

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK01U

STUDI NOTARILI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

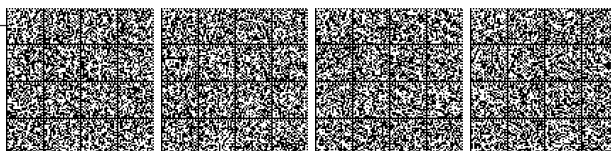
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK01U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 69.10.20 – Attività degli studi notarili

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK01U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK01U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio professionale e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze professionali.

Date le caratteristiche peculiari del settore, tutti i contribuenti sono riconducibili ad un unico aggregato:

- "Studi Notarili" (Numerosità: 3.895, p.i. 2016).

Per tale ragione non è stata utilizzata alcuna procedura di differenziazione dei contribuenti in "Modelli di Business".



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK01U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

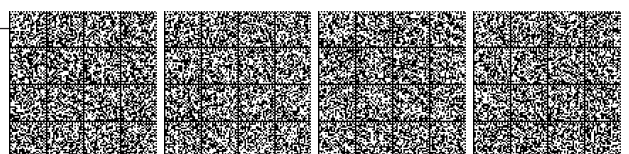
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;



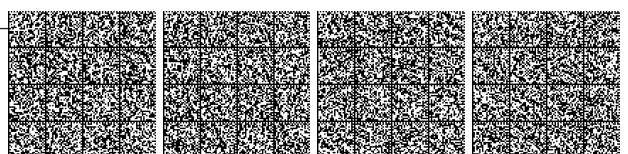
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza dell'anno di iscrizione ad albi professionali con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Corrispondenza del numero Totale incarichi con il modello CU;
- Compenso medio dell'attività Costituzione, modifica, scioglimento di società commerciali minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Costituzione, modifica, scioglimento di associazioni e fondazioni minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Stesura di atti a favore di imprese e società relativi alla loro gestione ordinaria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Trasferimenti delle proprietà di beni immobili e servizi connessi minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mutui e finanziamenti ipotecari minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Registrazione e pubblicazione di testamenti minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Atti di obbligo minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Atti di notorietà minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Verbali di inventario e di constatazione minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Convenzioni matrimoniali minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Atti di rinuncia, accettazione di eredità e di ultima volontà minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Atti dichiarativi in genere minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Svincoli e cancellazioni ipotecarie minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Procure (escluse le procure institorie) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 47.C**.



INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e la somma dei:

1. compensi stimati per addetto per le attività "Altre prestazioni annotate a repertorio" e "Prestazioni non annotate a repertorio"¹;
2. compensi dichiarati per addetto derivanti da attività diverse da quelle al punto precedente².

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto alla somma delle componenti di compenso indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e la somma delle componenti di compenso indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

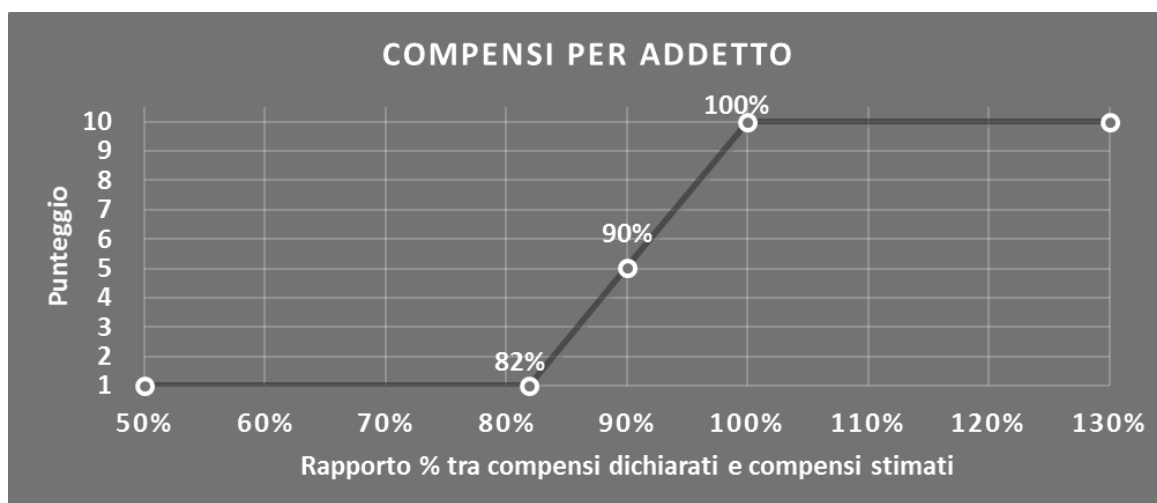
¹ I compensi stimati per addetto per le attività "Altre prestazioni annotate a repertorio" e "Prestazioni non annotate a repertorio" sono pari ai Compensi stimati per addetto moltiplicati per la percentuale sui compensi effettivi di "Altre prestazioni annotate a repertorio" + "Prestazioni non annotate a repertorio" diviso 100.

² I compensi dichiarati per addetto derivanti da attività diverse da "Altre prestazioni annotate a repertorio" e "Prestazioni non annotate a repertorio" sono pari ai Compensi dichiarati per addetto moltiplicati per la percentuale sui compensi effettivi di $(100 - \text{"Altre prestazioni annotate a repertorio"} - \text{"Prestazioni non annotate a repertorio"})$ diviso 100.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,19972)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

⁴ Punteggio = $1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$





I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 47.A**.

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e la somma di:

1. valore aggiunto stimato per addetto per le attività "Altre prestazioni annotate a repertorio" e "Prestazioni non annotate a repertorio"⁵;
2. valore aggiunto dichiarato per addetto derivante da attività diverse da quelle al punto precedente⁶.

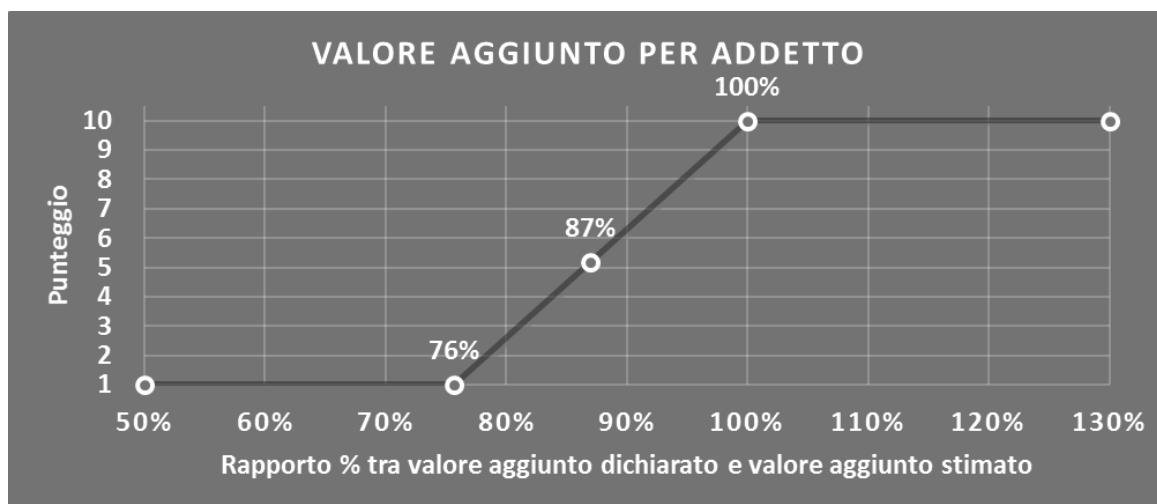
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto alla somma delle componenti di

⁵ Il valore aggiunto stimato per addetto per le attività "Altre prestazioni annotate a repertorio" e "Prestazioni non annotate a repertorio" è pari al valore aggiunto stimato per addetto moltiplicato per la percentuale sui compensi effettivi di "Altre prestazioni annotate a repertorio" + "Prestazioni non annotate a repertorio" diviso 100.

⁶ Il valore aggiunto dichiarato per addetto derivante da attività diverse da "Altre prestazioni annotate a repertorio" e "Prestazioni non annotate a repertorio" è pari al valore aggiunto dichiarato per addetto moltiplicato per la percentuale sui compensi effettivi di $(100 - \text{"Altre prestazioni annotate a repertorio"} - \text{"Prestazioni non annotate a repertorio"})$ diviso 100.



valore aggiunto indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e la somma delle componenti di valore aggiunto indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁷ o il valore aggiunto dichiarato è minore di zero, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 47.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

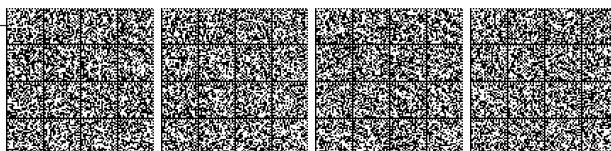
REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

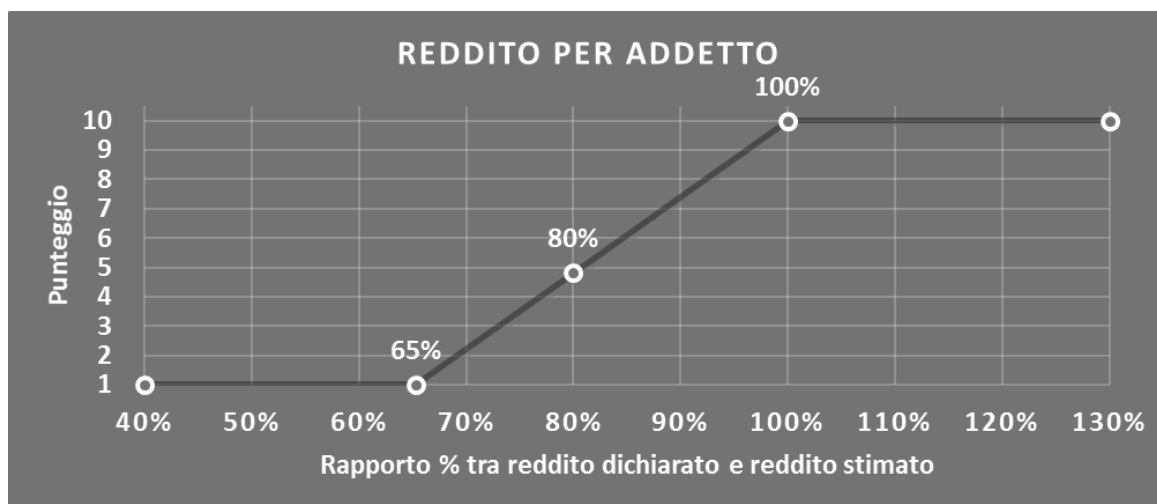
L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

⁷ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,27846)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁸ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁹ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

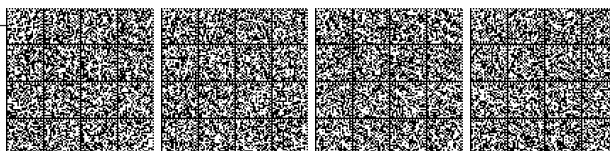


Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato¹¹.

⁹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,42525)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

¹⁰ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{1 - \exp(-\text{sigma})}$

¹¹ $\text{Maggior valore aggiunto stimato} = \text{valore aggiunto stimato per le attività "Altre prestazioni annotate a repertorio" e "Prestazioni non annotate a repertorio"} + \text{valore aggiunto dichiarato derivante da attività diverse da "Altre prestazioni annotate a repertorio" e "Prestazioni non annotate a repertorio"} - \text{valore aggiunto dichiarato}$. Se tale importo è minore di zero, allora il Maggior valore aggiunto stimato è posto pari a zero.



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

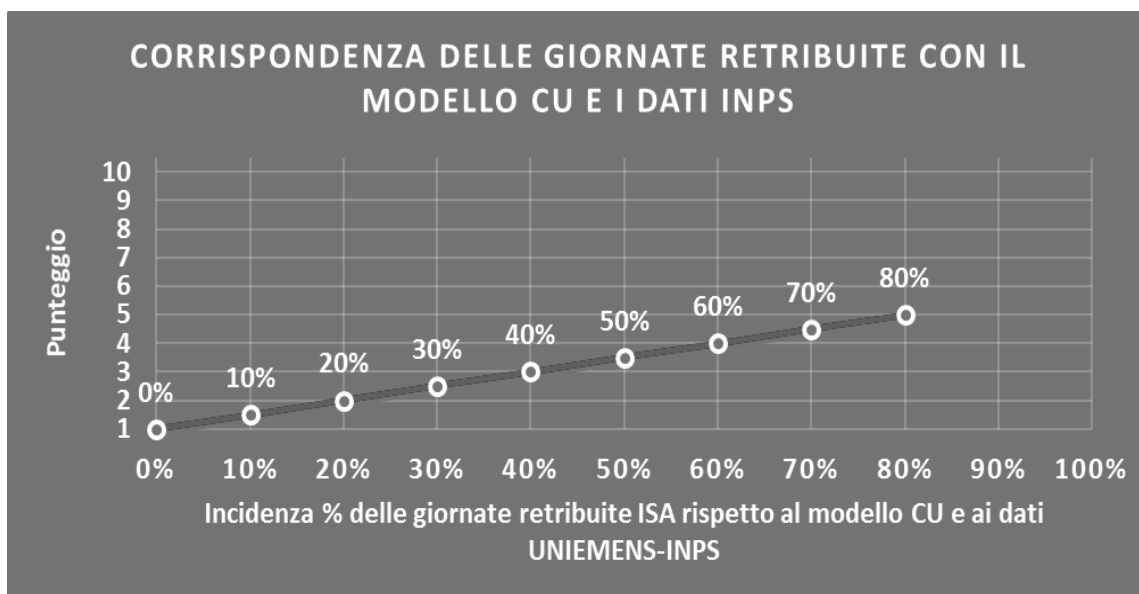
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato¹² fra 1 e 5, come da grafico seguente.

¹² Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

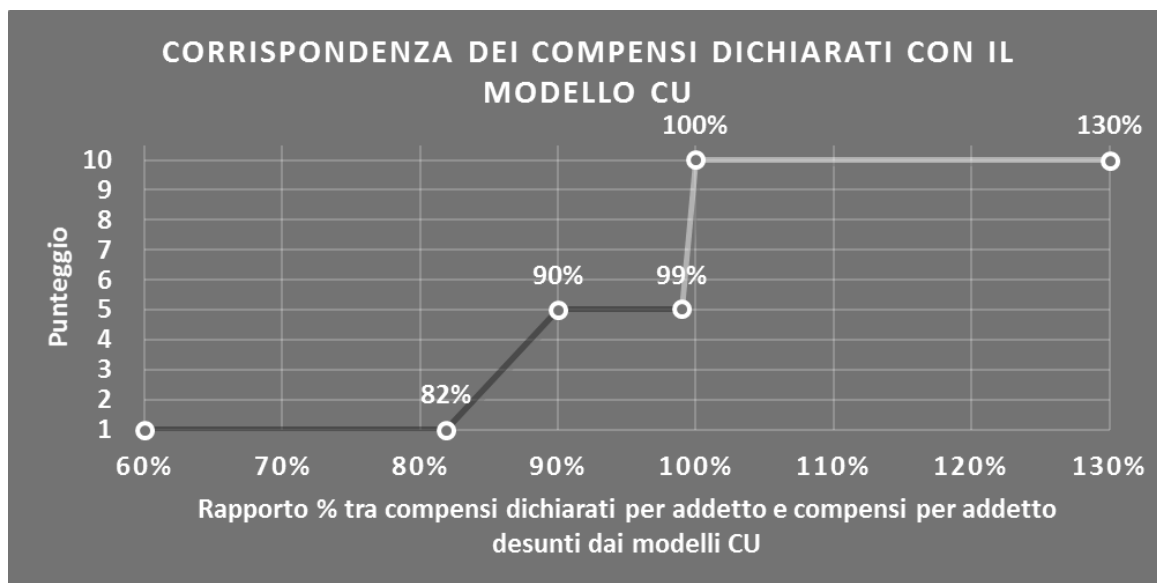
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

¹³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,19972)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

¹⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁵. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

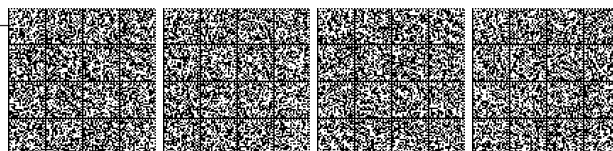
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

¹⁵ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

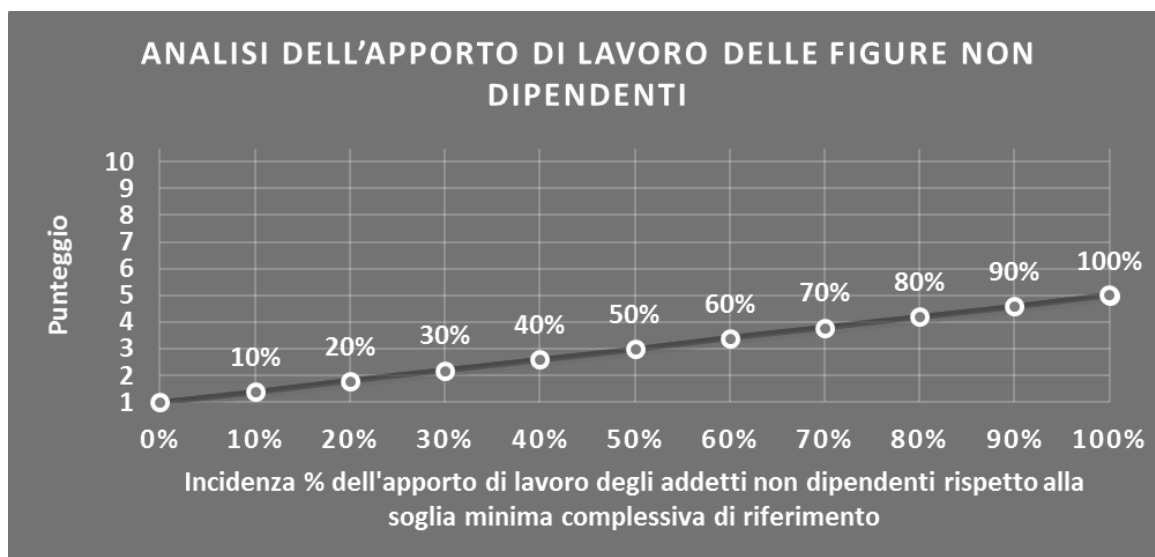


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore **è applicato** e il relativo punteggio¹⁶ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹⁶ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



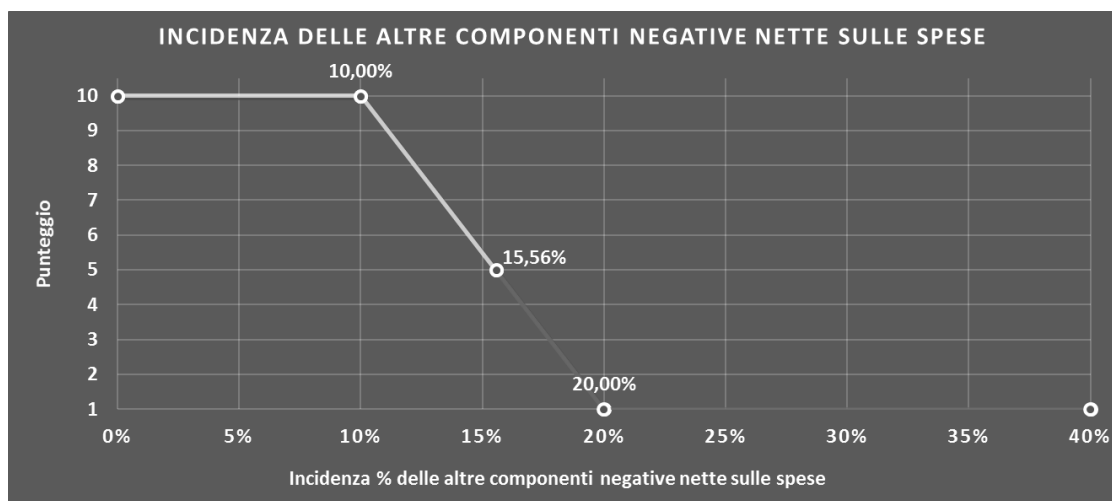
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**10,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**20,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁷ fra 1 e 10.



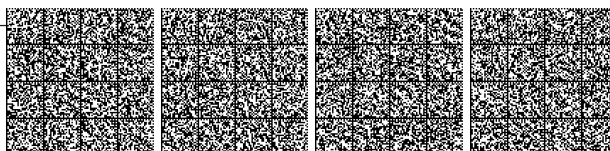
L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

¹⁷ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹⁸ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹⁸ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

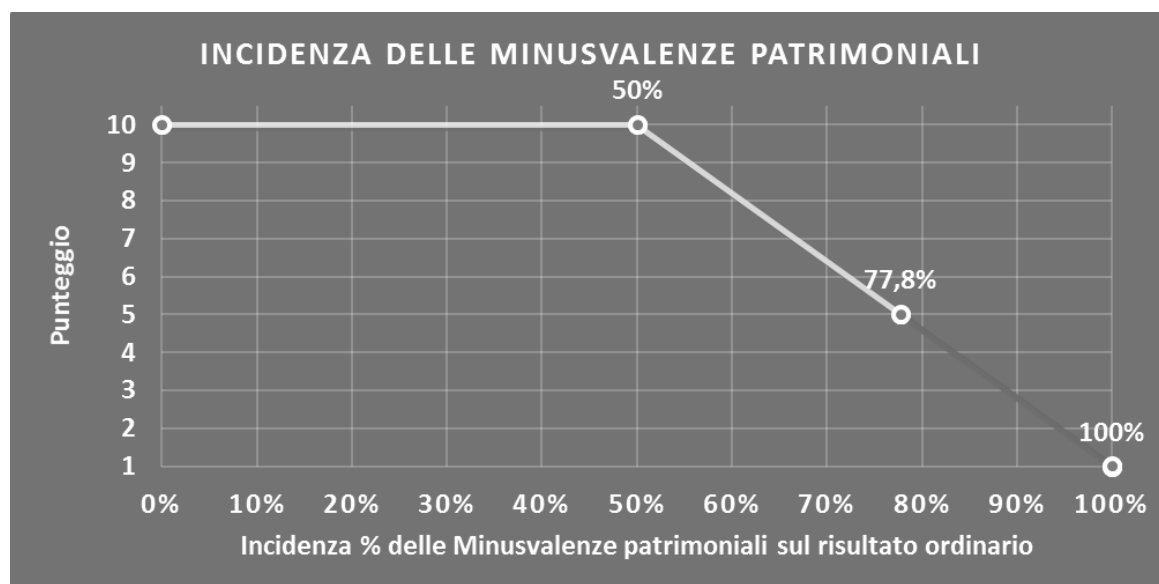
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

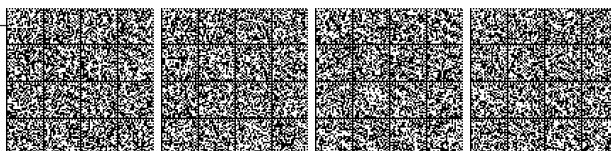
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁹ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁹ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI ISCRIZIONE AD ALBI PROFESSIONALI CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di iscrizione ad albi professionali, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analogha informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di iscrizione ad albi professionali che non trova riscontro nei dati del relativo albo professionale presente in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DEL NUMERO TOTALE DI INCARICHI CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla il numero totale di incarichi indicati nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta «percipiente» di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto "Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi".

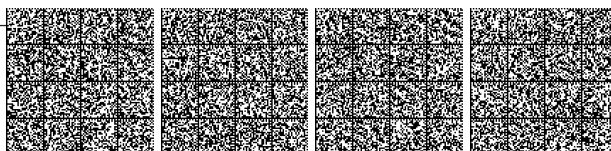
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra:

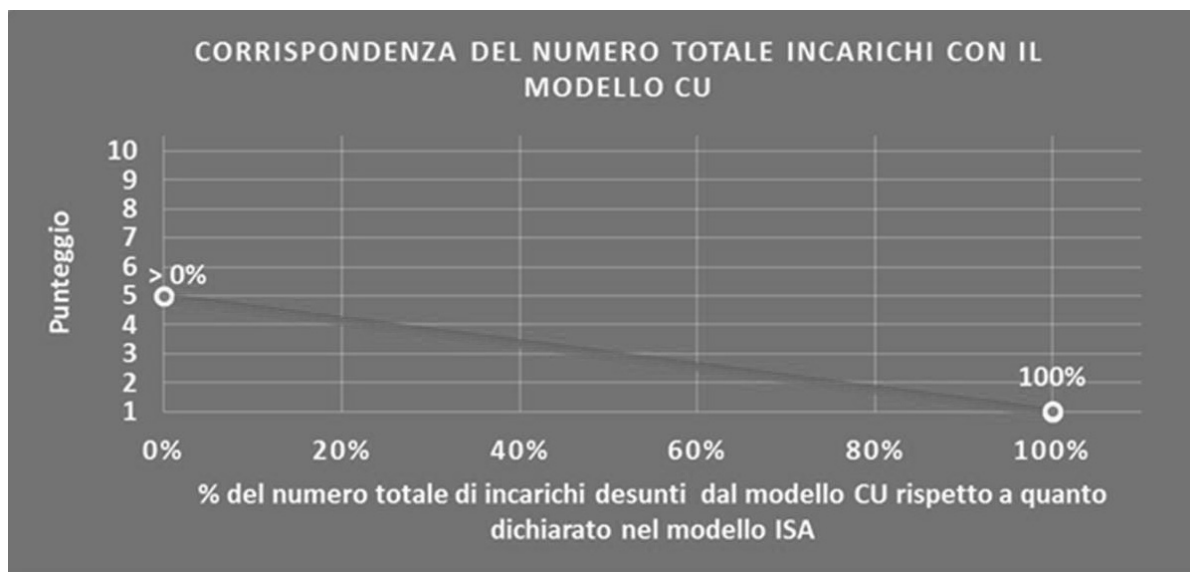
- la differenza tra il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU e il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati;
- il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU.

L'indicatore è **applicato** quando il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero totale di incarichi desunto dai modelli CU.

All'indicatore viene associato un punteggio modulato²⁰ fra 1 e 5.

²⁰ Punteggio = $5 - 4 \times (\text{indicatore} / 100)$





COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ COSTITUZIONE, MODIFICA, SCIoglIMENTO DI SOCIETÀ COMMERCIALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Costituzione, modifica, scioglimento di società commerciali rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Costituzione, modifica, scioglimento di società commerciali sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ COSTITUZIONE, MODIFICA, SCIoglimento DI ASSOCIAZIONI E FONDAZIONI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Costituzione, modifica, scioglimento di associazioni e fondazioni rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Costituzione, modifica, scioglimento di associazioni e fondazioni sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ STESURA DI ATTI A FAVORE DI IMPRESE E SOCIETÀ RELATIVI ALLA LORO GESTIONE ORDINARIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Stesura di atti a favore di imprese e società relativi alla loro gestione ordinaria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Stesura di atti a favore di imprese e società relativi alla loro gestione ordinaria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ TRASFERIMENTI DELLE PROPRIETÀ DI BENI IMMOBILI E SERVIZI CONNESSI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Trasferimenti delle proprietà di beni immobili e servizi connessi rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Trasferimenti delle proprietà di beni immobili e servizi connessi sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MUTUI E FINANZIAMENTI IPOTECARI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mutui e finanziamenti ipotecari rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mutui e finanziamenti ipotecari sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ REGISTRAZIONE E PUBBLICAZIONE DI TESTAMENTI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Registrazione e pubblicazione di testamenti rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Registrazione e pubblicazione di testamenti sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ ATTI DI OBBLIGO MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Atti di obbligo rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

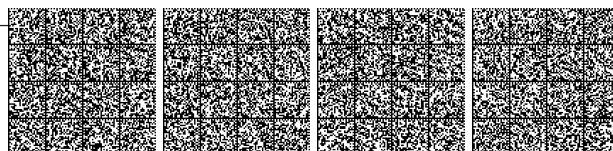
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Atti di obbligo sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ ATTI DI NOTORIETÀ MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Atti di notorietà rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Atti di notorietà sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ VERBALI DI INVENTARIO E DI CONSTATAZIONE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Verbal di inventario e di constatazione rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

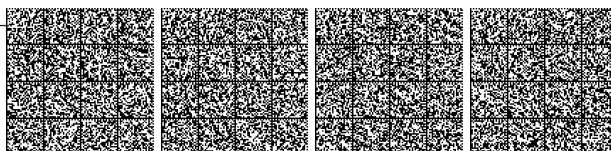
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Verbal di inventario e di constatazione sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONVENZIONI MATRIMONIALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Convenzioni matrimoniali rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Convenzioni matrimoniali sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ ATTI DI RINUNCIA, ACCETTAZIONE DI EREDITÀ E DI ULTIMA VOLONTÀ MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Atti di rinuncia, accettazione di eredità e di ultima volontà rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

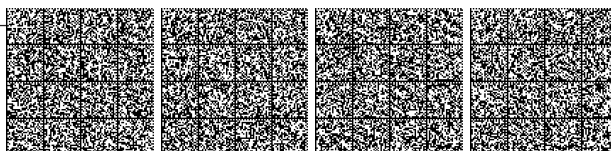
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Atti di rinuncia, accettazione di eredità e di ultima volontà sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ ATTI DICHIARATIVI IN GENERE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Atti dichiarativi in genere rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Atti dichiarativi in genere sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ SVINCOLI E CANCELLAZIONI IPOTECARIE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Svincoli e cancellazioni ipotecarie rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Svincoli e cancellazioni ipotecarie sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PROCURE (ESCLUSE LE PROCURE INSTITORIE) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Procure (escluse le procure institorie) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Procure (escluse le procure institorie) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.

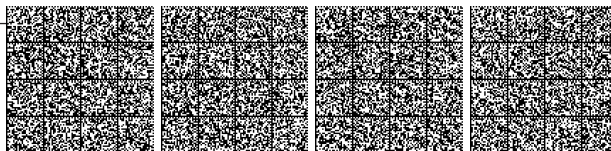


SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 47.A – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,162890265219062	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,028673265722394	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,184036918096091	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Compenso stimato
	Quota dei Soci o associati, escluso il primo	0,754988335333368	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,75% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,119854617661470	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,489671387870635	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,49% del Compenso stimato
	Età professionale da 30 e fino a 35 anni	-0,034337407084897	La condizione di 'Età professionale da 30 e fino a 35 anni' determina una diminuzione del 3,43% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Età professionale da 36 e fino a 40 anni	-0,074989574991430	La condizione di 'Età professionale da 36 e fino a 40 anni' determina una diminuzione del 7,50% del Compenso stimato
	Età professionale oltre 40 anni	-0,167054489440645	La condizione di 'Età professionale oltre 40 anni' determina una diminuzione del 16,71% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello regionale	0,053669573621232	La localizzazione nelle regioni a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 5,34% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione dell'offerta a livello regionale	-0,0737988671864256	La localizzazione nelle regioni a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 7,36% del Compenso stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,377988671864256	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,38% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE			



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Valore dei beni strumentali mobili) ²	-0,023551612463744	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) ²	0,019415220224416	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Compenso stimato
	(Consumi + Altre spese) ²	-0,017524427076145	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Valore dei beni strumentali mobili)	-0,001603319118697 (****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,012505840229653	
Coefficiente di rivalutazione		1,007451637217133	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

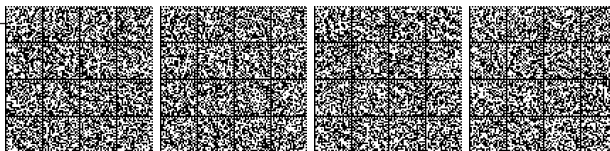
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

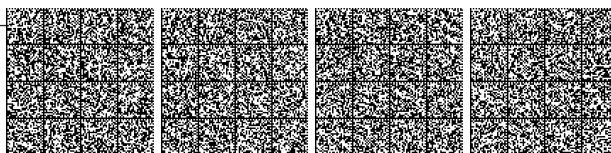
Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 47.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,159891726586167	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,042040354265368	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,217074634837364	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del VA stimato
	Quota dei Soci o associati, escluso il primo	0,982531270505398	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,98% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	0,526872366102516	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,53% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Età professionale da 30 e fino a 35 anni	-0,042939620212834	La condizione di 'Età professionale da 30 e fino a 35 anni' determina una diminuzione del 4,30% del VA stimato
	Età professionale da 36 e fino a 40 anni	-0,092203213038545	La condizione di 'Età professionale da 36 e fino a 40 anni' determina una diminuzione del 9,22% del VA stimato
	Età professionale oltre 40 anni	-0,210054852253683	La condizione di 'Età professionale oltre 40 anni' determina una diminuzione del 21,01% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,553622137264594	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,55% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Valore dei beni strumentali mobili) ²	-0,027537969522023	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione aumento del 0,03% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) ²	0,040033730798675	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento del 0,04% del VA stimato
	(Consumi + Altre spese) ²	-0,060974720809336	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione aumento del 0,06% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Valore dei beni strumentali mobili)	-0,000919941778741 (****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0009% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,453374138368669	
Coefficiente di rivalutazione		1,020205513250209	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

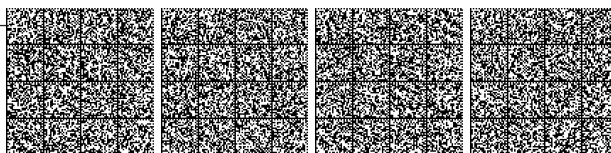
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 47.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK01U:

Addetti²¹ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Compenso medio = (Compensi * percentuale riferita all'attività sui compensi effettivi diviso 100) diviso Numero incarichi riferito all'attività

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - Anno di iscrizione ad albi professionali

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello regionale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK01U per abitante a livello regionale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK01U per abitante a livello nazionale²²

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello regionale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AK01U per abitante a livello regionale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK01U per abitante a livello nazionale²³

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

²¹ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

²² Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

²³ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



Numero totale di incarichi = Numero incarichi Costituzione, modifica, scioglimento di società commerciali + Numero incarichi Costituzione, modifica, scioglimento di associazioni e fondazioni + Numero incarichi Stesura di atti a favore di imprese e società relativi alla loro gestione ordinaria + Numero incarichi Trasferimenti delle proprietà di beni immobili e servizi connessi + Numero incarichi Mutui e finanziamenti ipotecari + Numero incarichi Registrazione e pubblicazione di testamenti + Numero incarichi Atti di obbligo + Numero incarichi Atti di notorietà + Numero incarichi Verbal di inventario e di constatazione + Numero incarichi Convenzioni matrimoniali + Numero incarichi Atti di rinuncia, accettazione di eredità e di ultima volontà + Numero incarichi Atti dichiarativi in genere + Numero incarichi Svincoli e cancellazioni ipotecarie + Numero incarichi Procure (escluse le procure institorie) + Numero incarichi Altre prestazioni annotate a repertorio + Numero incarichi Prestazioni non annotate a repertorio

Quota dei Soci o associati, escluso il primo = Numero di soci escluso il primo socio²⁴ diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese – (Altre componenti negative – Maggiorazioni fiscali)

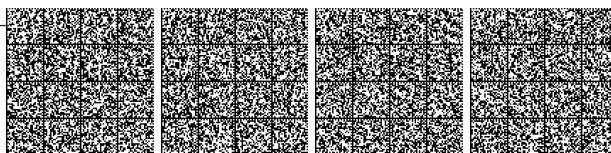
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²⁴ Il primo socio è pari a 1. Il Numero di soci non può essere inferiore a 1.



SUB ALLEGATO 47.D – VALORI SOGLIA INFERIORE A LIVELLO PROVINCIALE PER TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ

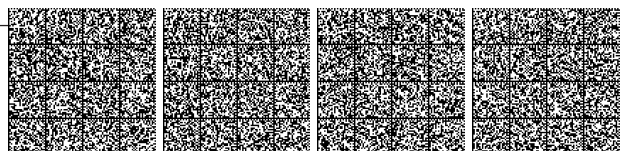
Provincia	Costituzione, modifica, scioglimento di società commerciali	Costituzione, modifica, scioglimento di associazioni e fondazioni	Stesura di atti a favore di imprese e società relativi alla loro gestione ordinaria	Trasferimenti delle proprietà di beni immobili e servizi connessi	Mutui e finanziamenti ipotecari	Registrazione e pubblicazione di testamenti	Atti di obbligo
AG	236	440	146	466	387	196	375
AL	432	726	137	919	737	360	375
AN	370	520	137	713	538	314	375
AO	480	726	153	1021	619	369	375
AP	373	520	161	700	508	308	375
AQ	244	440	140	721	343	253	375
AR	285	520	140	711	491	317	375
AT	412	726	180	815	629	316	375
AV	241	364	170	486	458	231	375
BA	279	440	149	641	403	292	375
BG	555	520	176	1278	824	459	375
BI	403	726	160	815	695	378	375
BL	470	726	148	819	631	322	375
BN	288	364	148	536	326	215	375
BO	584	520	138	1151	722	396	375
BR	290	364	155	641	394	266	375
BS	525	520	161	1057	646	394	375
BT	284	440	138	631	417	292	375
BZ	651	520	132	878	766	261	375
CA	262	440	145	884	332	301	375
CB	273	440	156	589	339	181	375
CE	250	440	145	472	401	188	375
CH	247	440	165	544	349	261	375
CL	331	364	153	636	422	210	375
CN	448	726	173	886	658	300	375



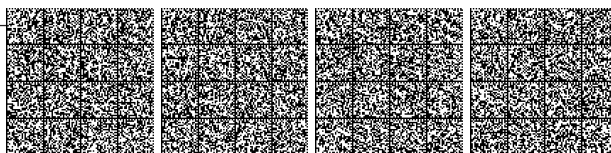
Provincia	Costituzione, modifica, scioglimento di società commerciali	Costituzione, modifica, scioglimento di associazioni e fondazioni	Stesura di atti a favore di imprese e società relativi alla loro gestione ordinaria	Trasferimenti delle proprietà di beni immobili e servizi connessi	Mutui e finanziamenti ipotecari	Registrazione e pubblicazione di testamenti	Atti di obbligo
CO	454	726	169	952	555	417	375
CR	565	726	161	1001	749	379	375
CS	325	364	156	547	322	231	375
CT	331	440	161	653	448	252	375
CZ	351	364	156	609	477	255	375
EN	331	364	128	528	445	255	375
FC	369	520	137	822	568	296	375
FE	335	726	151	790	563	319	375
FG	252	440	153	695	401	295	375
FI	550	520	145	1081	708	337	375
FM	363	520	161	732	509	311	375
FR	336	440	166	552	443	268	375
GE	483	520	180	1153	818	411	375
GO	502	726	146	990	675	339	375
GR	525	520	145	882	590	296	375
IM	215	726	167	943	531	230	375
IS	273	440	154	576	380	181	375
KR	311	364	141	539	421	231	375
LC	632	726	176	1278	852	359	375
LE	228	440	149	538	405	237	375
LI	417	520	130	844	442	290	375
LO	526	520	133	1216	782	419	375
LT	445	440	159	699	431	295	375
LU	453	520	153	916	546	289	375
MB	689	520	145	1391	904	440	375
MC	453	520	144	620	528	321	375
ME	295	440	141	654	432	263	375



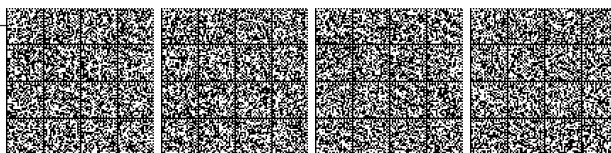
Provincia	Costituzione, modifica, scioglimento di società commerciali	Costituzione, modifica, scioglimento di associazioni e fondazioni	Stesura di atti a favore di imprese e società relativi alla loro gestione ordinaria	Trasferimenti delle proprietà di beni immobili e servizi connessi	Mutui e finanziamenti ipotecari	Registrazione e pubblicazione di testamenti	Atti di obbligo
MI	689	520	149	1395	894	440	375
MN	609	520	167	1109	828	435	375
MO	465	520	141	1092	641	337	375
MS	362	520	133	898	565	304	375
MT	311	440	177	675	407	264	375
NA	401	440	165	636	337	300	375
NO	400	726	160	1037	718	323	375
NU	296	440	145	899	381	301	375
OR	283	440	145	892	399	342	375
PA	315	440	157	663	390	278	375
PC	478	520	141	1151	649	381	375
PD	509	520	150	1093	545	373	375
PE	278	520	154	684	397	294	375
PG	446	520	173	678	493	290	375
PI	432	520	133	878	450	199	375
PN	565	726	146	990	745	341	375
PO	550	520	151	824	583	267	375
PR	418	520	155	1140	649	397	375
PT	461	520	124	898	552	215	375
PU	453	520	167	674	510	298	375
PV	446	726	145	1124	711	440	375
PZ	294	364	160	523	423	279	375
RA	400	520	139	833	579	353	375
RC	335	364	149	678	465	284	375
RE	492	520	149	1085	632	327	375
RG	226	440	140	642	337	196	375
RI	391	440	166	551	514	268	375



Provincia	Costituzione, modifica, scioglimento di società commerciali	Costituzione, modifica, scioglimento di associazioni e fondazioni	Stesura di atti a favore di imprese e società relativi alla loro gestione ordinaria	Trasferimenti delle proprietà di beni immobili e servizi connessi	Mutui e finanziamenti ipotecari	Registrazione e pubblicazione di testamenti	Atti di obbligo
RM	524	520	166	1033	502	445	375
RN	497	520	157	865	528	296	375
RO	550	726	149	996	680	391	375
SA	232	440	154	526	354	264	375
SI	461	520	164	774	528	229	375
SO	632	520	160	952	830	352	375
SP	239	520	153	824	561	274	375
SR	321	440	143	665	475	277	375
SU	262	440	145	884	332	301	375
SS	274	440	153	899	399	342	375
SV	244	520	167	948	567	272	375
TA	245	440	153	641	328	212	375
TE	215	440	157	604	304	326	375
TN	684	520	132	920	811	278	375
TO	540	520	194	1192	876	389	375
TP	316	440	128	642	439	230	375
TR	438	726	173	678	535	290	375
TS	542	520	154	1130	755	450	375
TV	470	520	146	1095	590	371	375
UD	555	726	146	1039	699	341	375
VA	465	726	149	1107	831	432	375
VB	466	726	180	1023	613	376	375
VC	450	726	155	1037	743	364	375
VE	669	520	151	1246	1006	413	375
VI	501	520	139	818	554	360	375
VR	550	520	154	1092	672	367	375
VT	386	726	159	649	485	255	375



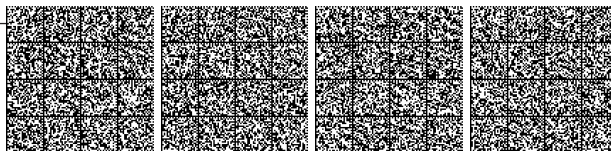
Provincia	Costituzione, modifica, scioglimento di società commerciali	Costituzione, modifica, scioglimento di associazioni e fondazioni	Stesura di atti a favore di imprese e società relativi alla loro gestione ordinaria	Trasferimenti delle proprietà di beni immobili e servizi connessi	Mutui e finanziamenti ipotecari	Registrazione e pubblicazione di testamenti	Atti di obbligo
VV	351	364	156	536	434	196	375



Provincia	Atti di notorietà	Verbali di inventario e di constatazione	Convenzioni matrimoniali	Atti di rinuncia, accettazione di eredità e di ultima volontà	Atti dichiarativi in genere	Svincoli e cancellazioni ipotecarie	Procure (escluse le procure insittorie)
AG	50	647	50	50	50	50	50
AL	50	647	50	50	50	50	50
AN	50	647	50	50	50	50	50
AO	50	647	50	50	50	50	50
AP	50	647	50	50	50	50	50
AQ	50	647	50	50	50	50	50
AR	50	647	50	50	50	50	50
AT	50	647	50	50	50	50	50
AV	50	647	50	50	50	50	50
BA	50	647	50	50	50	50	50
BG	50	647	50	50	50	50	50
BI	50	647	50	50	50	50	50
BL	50	647	50	50	50	50	50
BN	50	647	50	50	50	50	50
BO	50	647	50	50	50	50	50
BR	50	647	50	50	50	50	50
BS	50	647	50	50	50	50	50
BT	50	647	50	50	50	50	50
BZ	50	647	50	50	50	50	50
CA	50	647	50	50	50	50	50
CB	50	647	50	50	50	50	50
CE	50	647	50	50	50	50	50
CH	50	647	50	50	50	50	50
CL	50	647	50	50	50	50	50
CN	50	647	50	50	50	50	50
CO	50	647	50	50	50	50	50



Provincia	Atti di notorietà	Verbali di inventario e di constatazione	Convenzioni matrimoniali	Atti di rinuncia, accettazione di eredità e di ultima volontà	Atti dichiarativi in genere	Svincoli e cancellazioni ipotecarie	Procure (escluse le procure institorie)
CR	50	647	50	50	50	50	50
CS	50	647	50	50	50	50	50
CT	50	647	50	50	50	50	50
CZ	50	647	50	50	50	50	50
EN	50	647	50	50	50	50	50
FC	50	647	50	50	50	50	50
FE	50	647	50	50	50	50	50
FG	50	647	50	50	50	50	50
FI	50	647	50	50	50	50	50
FM	50	647	50	50	50	50	50
FR	50	647	50	50	50	50	50
GE	50	647	50	50	50	50	50
GO	50	647	50	50	50	50	50
GR	50	647	50	50	50	50	50
IM	50	647	50	50	50	50	50
IS	50	647	50	50	50	50	50
KR	50	647	50	50	50	50	50
LC	50	647	50	50	50	50	50
LE	50	647	50	50	50	50	50
LI	50	647	50	50	50	50	50
LO	50	647	50	50	50	50	50
LT	50	647	50	50	50	50	50
LU	50	647	50	50	50	50	50
MB	50	647	50	50	50	50	50
MC	50	647	50	50	50	50	50
ME	50	647	50	50	50	50	50
MI	50	647	50	50	50	50	50
MN	50	647	50	50	50	50	50



Provincia	Atti di notorietà	Verbali di inventario e di constatazione	Convenzioni matrimoniali	Atti di rinuncia, accettazione di eredità e di ultima volontà	Atti dichiarativi in genere	Svincoli e cancellazioni ipotecarie	Procure (escluse le procure institorie)
MO	50	647	50	50	50	50	50
MS	50	647	50	50	50	50	50
MT	50	647	50	50	50	50	50
NA	50	647	50	50	50	50	50
NO	50	647	50	50	50	50	50
NU	50	647	50	50	50	50	50
OR	50	647	50	50	50	50	50
PA	50	647	50	50	50	50	50
PC	50	647	50	50	50	50	50
PD	50	647	50	50	50	50	50
PE	50	647	50	50	50	50	50
PG	50	647	50	50	50	50	50
PI	50	647	50	50	50	50	50
PN	50	647	50	50	50	50	50
PO	50	647	50	50	50	50	50
PR	50	647	50	50	50	50	50
PT	50	647	50	50	50	50	50
PU	50	647	50	50	50	50	50
PV	50	647	50	50	50	50	50
PZ	50	647	50	50	50	50	50
RA	50	647	50	50	50	50	50
RC	50	647	50	50	50	50	50
RE	50	647	50	50	50	50	50
RG	50	647	50	50	50	50	50
RI	50	647	50	50	50	50	50
RM	50	647	50	50	50	50	50
RN	50	647	50	50	50	50	50
RO	50	647	50	50	50	50	50



Provincia	Atti di notorietà	Verbali di inventario e di constatazione	Convenzioni matrimoniali	Atti di rinuncia, accettazione di eredità e di ultima volontà	Atti dichiarativi in genere	Svincoli e cancellazioni ipotecarie	Procure (escluse le procure institorie)
SA	50	647	50	50	50	50	50
SI	50	647	50	50	50	50	50
SO	50	647	50	50	50	50	50
SP	50	647	50	50	50	50	50
SR	50	647	50	50	50	50	50
SS	50	647	50	50	50	50	50
SU	50	647	50	50	50	50	50
SV	50	647	50	50	50	50	50
TA	50	647	50	50	50	50	50
TE	50	647	50	50	50	50	50
TN	50	647	50	50	50	50	50
TO	50	647	50	50	50	50	50
TP	50	647	50	50	50	50	50
TR	50	647	50	50	50	50	50
TS	50	647	50	50	50	50	50
TV	50	647	50	50	50	50	50
UD	50	647	50	50	50	50	50
VA	50	647	50	50	50	50	50
VB	50	647	50	50	50	50	50
VC	50	647	50	50	50	50	50
VE	50	647	50	50	50	50	50
VI	50	647	50	50	50	50	50
VR	50	647	50	50	50	50	50
VT	50	647	50	50	50	50	50
VV	50	647	50	50	50	50	50



ALLEGATO 48

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK03U

ATTIVITÀ TECNICHE SVOLTE DA GEOMETRI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'affidabilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

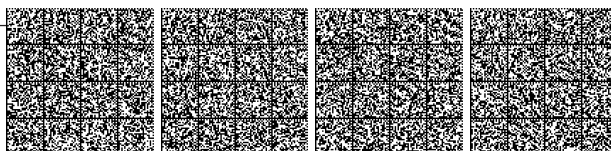
L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK03U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 71.12.30 - Attività tecniche svolte da geometri.

I geometri sono tenuti ad applicare l'ISA AK03U anche se svolgono prevalentemente, nell'ambito dell'attività professionale, l'attività di "Amministrazione di condomini e gestione di beni immobili per conto terzi" – codice attività 68.32.00.

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK03U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK03U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



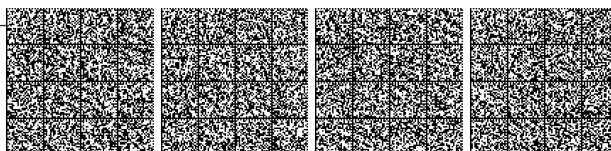
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK03U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio professionale e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze professionali.

Per l'ISA AK03U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2015):

- **MoB 1 - Geometri che in genere esercitano la professione a titolo individuale avvalendosi di dipendenti e/o collaboratori** (Numerosità: 1.928). L'offerta dei servizi professionali si rivolge principalmente ad una pluralità di committenti;
- **MoB 2 - Geometri che in genere esercitano la professione a titolo individuale senza ricorrere a personale dipendente o collaboratori esterni** (Numerosità: 23.908). Le prestazioni professionali sono svolte soprattutto nei confronti di una pluralità di committenti;
- **MoB 3 - Geometri che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale non operando esclusivamente presso il suo studio e/o struttura** (Numerosità: 6.920). La professione è in genere esercitata in forma individuale senza ricorrere a dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 4 - Geometri che esercitano l'attività esclusivamente presso lo studio/struttura del committente principale** (Numerosità: 1.525). Si tratta di professionisti organizzati soprattutto in forma individuale;
- **MoB 5 - Geometri che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale** (Numerosità: 8.151). I geometri appartenenti a questo modello di business esternalizzano parte dei servizi professionali offerti; infatti le somme corrisposte a terzi per prestazioni professionali direttamente afferenti l'attività incidono in maniera considerevole sul totale delle spese sostenute. Sono principalmente organizzati in forma individuale e si rivolgono perlopiù ad una pluralità di committenti;
- **MoB 6 - Geometri che in genere esercitano la professione in forma collettiva** (Numerosità: 1.903). Si tratta in particolare di geometri organizzati soprattutto in associazioni tra professionisti (mono e interdisciplinari). In genere non ricorrono a dipendenti e/o collaboratori e le prestazioni professionali sono svolte soprattutto nei confronti di una pluralità di committenti;
- **MoB 7 - Geometri che in genere esercitano la professione in forma collettiva avvalendosi di dipendenti e/o collaboratori** (Numerosità: 500). Si tratta in particolare di geometri organizzati soprattutto in associazioni tra professionisti (mono e interdisciplinari). È frequente la corresponsione di somme a terzi per lo



svolgimento di prestazioni direttamente afferenti l'attività. L'offerta di servizi professionali è rivolta principalmente ad una pluralità di committenti.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 48.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK03U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

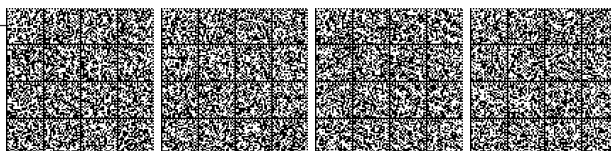
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di iscrizione ad albi professionali con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Numero di prestazioni equivalenti per addetto;
- Corrispondenza del numero Totale incarichi con il modello CU;
- Numero di condomini per addetto;
- Numero di unità immobiliari gestite per addetto;

Attività non inerenti:

- Tipologia di attività: Amministrazione di beni = 100% dei compensi;
- Tipologia di attività: Compilazione di dichiarazioni dei redditi > 50% dei compensi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 48.D**.



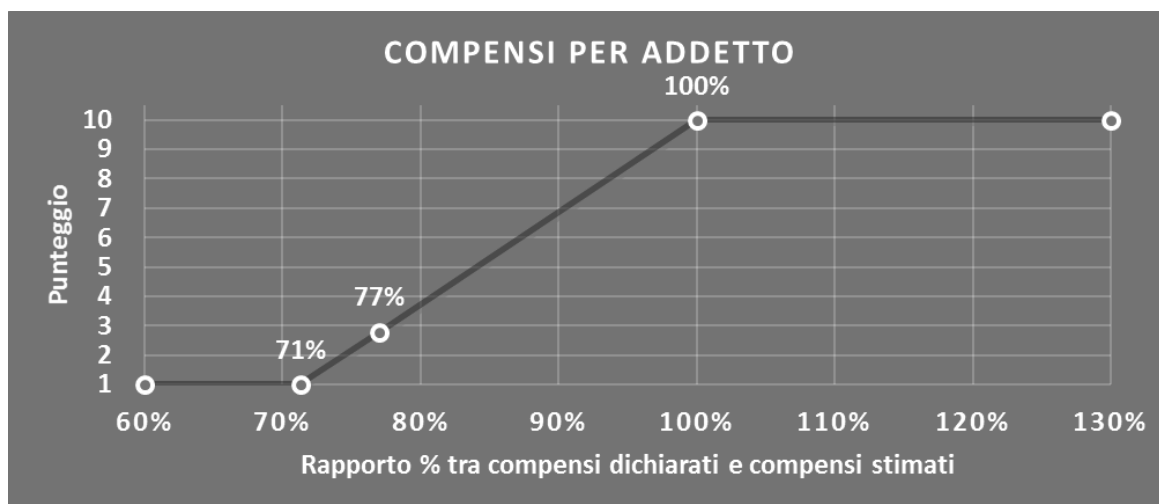
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

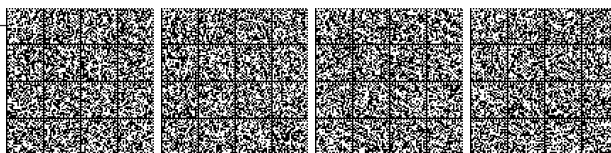


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 48.B**.

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,33843)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]} \right\}$



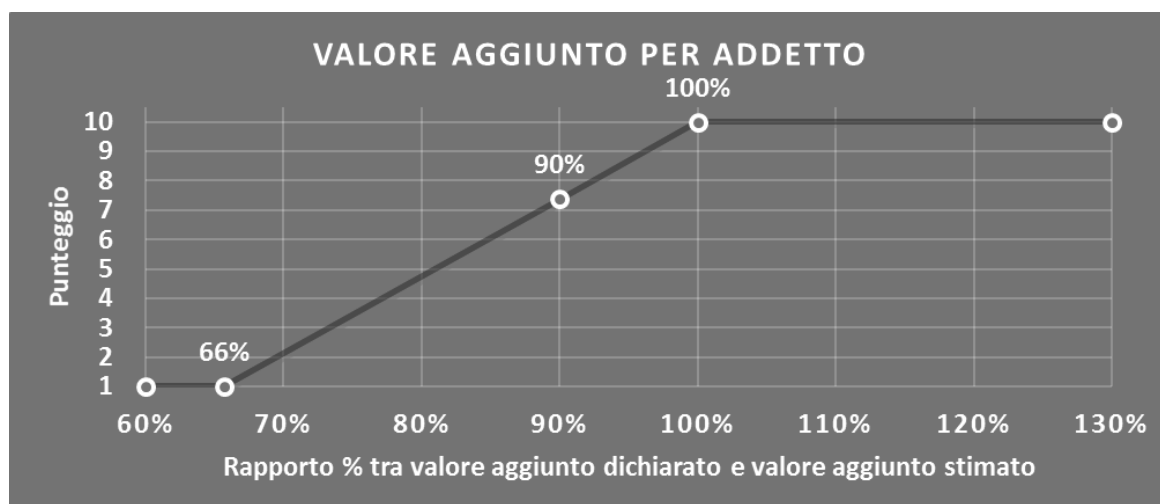
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

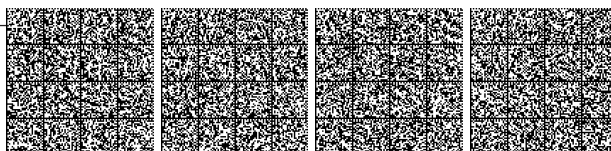


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 48.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,4199)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



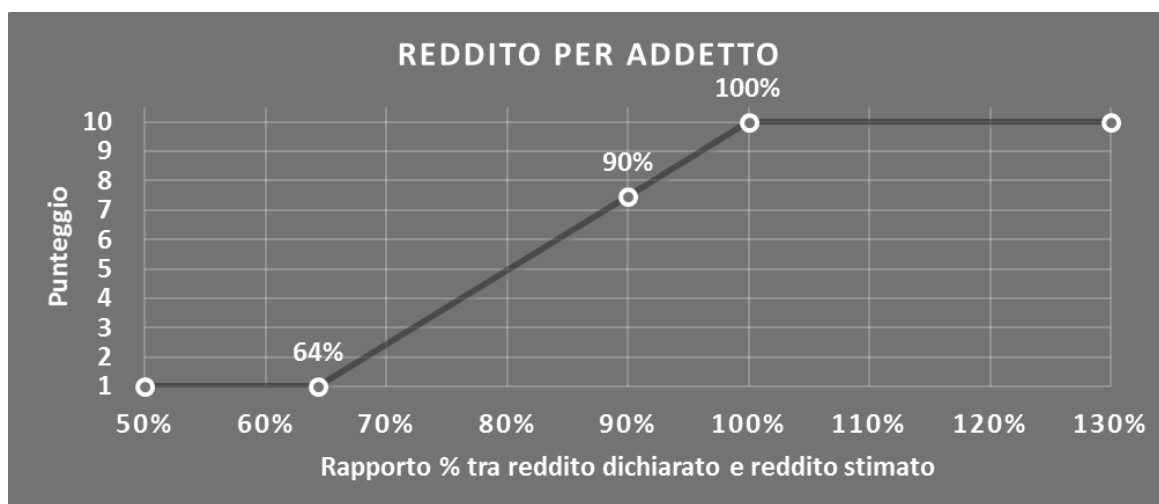
relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

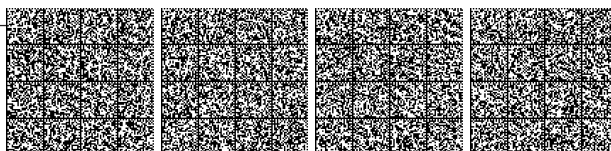
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,44072)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

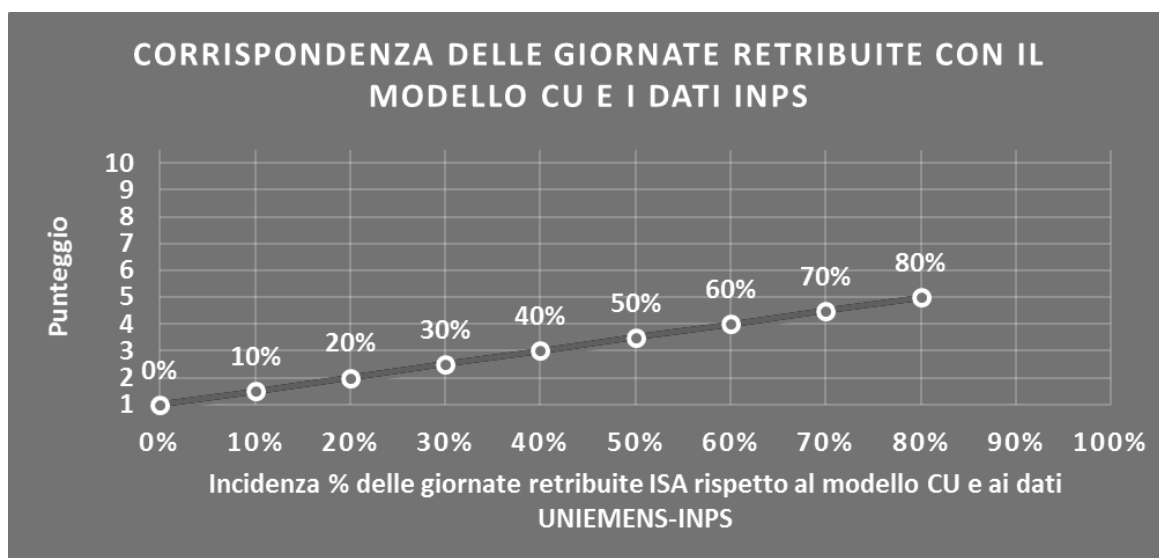
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





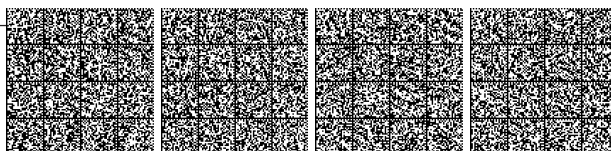
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

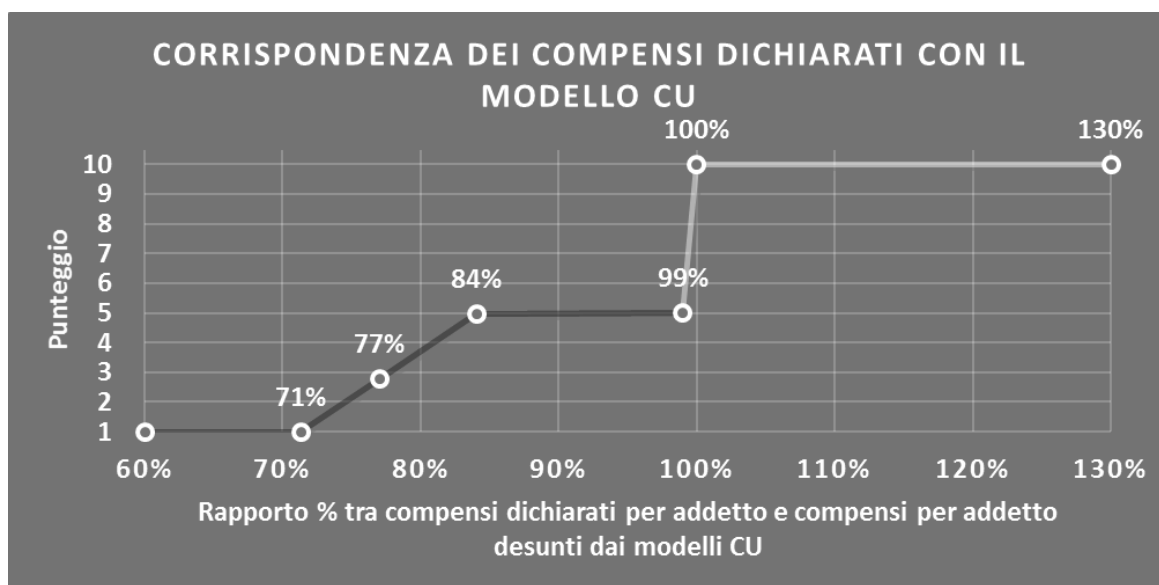
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,33843)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

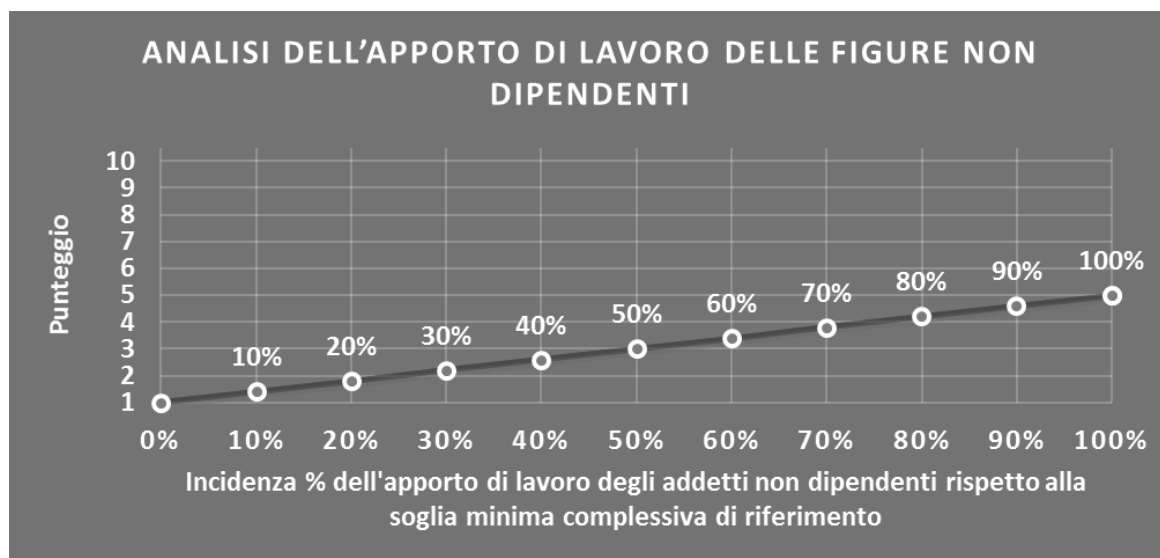


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

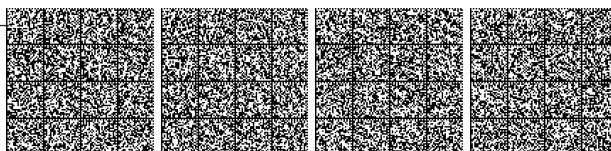
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = $1+4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$



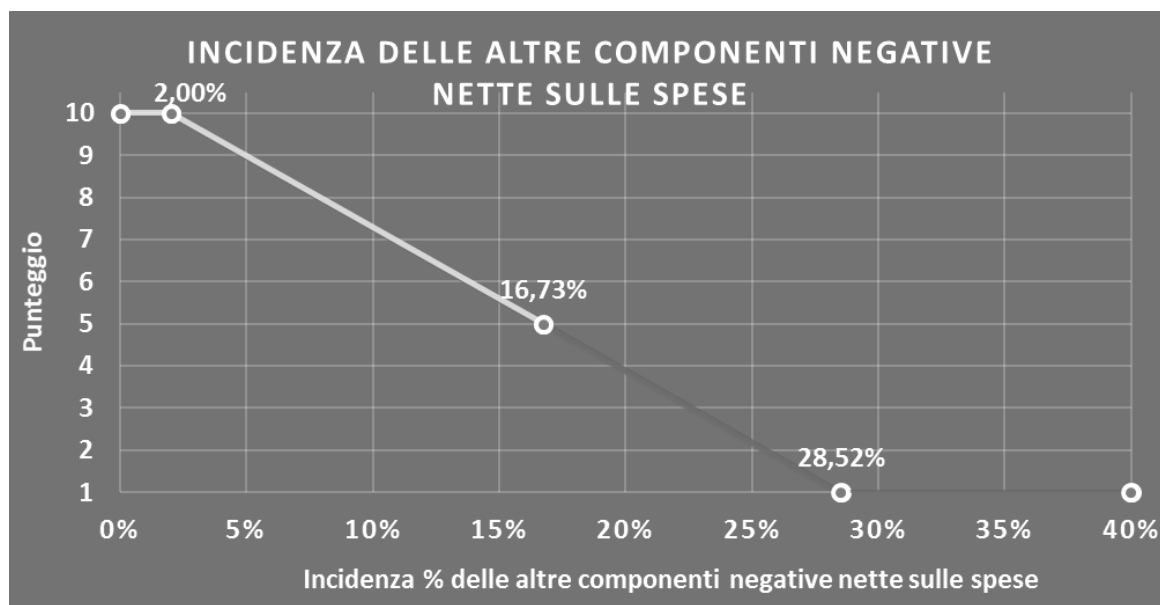
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **2,00%** per il MoB 4), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **28,52%** per il MoB 4), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 4.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	5,39	12,08
MoB 2	Tutti i soggetti	5,39	12,08
MoB 3	Tutti i soggetti	5,39	12,08
MoB 4	Tutti i soggetti	2,00	28,52
MoB 5	Tutti i soggetti	5,39	12,08
MoB 6	Tutti i soggetti	5,39	12,08
MoB 7	Tutti i soggetti	5,39	12,08

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

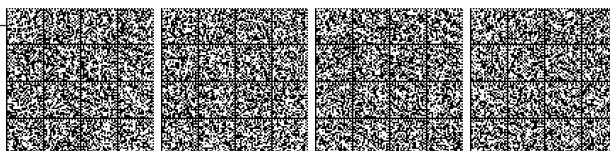
Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.



Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

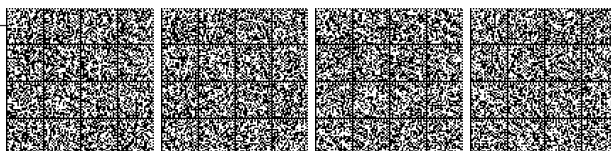
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

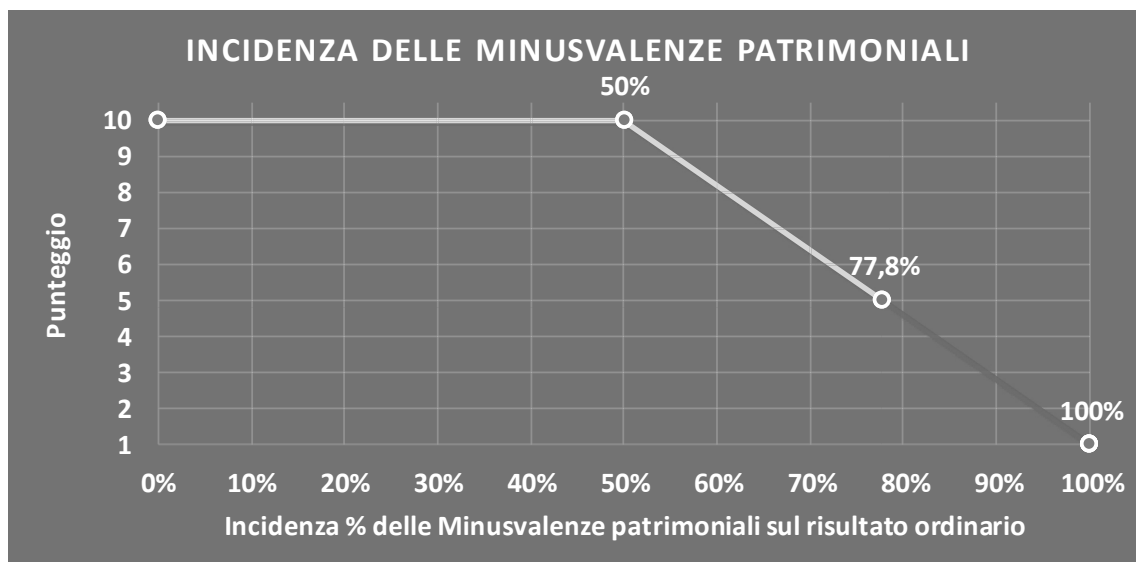
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiarati nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI ISCRIZIONE AD ALBI PROFESSIONALI CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di iscrizione ad albi professionali, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di iscrizione ad albi professionali che non trova riscontro nei dati del relativo albo professionale presente in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI INIZIO ATTIVITÀ CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di inizio attività, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il contribuente dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

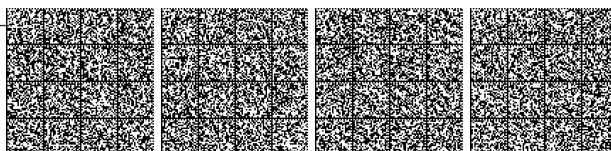
NUMERO DI PRESTAZIONI EQUIVALENTI PER ADDETTO

L'indicatore verifica la plausibilità del numero di prestazioni "equivalenti" definite attraverso il confronto con la remunerazione mediana di una prestazione (pari a 1.500 euro), con riferimento al contributo di ciascun addetto.

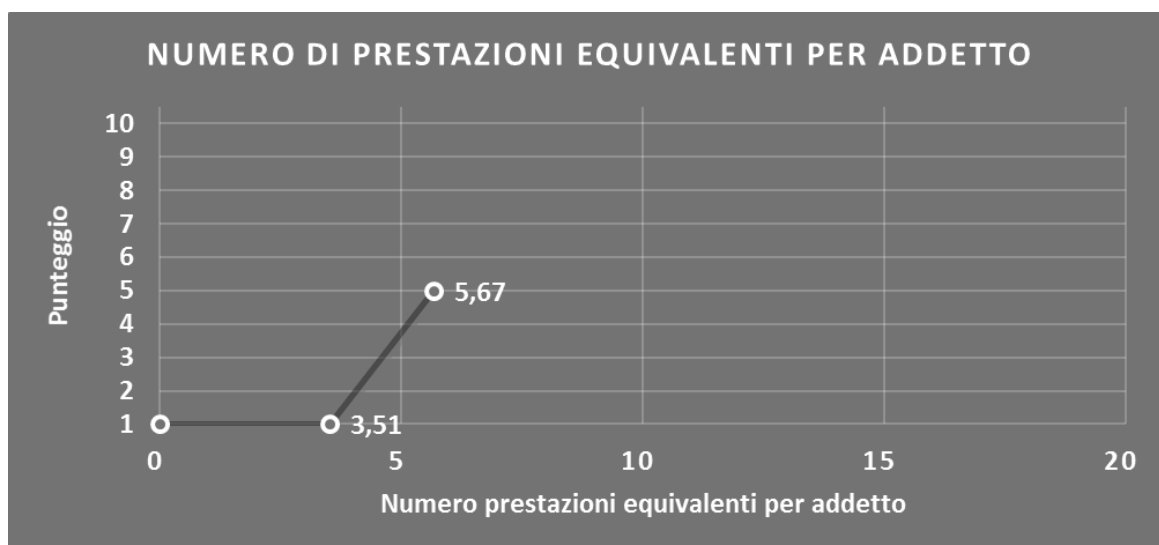
L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra il numero di prestazioni "equivalenti" e il numero addetti.

L'indicatore è **applicato** quando assume un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (ad es. **5,67 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità¹⁵ generale a livello comunale, con età professionale da 2 a 3 anni e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio). Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **3,51 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità generale a livello comunale, con età professionale da 2 a 3 anni e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un

¹⁵ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁶ fra 1 e 5.



I dati riportati nel grafico sono riferiti alla territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,3), assenza di "Altre attività"¹⁷.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di prestazioni), di seguito riportate, corrispondono, rispettivamente, al 5° e 7° ventile delle distribuzioni ventili delle dell'indicatore, differenziate per territorialità generale a livello comunale, età professionale e compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio da parte di un professionista che opera in forma individuale:

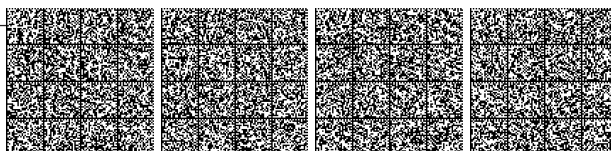
Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale < = 1, assenza di "Altre attività"	3,68	4,43
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale < = 1, assenza di "Altre attività"	10,72	13,11
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale < = 1, presenza di "Altre attività"	3,68	4,43
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale < = 1, presenza di "Altre attività"	5,19	6,55
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,3), assenza di "Altre attività"	3,51	5,67
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,3), assenza di "Altre attività"	10,61	13,06

¹⁶ Punteggio = $1 + 4 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

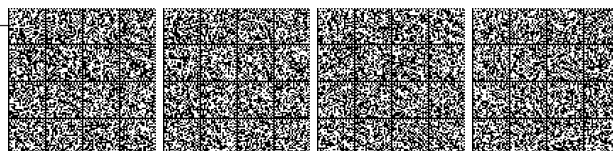
¹⁷ La sezione "Altre attività" del frontespizio comprende le informazioni relative a "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", "Pensionato" e "Altre attività professionali e/o di impresa".



Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,3), presenza di "Altre attività"	1,51	2,01
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,3), presenza di "Altre attività"	6,67	8,73
Territorialità generale comunale (2,5) , età professionale = (4,6), assenza di "Altre attività"	5,73	7,19
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (4,6), assenza di "Altre attività"	10,50	13,32
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (4,6), presenza di "Altre attività"	3,60	5,53
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (4,6), presenza di "Altre attività"	5,81	8,00
Territorialità generale comunale (2,5) , età professionale = (7,10), assenza di "Altre attività"	5,55	7,09
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (7,10), assenza di "Altre attività"	10,31	12,49
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (7,10), presenza di "Altre attività"	3,18	4,14
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (7,10), presenza di "Altre attività"	5,70	8,30
Territorialità generale comunale (2,5) , età professionale = (11,15), assenza di "Altre attività"	6,85	8,43
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (11,15), assenza di "Altre attività"	11,29	13,89
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (11,15), presenza di "Altre attività"	3,14	4,68
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (11,15), presenza di "Altre attività"	6,38	8,47
Territorialità generale comunale (2,5) , età professionale = (16,20), assenza di "Altre attività"	7,17	9,39
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (16,20), assenza di "Altre attività"	12,28	15,36
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (16,20), presenza di "Altre attività"	3,93	5,82
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (16,20), presenza di "Altre attività"	7,02	9,46
Territorialità generale comunale (2,5) , età professionale = (21,25), assenza di "Altre attività"	7,27	9,20



Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (21,25), assenza di "Altre attività"	13,41	16,74
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (21,25), presenza di "Altre attività"	3,94	5,67
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (21,25), presenza di "Altre attività"	7,43	10,55
Territorialità generale comunale (2,5) , età professionale = (26,30), assenza di "Altre attività"	7,03	9,33
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (26,30), assenza di "Altre attività"	13,37	16,62
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (26,30), presenza di "Altre attività"	2,99	4,82
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (26,30), presenza di "Altre attività"	8,00	10,53
Territorialità generale comunale (2,5) , età professionale = (31,35), assenza di "Altre attività"	6,99	9,08
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (31,35), assenza di "Altre attività"	12,52	15,89
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (31,35), presenza di "Altre attività"	3,38	5,00
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (31,35), presenza di "Altre attività"	8,02	10,54
Territorialità generale comunale (2,5) , età professionale = (36,40), assenza di "Altre attività"	7,45	9,47
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (36,40), assenza di "Altre attività"	12,51	15,89
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (36,40), presenza di "Altre attività"	3,77	4,91
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (36,40), presenza di "Altre attività"	7,84	10,63
Territorialità generale comunale (2,5) , età professionale = (41,45), assenza di "Altre attività"	5,51	7,40
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (41,45), assenza di "Altre attività"	7,67	10,19
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (41,45), presenza di "Altre attività"	4,33	5,26
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (41,45), presenza di "Altre attività"	7,99	10,54
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale > = 46, assenza di "Altre attività"	1,09	3,92



Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale > = 46, assenza di "Altre attività"	5,37	8,27
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale > = 46, presenza di "Altre attività"	3,25	3,97
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale > = 46, presenza di "Altre attività"	5,84	8,17

Per ogni singolo soggetto, tenuto conto dell'età professionale e della compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio del modello di dichiarazione, i valori soglia vengono ponderati sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

CORRISPONDENZA DEL NUMERO TOTALE DI INCARICHI CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla il numero totale di incarichi indicati nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta «percipiente» di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto "Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi".

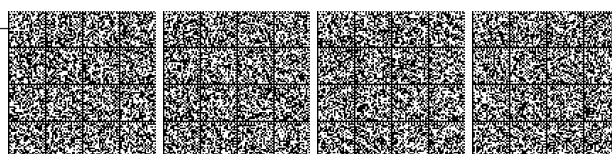
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra:

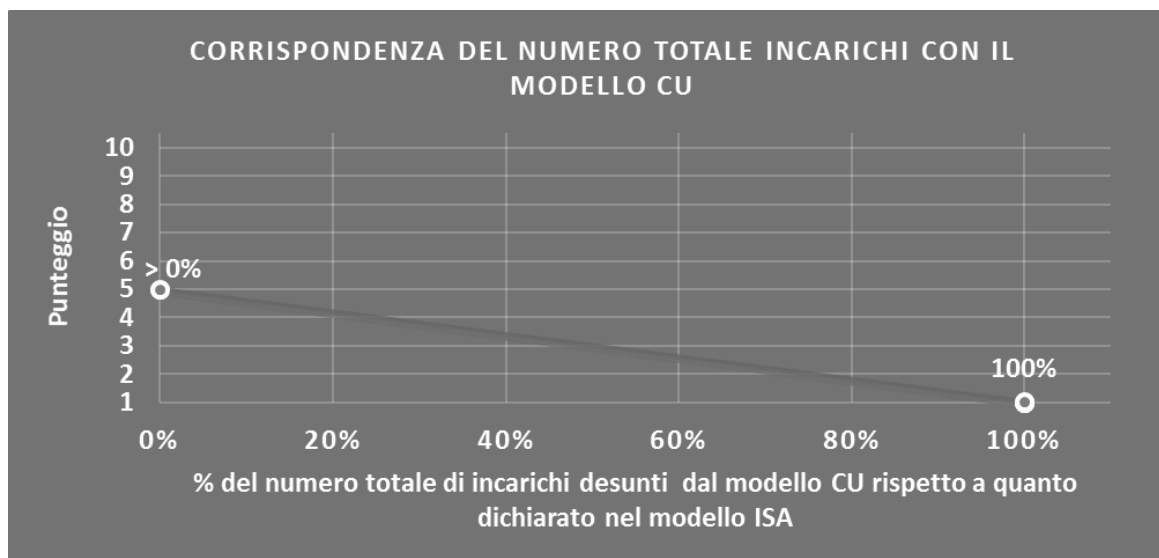
- la differenza tra il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU e il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati;
- il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU.

L'indicatore è **applicato** quando il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero totale di incarichi desunto dai modelli CU.

All'indicatore viene associato un punteggio modulato¹⁸ fra 1 e 5.

¹⁸ Punteggio = $5 - 4 \times (\text{indicatore} / 100)$





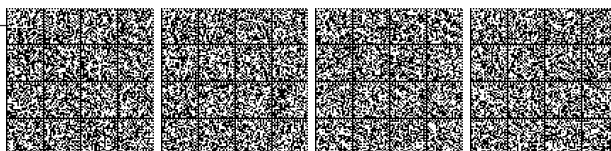
NUMERO DI CONDOMINI PER ADDETTO

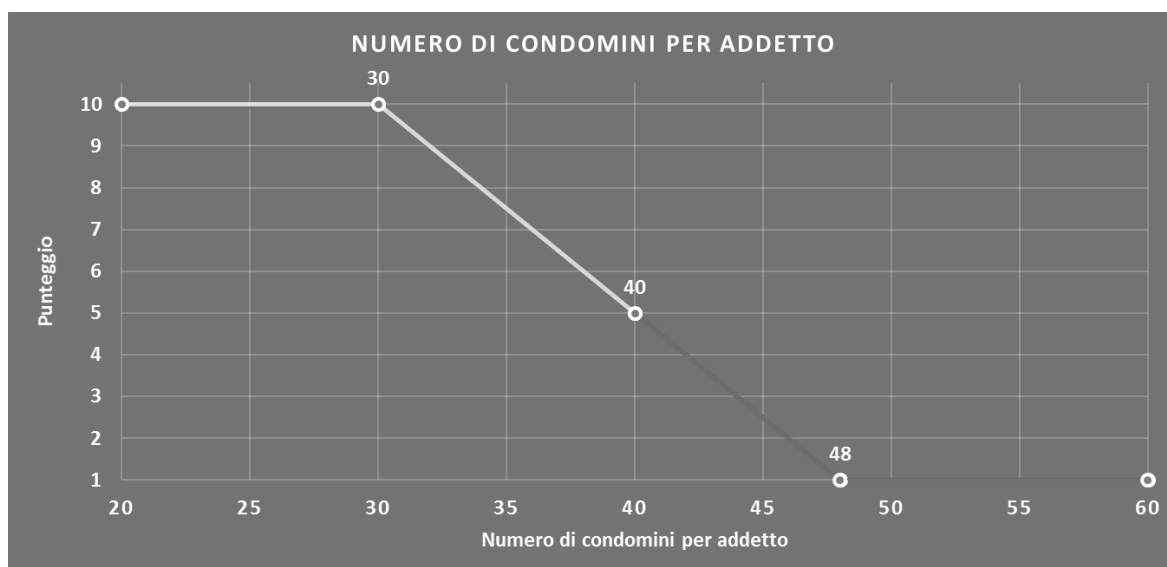
L'indicatore verifica la plausibilità del numero di condomini amministrati con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra il numero di "Condomini amministrati" e il numero di addetti.

All'indicatore "Numero di condomini per addetto" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**48**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁹ fra 1 e 10.

¹⁹ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

NUMERO DI UNITÀ IMMOBILIARI GESTITE PER ADDETTO

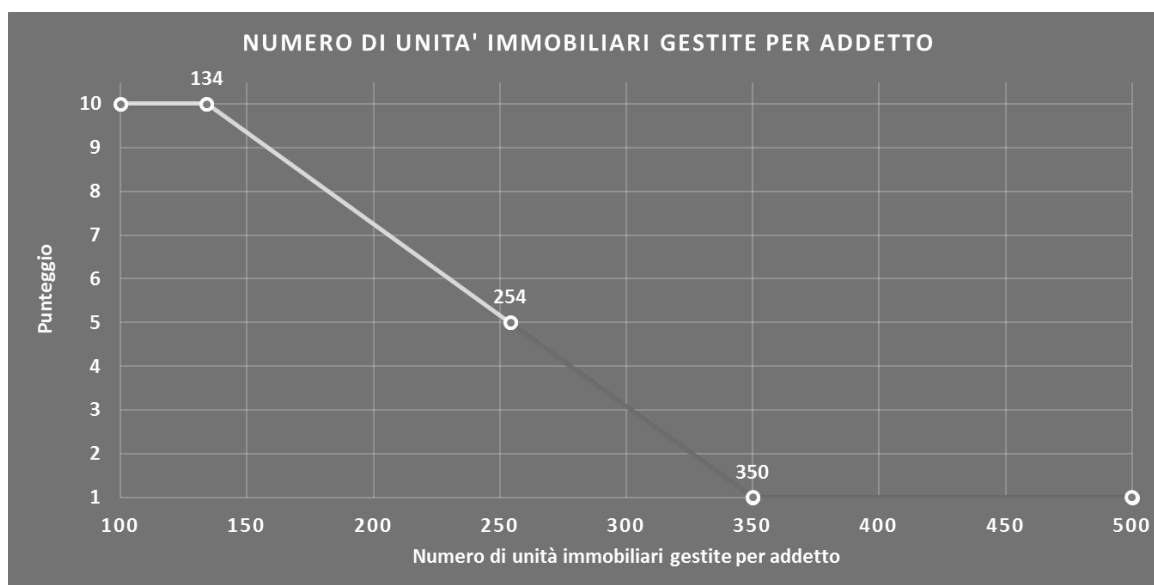
L'indicatore verifica la plausibilità del numero di unità immobiliari gestite con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra il numero di "Unità immobiliari gestite" e il numero di addetti.

All'indicatore "Numero di unità immobiliari gestite per addetto" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**134**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**350**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato²⁰ fra 1 e 10.

²⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: AMMINISTRAZIONE DI BENI = 100% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare il 100% dei compensi da "Amministrazione di beni", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: COMPILAZIONE DI DICHIARAZIONI DEI REDDITI > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da "Compilazione di dichiarazioni dei redditi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

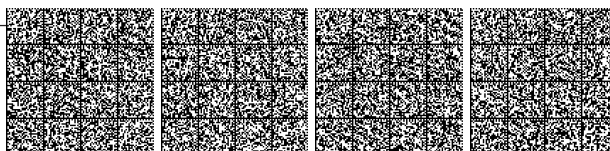
SUB ALLEGATO 48.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Strutture di spesa	SOCI_P	Numero di soci
	MODORG_ASS_PROF_SN	Modalità organizzativa: Attività esercitata in forma collettiva
	DIP_COCO	Numero di dipendenti e collaboratori
Relazione con il committente/Rete di servizi esterni	INC_SOMME_TERZI	Rilevanza dei compensi a terzi
	MONO_NO_PRESSO_TZ	Rilevanza del committente principale con attività svolta non esclusivamente presso altri studi e/o strutture di terzi
	MONO_PRESSO_TZ	Rilevanza del committente principale con attività svolta esclusivamente presso studi e/o strutture di terzi

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

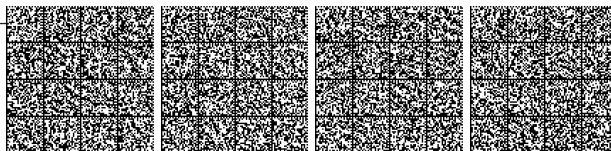
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



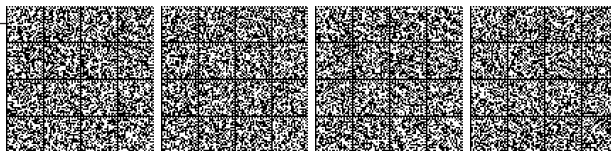
SUB ALLEGATO 48.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Compensi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,058960474939961	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,071102846909768	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,189526727161372	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,43894657561923	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,44% del Compenso stimato
	Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio	(**) 0,064140033144089	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Numero incarichi Attività catastali	(**) 0,118862261053098	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Compenso stimato
	Numero incarichi Redazione tabelle millesimali (numero unità immobiliari)	(**) 0,025460428245552	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Numero incarichi Rilievi topografici	(**) 0,042278069179023	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
	Numero incarichi Stime immobiliari	(**) 0,042096191241985	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
	Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi	(**) 0,074451686588704	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Numero incarichi Amministrazione di beni	(**) 0,072750380768118	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Numero incarichi Altro	(**) 0,050925849570219	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)	(**) 0,050255896241956
Numero incarichi Collaudi di opere di terzi		(**) 0,043391042564514	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione		(**) 0,033178857036785	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione di interventi riguardanti l'attività edilizia delle pubbliche amministrazioni		(**) 0,100128330056691	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione di interventi di manutenzione ordinaria, straordinaria e interventi di restauro e di risanamento conservativo		(**) 0,020589220520446	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione di interventi di ristrutturazione edilizia e di nuova costruzione		(**) 0,054717109049708	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)		(**) 0,10188472188189	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere fino a euro 51.646,00)	(**) 0,037514494167442	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere oltre euro 51.646,00)	(**) 0,055618120900968	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere fino a euro 51.646,00)	(**) 0,047548302328526	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere oltre euro 51.646,00)	(**) 0,062079241139859	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione, assistenza e contabilità lavori	(**) 0,047169284623346	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)	(**) 0,020757250982374	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00)	(**) 0,037850256909453	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche	(**) 0,066369284679628	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione / 100	-0,096499319816749	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Redazione tabelle millesimali (numero unità immobiliari) / 100	-0,165843622737052	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,17% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Stime immobiliari / 100	-0,076516098975498	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale / 100	0,180503247092342	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) / 100	0,077079787758024	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Progettazione / 100	0,052786331565772	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Attività catastali / 100	-0,340347753510647	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,34% del Compenso stimato
Quota numero Dipendenti	-0,124503161664711	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 12,45% in termini di Compenso stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,212476338805624	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 21,25% del Compenso stimato
Pensionato	-0,165470091217466	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 16,55% del Compenso stimato
Altre attività professionali e/o di impresa	-0,080999307214487	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione dell'8,10% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Spese condominiali amministrative nel periodo d'imposta	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Età professionale fino a 1 anno	-0,178777610899816	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 17,88% del Compenso stimato
	Età professionale da 2 a 3 anni	-0,149392361365557	La condizione di 'Età professionale da 2 a 3 anni' determina una diminuzione del 14,94% del Compenso stimato
	Età professionale da 4 a 6 anni	-0,103451800450171	La condizione di 'Età professionale da 4 a 6 anni' determina una diminuzione del 10,35% del Compenso stimato
	Età professionale da 7 a 10 anni	-0,05845544236085	La condizione di 'Età professionale da 7 a 10 anni' determina una diminuzione del 5,85% del Compenso stimato
	Età professionale da 11 a 15 anni	-0,02649187090427	La condizione di 'Età professionale da 11 a 15 anni' determina una diminuzione del 2,65% del Compenso stimato
	Età professionale da 21 a 25 anni	0,02142156001012	La condizione di 'Età professionale da 21 a 25 anni' determina un aumento del 2,14% del Compenso stimato
	Età professionale da 26 a 30 anni	0,02677259206538	La condizione di 'Età professionale da 26 a 30 anni' determina un aumento del 2,68% del Compenso stimato
	Età professionale da 31 a 35 anni	0,02165977272357	La condizione di 'Età professionale da 31 a 35 anni' determina un aumento del 2,17% del Compenso stimato
	Età professionale da 41 a 45 anni	-0,051929634059556	La condizione di 'Età professionale da 41 a 45 anni' determina una diminuzione del 5,19% del Compenso stimato
	Età professionale oltre 45 anni	-0,118668539034621	La condizione di 'Età professionale oltre 45 anni' determina una diminuzione del 11,87% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Geometri che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale non operando esclusivamente presso il suo studio e/o struttura	0,120647335879342	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 12,06% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Geometri che esercitano l'attività esclusivamente presso lo studio/struttura del committente principale	0,163245490348445	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 16,32% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Geometri che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale	0,100487834978686	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 10,05% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Geometri che in genere esercitano la professione in forma collettiva avvalendosi di dipendenti e/o collaboratori	0,124591998171986	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 12,46% del Compenso stimato
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,148767569648958	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 14,88% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,724939711033559	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 72,49% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,029751596772734	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 2,98% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,175690266987815	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 17,57% del Compenso stimato
	MODELLI DI BUSINESS (MoB)		
	VARIABILI TERRITORIALI		

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,15384640740546	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 15,38% del Compenso stimato
	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore	0,652466621153256	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,65% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Andamento della media dei compensi del settore	0,242600846351224	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,24% del Compenso stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	(Valore dei beni strumentali mobili) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,514284235464545	
Coefficiente di rivalutazione		1,026410904733721	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

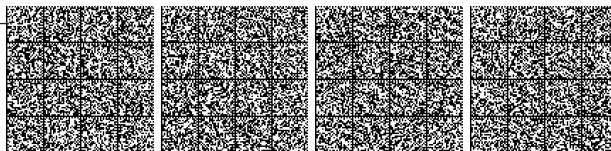
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

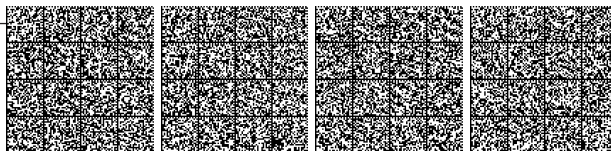
Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 48.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	0,0588758019788	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	0,092855925967304	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili	-0,038637566321958	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	0,257293852761928	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	0,235120466598449	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del VA stimato
	Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio	0,072036393105241	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Numero incarichi Attività catastali	0,138912265512	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Numero incarichi Redazione tabelle millesimali (numero unità immobiliari)	0,032773923519549	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
	Numero incarichi Rilievi topografici	0,044838941000181	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Numero incarichi Stime immobiliari	0,049587682521366	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi	0,090332203231463	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Numero incarichi Amministrazione di beni	0,085923637907458	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Numero incarichi Altro	0,058219157398584	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)	0,063551122086776	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Numero incarichi Collaudi di opere di terzi	0,041144705917265	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione	0,040850966733959	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Numero incarichi Progettazione di interventi riguardanti l'attività edilizia delle pubbliche amministrazioni	0,1259239061113	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Numero incarichi Progettazione di interventi di manutenzione ordinaria, straordinaria e interventi di restauro e di risanamento conservativo	0,030778534945006	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
	Numero incarichi Progettazione di interventi di ristrutturazione edilizia e di nuova costruzione	0,071402696572331	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)	0,128632206678994	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere fino a euro 51.646,00)	0,04706531768357	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto	0,068644083541567	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere oltre euro 51.646,00)		
Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere fino a euro 51.646,00)	(**) 0,058526873887666	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere oltre euro 51.646,00)	(**) 0,078940924487752	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Direzione, assistenza e contabilità lavori	(**) 0,057306665516807	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)	(**) 0,023032157126789	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00)	(**) 0,044852415400345	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche	(**) 0,076364115836147	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione / 100	-0,154354055409679	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,15% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Redazione tabelle millesimali (numero unità immobiliari) / 100	-0,245777104156062	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,25% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Stime immobiliari / 100	-0,09688871568061	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,1% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale / 100	0,190982420260973	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) / 100	0,0704179163336543	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Attività catastali / 100	-0,428933217953517	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,43% del VA stimato
Incarichi per i quali nell'anno sono stati percepiti solo acconti e/o saldi (pagamenti parziali) / 100	-0,026679123035528	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
Quota numero Dipendenti	-0,185096077990155	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 18,51% in termini del VA stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,263928350621583	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 26,39% del VA stimato
Pensionato	-0,225566589380571	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 22,56% del VA stimato
Altre attività professionali e/o di impresa	-0,110166321786854	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 11,02% del VA stimato
Spese condominiali amministrare nel periodo d'imposta	(*) 0,029975547727893	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
Età professionale fino a 1 anno	-0,207359905327779	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 20,74% del VA stimato
Età professionale da 2 a 3 anni	-0,16995150894113	La condizione di 'Età professionale da 2 a 3 anni' determina una diminuzione del 17,00% del VA stimato
Età professionale da 4 a 6 anni	-0,116228984865532	La condizione di 'Età professionale da 4 a 6 anni' determina una diminuzione del 11,63% del VA stimato
Età professionale da 7 a 10 anni	-0,063319332000425	La condizione di 'Età professionale da 7 a 10 anni' determina una diminuzione del 6,33% del VA stimato

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Età professionale da 11 a 15 anni	-0,02878627565916	La condizione di 'Età professionale da 11 a 15 anni' determina una diminuzione del 2,88% del VA stimato
	Età professionale da 21 a 25 anni	0,023961938728188	La condizione di 'Età professionale da 21 a 25 anni' determina un aumento del 2,40% del VA stimato
	Età professionale da 26 a 30 anni	0,029777625779412	La condizione di 'Età professionale da 26 a 30 anni' determina un aumento del 3,00% del VA stimato
	Età professionale da 31 a 35 anni	0,026505896240141	La condizione di 'Età professionale da 31 a 35 anni' determina un aumento del 2,65% del VA stimato
	Età professionale da 41 a 45 anni	-0,074996093329379	La condizione di 'Età professionale da 41 a 45 anni' determina una diminuzione del 7,50% del VA stimato
	Età professionale oltre 45 anni	-0,163185827848141	La condizione di 'Età professionale oltre 45 anni' determina una diminuzione del 16,32% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Geometri che in genere esercitano la professione a titolo individuale avvalendosi di dipendenti e/o collaboratori	-0,061104610702656	L'appartenenza al MOB determina diminuzione del -6,11% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MOB)	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Geometri che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale non operando esclusivamente presso il suo studio e/o struttura	0,139251045154621	L'appartenenza al MOB determina aumento del 13,93% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Geometri che esercitano l'attività esclusivamente presso lo studio/struttura del committente principale	0,206714426374675	L'appartenenza al MOB determina aumento del 20,67% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Geometri che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale	0,040680820315502	L'appartenenza al MOB determina aumento del 4,07% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Geometri che in genere esercitano la professione in forma collettiva	0,066698858979601	L'appartenenza al MOB determina aumento del 6,67% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 7 - Geometri che in genere esercitano la professione in forma collettiva avvalendosi di dipendenti e/o collaboratori	0,074366464876163	L'appartenenza al MOB determina aumento del 7,44% del VA stimato
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,123151628723334	La localizzazione nei comuni a più alto livello di locazione determina un aumento del 12,32% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF a livello comunale	0,837536360392845	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 83,75% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,182862489548814	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 18,29% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,160418350986376	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 16,04% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore	0,818434988865753	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,82% del VA stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,270053103342249	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,27% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZION E	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	-0,002067586417868	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	-0,001281037508424	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,463159079227512	

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Coefficiente di rivalutazione	1,06321513571824	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

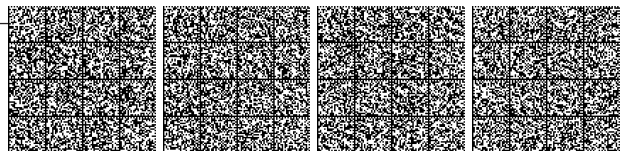
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 48.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK03U:

Addetti²¹ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Addetti non dipendenti²² (professionista che opera in forma individuale) = Titolare

Addetti non dipendenti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali – Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta – il massimo tra Anno d'inizio attività e Anno di iscrizione ad albi professionali

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK03U per abitante a livello provinciale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK03U per abitante a livello nazionale²³

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AK03U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK03U per abitante a livello nazionale²⁴

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Margine operativo lordo = Valore aggiunto – Spese per prestazioni di lavoro dipendente – Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

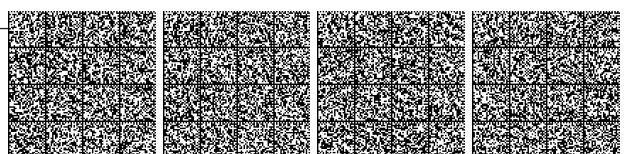
Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

²¹ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

²² Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 – Numero dipendenti).

²³ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

²⁴ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



Numero di dipendenti e collaboratori = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Numero di prestazioni "equivalenti" = {[Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) x Remunerazione di Progettazione di opere pubbliche] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche x Remunerazione di Direzione lavori di opere pubbliche] + [Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere fino a euro 51.646,00) x Remunerazione di Progetto di opere di nuova costruzione private (importo opere fino a euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere oltre euro 51.646,00) x Remunerazione di Progetto di nuova costruzione private (importo opere oltre euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere fino a euro 51.646,00) x Remunerazione di Progetto di fabbricati privati (importo opere fino a euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere oltre euro 51.646,00) x Remunerazione di Progetto di fabbricati privati (importo opere oltre euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) x Remunerazione di Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00) x Remunerazione di Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Collaudi di opere di terzi x Remunerazione di Collaudi di opere di terzi] + [Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) x Remunerazione di Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)] + [Numero incarichi Attività catastali x Remunerazione di Attività catastali] + [Numero incarichi Rilievi topografici x Remunerazione di Rilievi topografici] + [Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio x Remunerazione di Consulenza Tecnica d'Ufficio] + [Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitro e/o conciliazione x Remunerazione di Attività di contenzioso] + [Numero incarichi Stime immobiliari remunerate a giornata x Remunerazione di Stime immobiliari remunerate a giornata] + [Numero incarichi Stime dei danni prodotti da grandine remunerate a Giornata x Remunerazione di Stime dei danni prodotti da grandine remunerate a giornata] + [Numero incarichi Altre stime x Remunerazione di Altre stime] + [Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici x Remunerazione di Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici] + [Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici x Remunerazione di Certificazione acustica degli edifici] + [Numero incarichi Amministrazione di beni x Remunerazione di Amministrazione di beni] + [Numero incarichi Compilazione di dichiarazioni dei redditi x Remunerazione di Compilazione di dichiarazioni dei redditi] + [Numero incarichi Compilazione di dichiarazioni di successione x Remunerazione di Compilazione di dichiarazioni di successione] + [Numero incarichi Redazione tabelle millesimali (numero unità immobiliari) x Remunerazione di Redazione tabelle millesimali] + [Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi x Remunerazione di Stabili collaborazioni] + [Numero incarichi Altre attività x Remunerazione di Altre attività] + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità] diviso 1.500

Numero di soci = Percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Numero incarichi Altro = Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici + Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici + Numero incarichi Compilazione di dichiarazioni dei redditi + Numero incarichi Compilazione di dichiarazioni di successione + Numero incarichi Altre attività

Numero incarichi Direzione, assistenza e contabilità lavori = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero incarichi Progettazione di interventi di manutenzione ordinaria, straordinaria e interventi di restauro e di risanamento conservativo = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

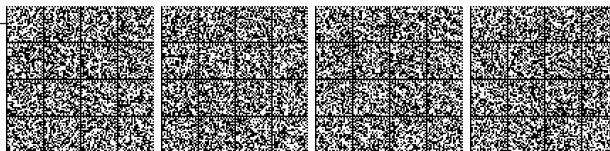
Numero incarichi Progettazione di interventi di ristrutturazione edilizia e di nuova costruzione = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero incarichi Progettazione di interventi riguardanti l'attività edilizia delle pubbliche amministrazioni = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero incarichi Stime immobiliari = Numero incarichi Stime immobiliari remunerate a giornata + Numero incarichi Stime dei danni prodotti da grandine remunerate a giornata + Numero incarichi Altre stime

Numero totale incarichi = Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) + Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche + Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere oltre euro 51.646,00) + Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere fino a euro 51.646,00) + Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere oltre euro 51.646,00) + Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00) + Numero incarichi Collaudi di opere di terzi + Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) + Numero incarichi Attività catastali + Numero incarichi Rilievi topografici + Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio + Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitro e/o conciliazione + Numero incarichi Stime immobiliari + Numero incarichi Amministrazione di beni + Numero incarichi Redazione tabelle millesimali (numero unità immobiliari) + Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi + Numero incarichi Altro

Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale = Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche + Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00)



Percentuale sui compensi incarichi Progettazione = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) + Percentuale sui compensi incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Percentuale sui compensi incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere oltre euro 51.646,00) + Percentuale sui compensi incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere fino a euro 51.646,00) + Percentuale sui compensi incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere oltre euro 51.646,00)

Percentuale sui compensi incarichi Stime immobiliari = Percentuale sui compensi incarichi Stime immobiliari remunerate a giornata + Percentuale sui compensi incarichi Stime dei danni prodotti da grandine remunerate a giornata + Percentuale sui compensi incarichi Altre stime

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti – Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Remunerazione di Altre attività = Percentuale sui compensi incarichi Altre attività × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Altre attività), se Numero incarichi Altre attività è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Altre stime = Percentuale sui compensi incarichi Altre stime × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Altre stime), se Numero incarichi Altre stime è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Amministrazione di beni = Percentuale sui compensi incarichi Amministrazione di beni × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Amministrazione di beni), se Numero incarichi Amministrazione di beni è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Attività catastali = Percentuale sui compensi incarichi Attività catastali × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Attività catastali), se Numero incarichi Attività catastali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Attività di contenzioso = Percentuale sui compensi incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione), se Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Certificazione acustica degli edifici = Percentuale sui compensi incarichi Certificazione acustica degli edifici × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici), se Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici = Percentuale sui compensi incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici), se Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Collaudi di opere di terzi = Percentuale sui compensi incarichi Collaudi di opere di terzi × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Collaudi di opere di terzi), se Numero incarichi Collaudi di opere di terzi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Compilazione di dichiarazioni dei redditi = Percentuale sui compensi incarichi Compilazione di dichiarazioni dei redditi × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Compilazione di dichiarazioni dei redditi), se Numero incarichi Compilazione di dichiarazioni dei redditi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Compilazione di dichiarazioni di successione = Percentuale sui compensi incarichi Compilazione di dichiarazioni di successione × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Compilazione di dichiarazioni di successione), se Numero incarichi Compilazione di dichiarazioni di successione è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenza Tecnica d'Ufficio = Percentuale sui compensi incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio), se Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) = Percentuale sui compensi incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)), se Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



Remunerazione di Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00) = Percentuale sui compensi incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00)), se Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Direzione lavori di opere pubbliche = Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche), se Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) = Percentuale sui compensi incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)), se Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Progettazione di opere pubbliche = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)), se Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Progetto di fabbricati privati (importo opere fino a euro 51.646,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere fino a euro 51.646,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere fino a euro 51.646,00)), se Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere fino a euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Progetto di fabbricati privati (importo opere oltre euro 51.646,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere oltre euro 51.646,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere oltre euro 51.646,00)), se Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere oltre euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Progetto di opere di nuova costruzione private (importo opere fino a euro 51.646,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere fino a euro 51.646,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere fino a euro 51.646,00)), se Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere fino a euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

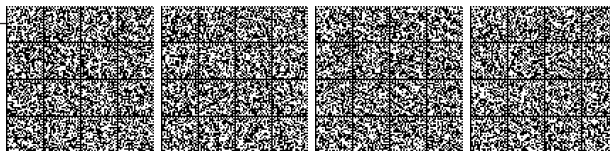
Remunerazione di Progetto di opere di nuova costruzione private (importo opere oltre euro 51.646,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere oltre euro 51.646,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere oltre euro 51.646,00)), se Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere oltre euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Redazione tabelle millesimali = Percentuale sui compensi incarichi Redazione tabelle millesimali (numero unità immobiliari) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Redazione tabelle millesimali (numero unità immobiliari)), se Numero incarichi Redazione tabelle millesimali (numero unità immobiliari) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Rilievi topografici = Percentuale sui compensi incarichi Rilievi topografici × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Rilievi topografici), se Numero incarichi Rilievi topografici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Stabili collaborazioni = Percentuale sui compensi incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi), se Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Stime dei danni prodotti da grandine remunerate a giornata = Percentuale sui compensi incarichi Stime dei danni prodotti da grandine remunerate a giornata × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Stime dei danni prodotti da grandine remunerate a giornata), se Numero incarichi Stime dei danni prodotti da grandine remunerate a giornata è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



Remunerazione di Stime immobiliari remunerate a giornata = Percentuale sui compensi incarichi Stime immobiliari remunerate a giornata \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi Stime immobiliari remunerate a giornata), se Numero incarichi Stime immobiliari remunerate a giornata è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza del committente principale con attività svolta esclusivamente presso studi e/o strutture di terzi = Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) se Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) è maggiore di 50 e Attività svolta esclusivamente presso studi e/o strutture di terzi è pari a 1; altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza del committente principale con attività svolta non esclusivamente presso studi e/o strutture di terzi = Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore al 50%) se Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) è maggiore di 50, Attività svolta esclusivamente presso studi e/o strutture di terzi è pari a zero e se il Modello di dichiarazione è uguale a Unico persone fisiche quadro RE; altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza dei compensi a terzi²⁵ = $100 \times$ (Somme corrisposte per prestazioni di lavoro autonomo, anche occasionali, direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07) + Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07)) diviso (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese) se (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²⁶

La territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori delle locazioni degli immobili per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²⁷

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale²⁸

La territorialità è applicata a livello comunale/provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5, 1 3 o 4.

Gruppo 1 - Aree con livello di benessere elevato, istruzione superiore, sistema economico locale organizzato;

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 3 - Aree ad elevata urbanizzazione con notevole grado di benessere, istruzione superiore e caratterizzate da sistemi locali con servizi terziari evoluti;

Gruppo 4 - Aree caratterizzate dalla presenza di piccoli comuni con organizzazione spiccatamente artigianale dell'attività produttiva e livello medio di benessere;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

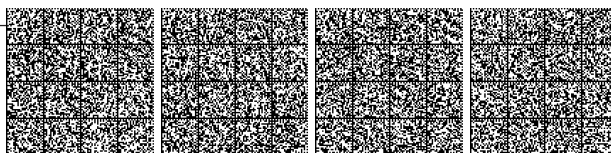
Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

²⁵ La variabile è arrotondata alla seconda cifra decimale.

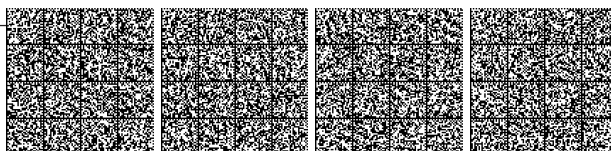
²⁶ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili – Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria – Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.



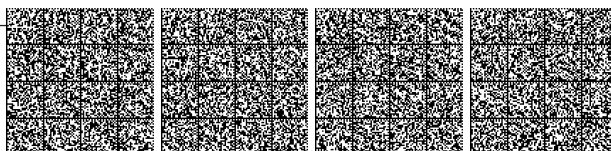
ALLEGATO 49

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK05U

SERVIZI FORNITI DA DOTTORI
COMMERCIALISTI, RAGIONIERI, PERITI
COMMERCIALI E CONSULENTI DEL LAVORO



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

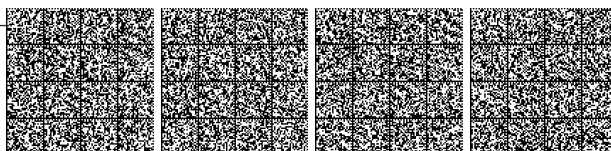
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK05U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 69.20.11 - Servizi forniti da dottori commercialisti
- 69.20.12 - Servizi forniti da ragionieri e periti commerciali
- 69.20.30 - Attività dei consulenti del lavoro

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK05U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK05U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



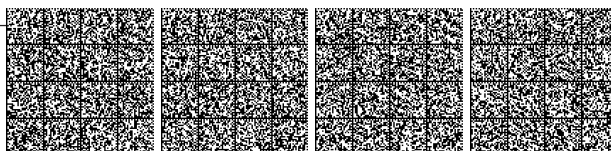
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK05U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio professionale e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze professionali.

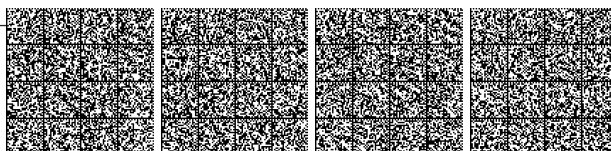
Per l'ISA AK05U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Professionisti che in genere erogano prestazioni remunerate non a forfait (esclusa la consulenza del lavoro)** (Numerosità: 9.763). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 2 - Professionisti che in genere erogano gruppi di prestazioni remunerate a forfait** (Numerosità: 4.798). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 3 - Professionisti che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori** (Numerosità: 12.737). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 4 - Professionisti che in genere svolgono attività diversificate (remunerate a forfait e/o non a forfait)** (Numerosità: 17.056). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 5 - Professionisti che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale** (Numerosità: 6.071). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo si caratterizzano per la significativa esternalizzazione delle attività professionali in termini di incidenza delle somme corrisposte a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività sul totale delle spese sostenute per l'esercizio della professione. In genere l'attività è esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 6 - Professionisti che in genere svolgono l'attività per il committente principale non operando prevalentemente presso il suo studio e/o struttura** (Numerosità: 5.406). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 7 - Professionisti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio e/o struttura del committente principale** (Numerosità: 7.552). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori;



- **MoB 8 - Professionisti che in genere erogano servizi di consulenza del lavoro** (Numerosità: 268). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 9 - Studi professionali in genere più strutturati** (Numerosità: 8.838). Si tratta di contribuenti che in genere operano in forma individuale, caratterizzati da una struttura più articolata in termini di personale addetto all'attività e da una significativa presenza di somme corrisposte a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale;
- **MoB 10 - Professionisti che in genere operano in forma collettiva** (Numerosità: 5.483).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 49.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK05U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

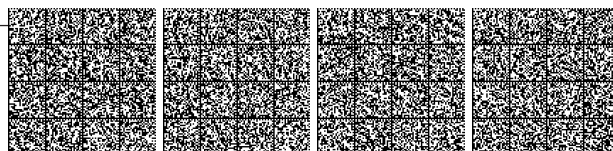
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Incidenza delle spese sui compensi;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;



- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

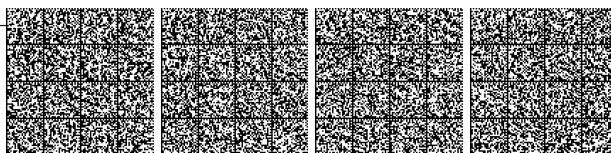
- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

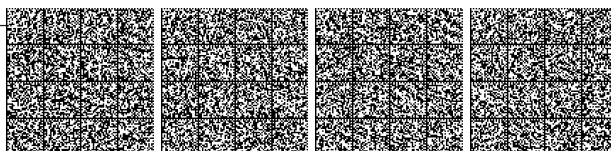
- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di iscrizione ad albi professionali con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Numero di prestazioni equivalenti per addetto;
- Corrispondenza del numero Totale incarichi con il modello CU;
- Corrispondenza del numero di CU Ordinarie con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità semplificata minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. 730 minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;



- Compenso medio dell'attività Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Invii telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contenzioso tributario minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Redazione bilanci minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Revisione contabile in Enti Pubblici minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22 minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;



- Compenso medio dell'attività Perizie e consulenze tecniche di parte minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Perizie e consulenze tecniche d'ufficio minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Incarichi giudiziari minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Procedure concorsuali minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Convegni e corsi di formazione minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Ricerca e selezione del personale minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;



- Compenso medio dell'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 49.D**.



INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e la somma dei:

1. compensi stimati per addetto per le attività "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali"¹;
2. compensi dichiarati per addetto derivanti da attività diverse da quelle al punto precedente².

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto alla somma delle componenti di compenso indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e la somma delle componenti di compenso indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

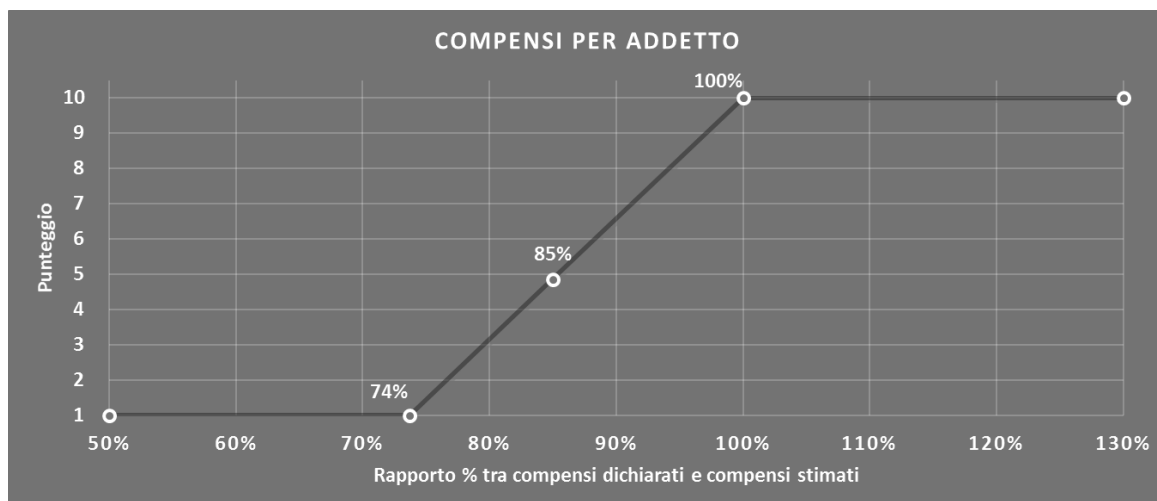
¹ I compensi stimati per addetto per le attività "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" sono pari ai Compensi stimati per addetto moltiplicati per la percentuale sui compensi di "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" + "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" diviso 100.

² I compensi dichiarati per addetto derivanti da attività diverse da "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" sono pari ai Compensi dichiarati per addetto moltiplicati per la percentuale sui compensi di (100 - "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" - "Stabili collaborazioni con altri studi professionali") diviso 100.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30470)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

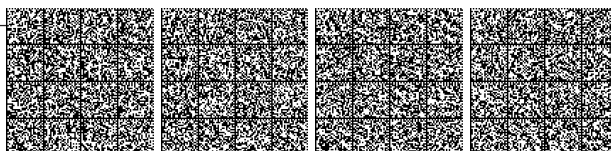
⁴ Punteggio = $1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$





I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 49.B**.

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.



VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e la somma di:

1. valore aggiunto stimato per addetto per le attività "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali"⁵;
2. valore aggiunto dichiarato per addetto derivante da attività diverse da quelle al punto precedente⁶.

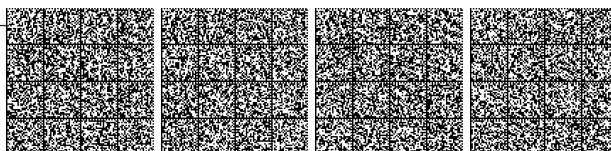
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto alla somma delle componenti di valore aggiunto indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e la somma delle componenti di valore aggiunto indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁷ o il valore aggiunto dichiarato è minore di zero, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

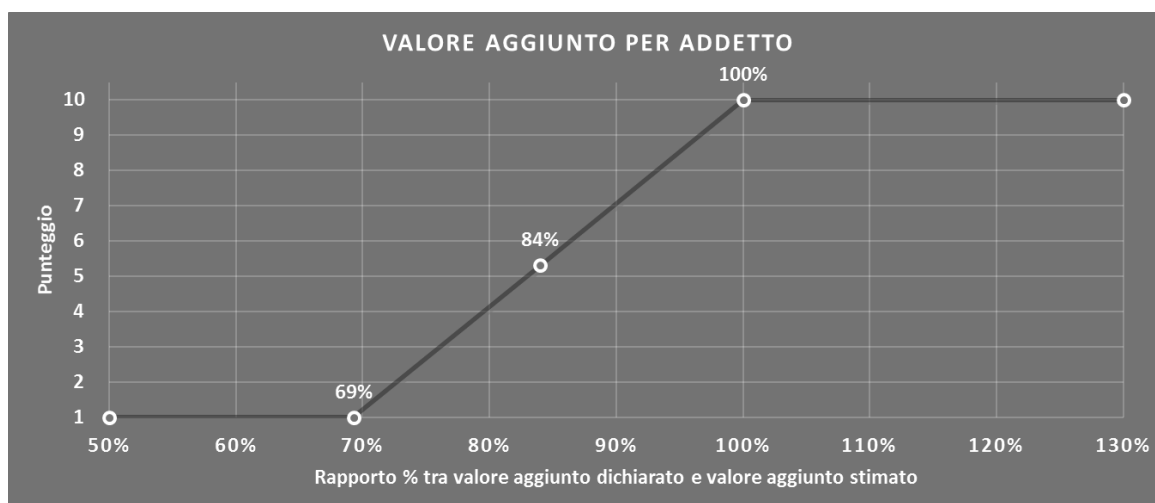
⁵ Il valore aggiunto stimato per addetto per le attività "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" è pari al valore aggiunto stimato per addetto moltiplicato per la percentuale sui compensi effettivi di "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" + "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" diviso 100.

⁶ Il valore aggiunto dichiarato per addetto derivante da attività diverse da "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" è pari al valore aggiunto dichiarato per addetto moltiplicato per la percentuale sui compensi effettivi di (100 - "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" - "Stabili collaborazioni con altri studi professionali") diviso 100.

⁷ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,36677)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁸ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$





Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 49.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

REDDITO PER ADDETTO

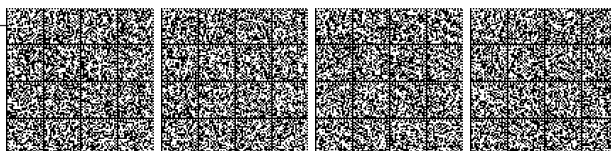
L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

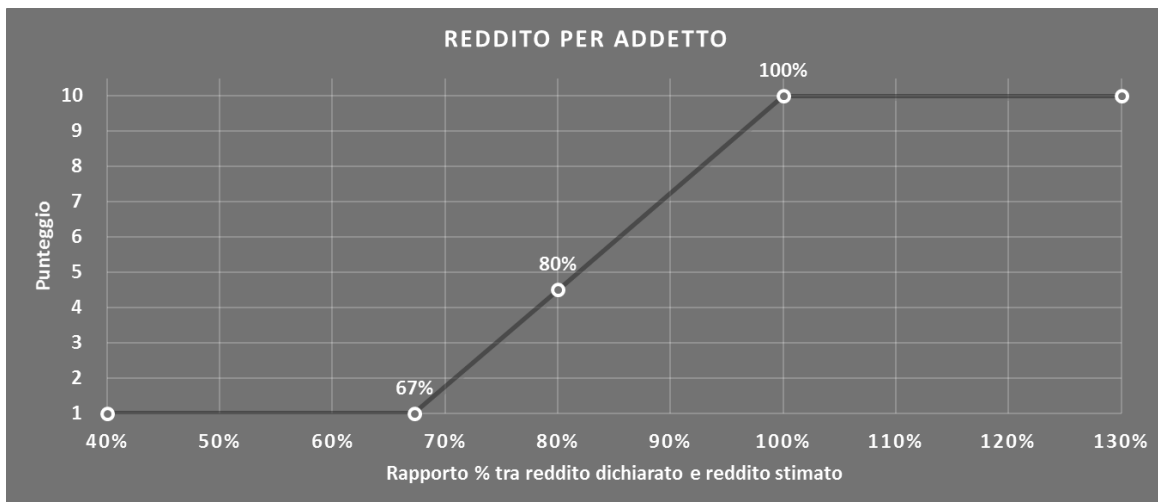
L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁹ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,39682)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (σ), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

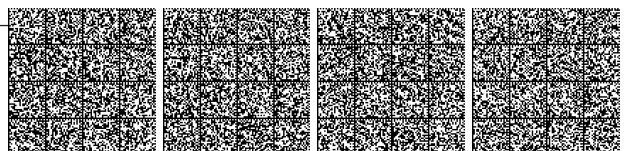
¹⁰ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{\text{indicatore} - \exp(-\sigma)}{1 - \exp(-\sigma)} \right\}$





Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato¹¹.

¹¹ Maggior valore aggiunto stimato= valore aggiunto stimato per le attività "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" + valore aggiunto dichiarato derivante da attività diverse da "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" - valore aggiunto dichiarato. Se tale importo è minore di zero, allora il Maggior valore aggiunto stimato è posto pari a zero.



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

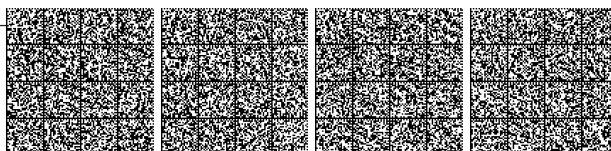
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

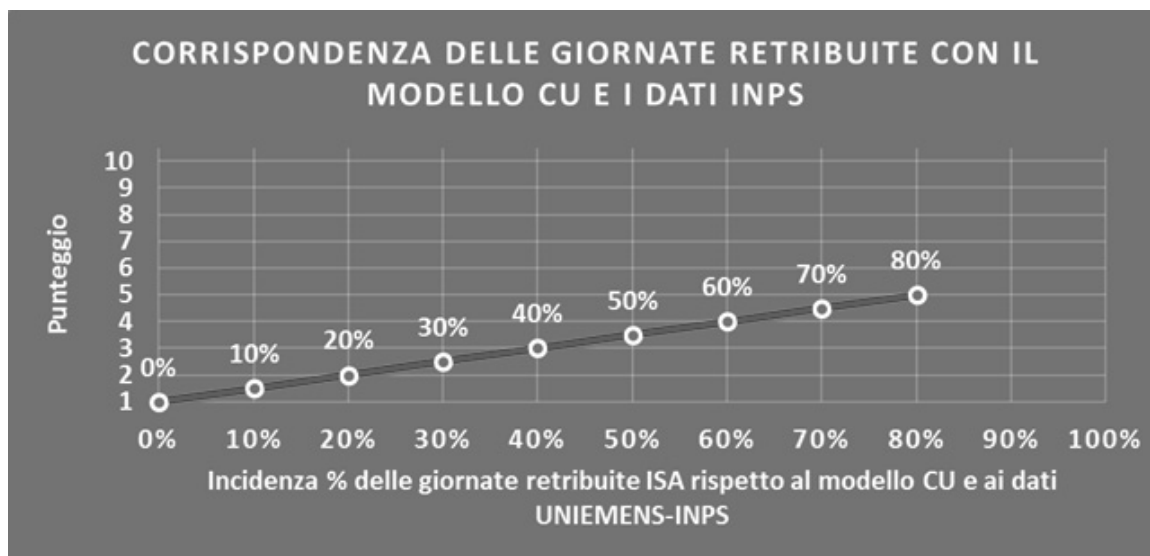
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato¹² fra 1 e 5, come da grafico seguente.

¹² Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

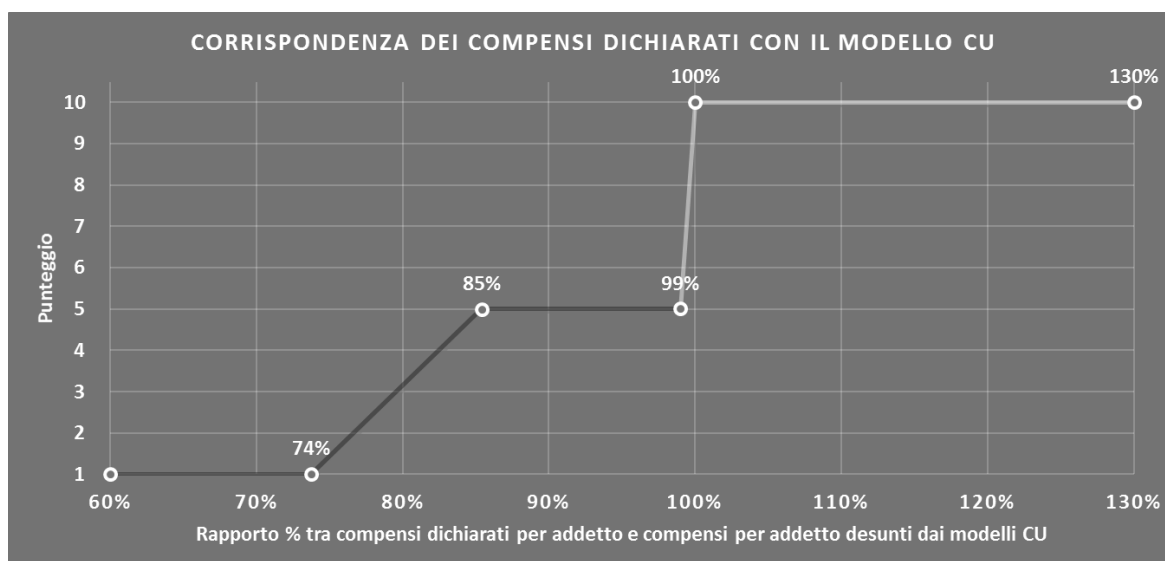
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

¹³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30470)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

¹⁴ Punteggio = $1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁵. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

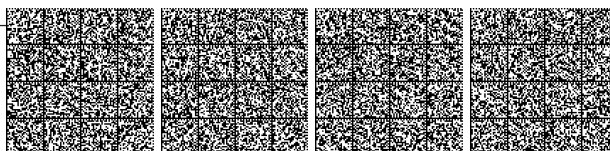
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto,

¹⁵ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



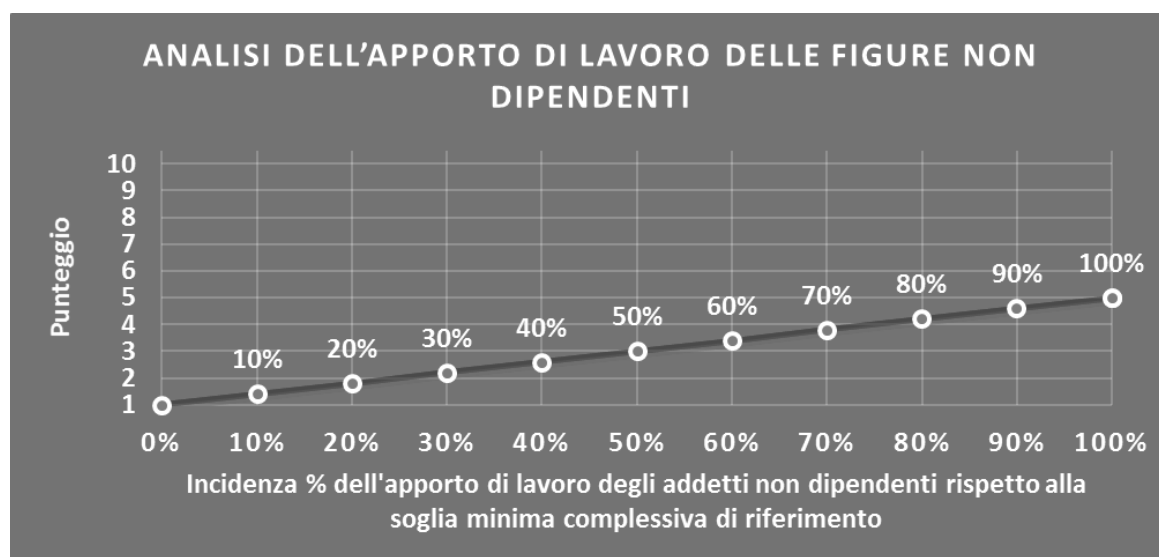
differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

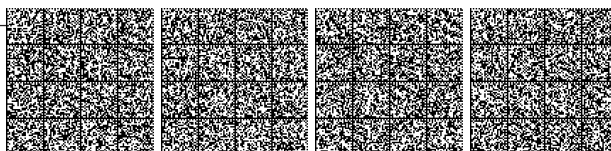
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore **è applicato** e il relativo punteggio¹⁶ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹⁶ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



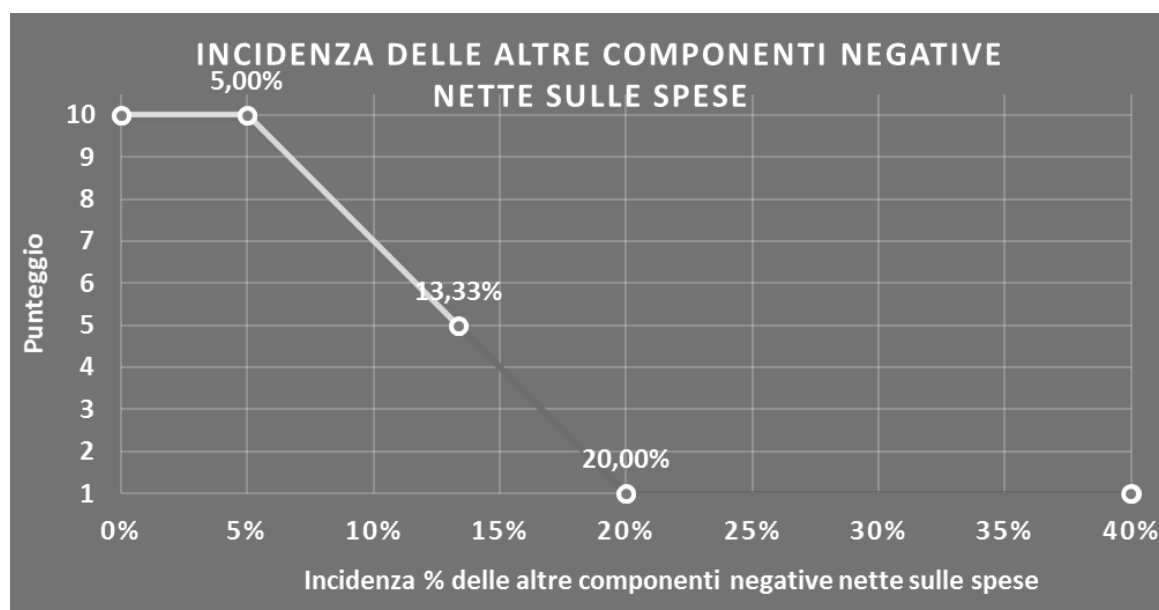
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **5,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **20,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁷ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 2	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 3	Tutti i soggetti	5,00	16,00
MoB 4	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 5	Tutti i soggetti	5,00	16,00
MoB 6	Tutti i soggetti	5,00	26,00
MoB 7	Tutti i soggetti	2,00	32,00
MoB 8	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 9	Tutti i soggetti	5,00	16,00
MoB 10	Tutti i soggetti	5,00	16,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

INCIDENZA DELLE SPESE SUI COMPENSI

L'indicatore verifica la plausibilità del totale delle spese sostenute dallo studio professionale rispetto all'ammontare dei compensi.

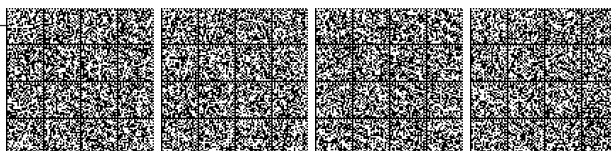
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il totale delle spese e l'ammontare dei compensi.

Qualora i compensi complessivamente incassati siano uguali a zero, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia superiore al valore della soglia massima di riferimento (ad es. **72,74%** per i professionisti appartenenti al MoB 3 che si avvalgono di forza lavoro), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" e in base alla presenza o assenza di forza lavoro¹⁸ come di seguito riportato:

¹⁸ La forza lavoro è pari alla somma di Spese per prestazioni di lavoro dipendente, Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa, Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica.



	Modalità di distribuzione	Soglia massima
MoB 1	Professionisti senza forza lavoro	45,60
	Professionisti con forza lavoro	63,16
MoB 2	Professionisti senza forza lavoro	48,35
	Professionisti con forza lavoro	67,52
MoB 3	Professionisti senza forza lavoro	51,94
	Professionisti con forza lavoro	72,74
MoB 4	Professionisti senza forza lavoro	45,59
	Professionisti con forza lavoro	62,94
MoB 5	Professionisti senza forza lavoro	43,05
	Professionisti con forza lavoro	63,99
MoB 6	Professionisti senza forza lavoro	36,47
	Professionisti con forza lavoro	57,39
MoB 7	Professionisti senza forza lavoro	20,41
	Professionisti con forza lavoro	36,53
MoB 8	Professionisti senza forza lavoro	43,05
	Professionisti con forza lavoro	58,95
MoB 9	Professionisti senza forza lavoro	51,94
	Professionisti con forza lavoro	73,72
MoB 10	Professionisti senza forza lavoro	57,29
	Professionisti con forza lavoro	70,10

Per ogni singolo soggetto, tenuto conto della forza lavoro, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

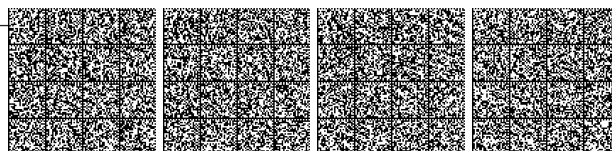
Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.



Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

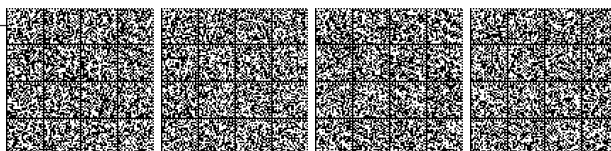
L'indicatore monitora situazioni di reddito¹⁹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

¹⁹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

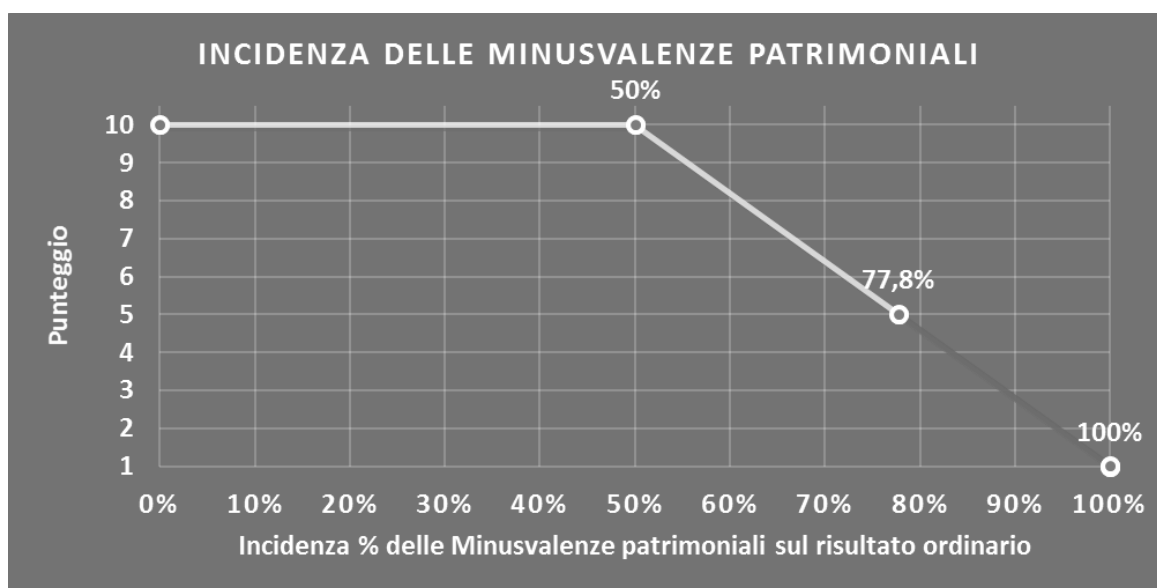
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

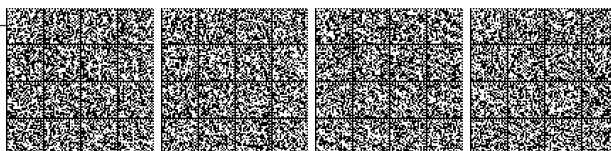
All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato²⁰ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

²⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI “PENSIONATO” CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di “Pensionato”, dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI “LAVORATORE DIPENDENTE” CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di “Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale”, dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI ISCRIZIONE AD ALBI PROFESSIONALI CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di iscrizione ad albi professionali, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati di svolgere l'attività di “Attività dei consulenti del lavoro” (codice attività: 69.20.30) e un anno di iscrizione ad albi professionali che non trova riscontro nei dati del relativo albo professionale presente in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati di svolgere l'attività di “Servizi forniti da dottori commercialisti” (codice attività: 69.20.11) o di “Servizi forniti da ragionieri e periti commerciali” (codice attività: 69.20.12) e un anno di iscrizione ad albi professionali che non trova riscontro nei dati del relativo albo professionale presente in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato**, se l'anno di iscrizione all'albo professionale presente in Anagrafe Tributaria è successivo al 2008, ed assume punteggio pari ad 1.



CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI INIZIO ATTIVITÀ CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di inizio attività, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

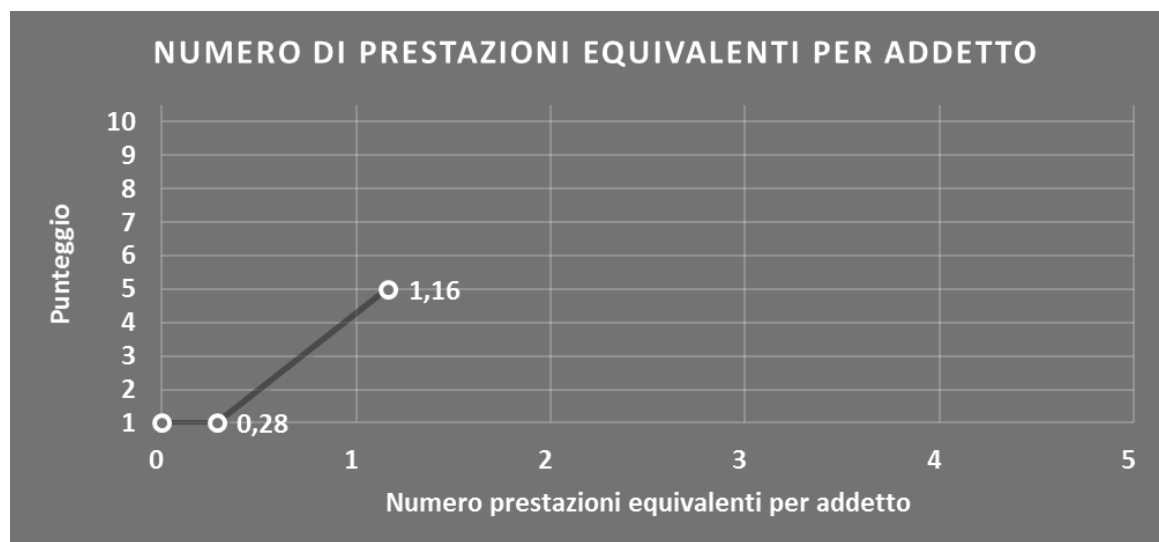
Qualora il contribuente dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

NUMERO DI PRESTAZIONI EQUIVALENTI PER ADDETTO

L'indicatore verifica la plausibilità del numero di prestazioni "equivalenti" definite attraverso il confronto con la remunerazione mediana di una prestazione (pari a 4.600 euro), con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra il numero di prestazioni "equivalenti" e il numero addetti.

L'indicatore è **applicato** quando assume un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (ad es. **1,16 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità²¹ generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a un anno e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio). Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **0,28 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a un anno e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato²² fra 1 e 5.



²¹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²² Punteggio = $1 + 4 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$

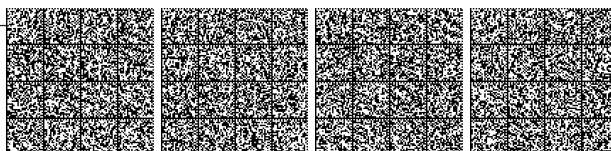


I dati riportati nel grafico sono riferiti alla territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 1 , assenza di "Altre attività"²³.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di prestazioni), di seguito riportate, corrispondono, rispettivamente, al 1° e 3° ventile delle distribuzioni ventili che dell'indicatore, differenziate per territorialità generale a livello comunale, età professionale e compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio da parte di un professionista che opera in forma individuale:

Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 1 , assenza di "Altre attività"	0,28	1,16
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 1 , assenza di "Altre attività"	1,15	3,99
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 1 , presenza di "Altre attività"	0,09	0,54
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 1 , presenza di "Altre attività"	0,35	1,01
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,5), assenza di "Altre attività"	0,96	2,43
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,5), assenza di "Altre attività"	2,18	5,15
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,5), presenza di "Altre attività"	0,35	0,86
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,5), presenza di "Altre attività"	0,41	1,57
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (6,10), assenza di "Altre attività"	1,13	2,36
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (6,10), assenza di "Altre attività"	2,51	5,10
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (6,10), presenza di "Altre attività"	0,32	0,85
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (6,10), presenza di "Altre attività"	0,51	1,69
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (11,20), assenza di "Altre attività"	1,54	3,16
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (11,20), assenza di "Altre attività"	3,04	5,90

²³ La sezione "Altre attività" del frontespizio comprende le informazioni relative a "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", "Pensionato" e "Altre attività professionali e/o d'impresa".



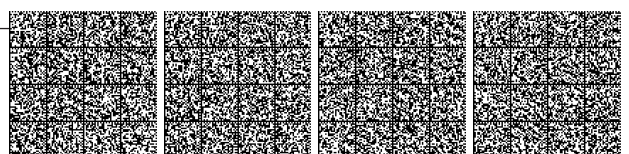
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (11,20), presenza di "Altre attività"	0,37	1,32
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (11,20), presenza di "Altre attività"	0,57	1,91
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (21,34), assenza di "Altre attività"	2,17	4,01
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (21,34), assenza di "Altre attività"	3,55	6,81
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (21,34), presenza di "Altre attività"	0,65	1,90
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (21,34), presenza di "Altre attività"	1,03	3,09
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (35,40), assenza di "Altre attività"	1,83	4,04
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (35,40), assenza di "Altre attività"	2,87	6,17
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (35,40), presenza di "Altre attività"	0,98	2,52
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (35,40), presenza di "Altre attività"	1,58	3,99
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 41 , assenza di "Altre attività"	0,79	2,44
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 41 , assenza di "Altre attività"	1,67	4,45
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 41 , presenza di "Altre attività"	0,71	2,00
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 41 , presenza di "Altre attività"	1,14	3,96

Per ogni singolo soggetto, tenuto conto dell'età professionale e della compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio del modello di dichiarazione, i valori soglia vengono ponderati sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

CORRISPONDENZA DEL NUMERO TOTALE DI INCARICHI CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla il numero totale di incarichi indicati nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta «percipiente» di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto "Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi".

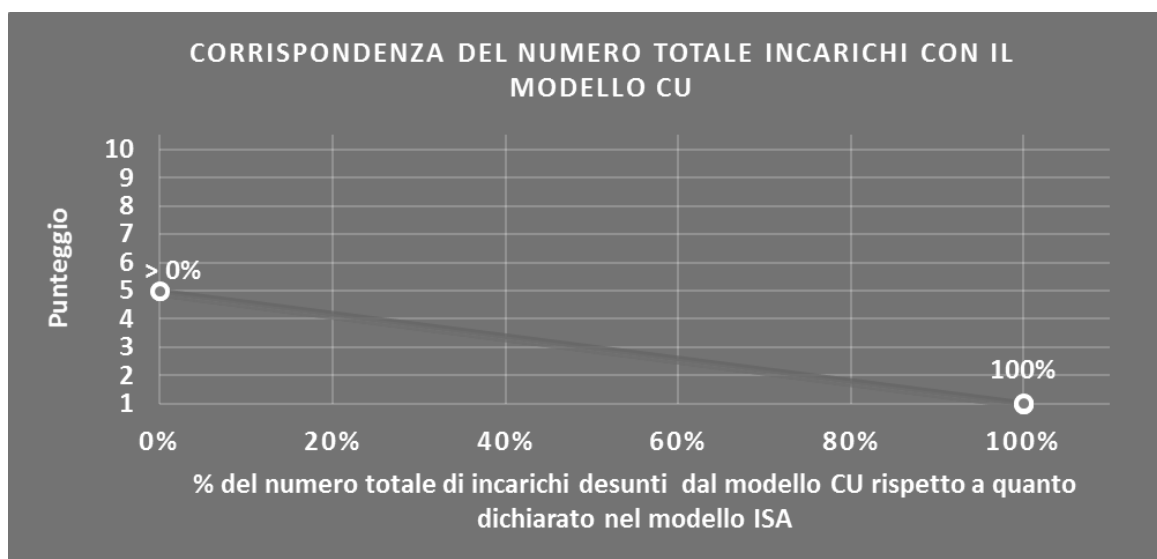
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra:



- la differenza tra il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU e il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati;
- il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU.

L'indicatore è **applicato** quando il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero totale di incarichi desunto dai modelli CU.

All'indicatore viene associato un punteggio modulato²⁴ fra 1 e 5.



CORRISPONDENZA DEL NUMERO DI CU ORDINARIE CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla il numero di CU Ordinarie dichiarato nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta essere l'«incaricato» alla presentazione telematica.

L'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1 quando il numero di CU Ordinarie dichiarato nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta essere l'«incaricato» alla presentazione telematica e la percentuale sui compensi delle Prestazioni erogate congiuntamente per uno stesso cliente e remunerate a forfait è pari a zero.

²⁴ Punteggio = 5 - 4 × (indicatore / 100)



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA (COMPENSI FINO A EURO 1.500,00) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA (COMPENSI OLTRE EURO 1.500,00 E FINO A EURO 6.000,00) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA (COMPENSI OLTRE EURO 6.000,00) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ SEMPLIFICATA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità semplificata rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contabilità semplificata sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. 730 (A SEGUITO DI CONVENZIONE CON IL SOSTITUTO DI IMPOSTA DEL SOGGETTO DICHIARANTE) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. 730 MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. 730 rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

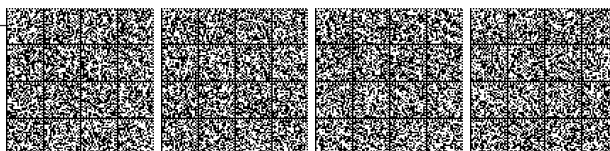
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Mod. 730 sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. UNICO/REDDITI PERSONE FISICHE NON TITOLARI DI PARTITA IVA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. UNICO/REDDITI PERSONE FISICHE TITOLARI DI PARTITA IVA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. UNICO/REDDITI SOCIETÀ DI PERSONE ED EQUIPARATE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. UNICO/REDDITI SOCIETÀ DI CAPITALI, ENTI COMMERCIALI ED EQUIPARATI/MOD. UNICO/REDDITI ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.



Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. 770/CU ORDINARIA (1 SOSTITUITO) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. 770/CU ORDINARIA (DA 2 A 10 SOSTITUITI) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

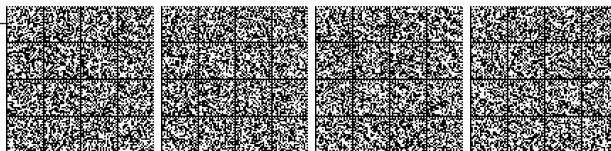
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. 770/CU ORDINARIA (OLTRE 10 SOSTITUITI) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. IVA (ANCHE SE COMPRESO NELLA DICHIARAZIONE UNIFICATA) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ INVII TELEMATICI ESCLUSI QUELLI CONNESSI CON ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI (F24 E SIMILI) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Inviì telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Inviì telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ COMUNICAZIONI ED ACCESSI A PUBBLICI UFFICI ANCHE PER COMUNICAZIONI DI IRREGOLARITÀ E SIMILI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ ASSISTENZA AL CONTRIBUENTE NELLA FASE PRECONTENZIOSA (AD ESCLUSIONE DELL'ASSISTENZA PER COMUNICAZIONI DI IRREGOLARITÀ E SIMILI) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTENZIOSO TRIBUTARIO MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contenzioso tributario rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contenzioso tributario sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ REDAZIONE BILANCI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Redazione bilanci rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Redazione bilanci sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ INCARICHI DI REVISORE O COLLEGI SINDACALI IN ASSOCIAZIONI, FONDAZIONI, SOCIETÀ COOPERATIVE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ COLLEGI SINDACALI (DIVERSI DA QUELLI INDICATI AL RIGO C20) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ REVISIONE CONTABILE IN ENTI PUBBLICI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Revisione contabile in Enti Pubblici rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Revisione contabile in Enti Pubblici sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ REVISIONE CONTABILE DIVERSA DA QUELLA DI CUI AL RIGO C22 MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22 rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22 sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZE E PARERI IN MATERIA CONTABILE, FISCALE E SOCIETARIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZA AZIENDALE, ORGANIZZATIVA E FINANZIARIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZA PER OPERAZIONI STRAORDINARIE (FUSIONI, TRASFORMAZIONI, SCISSIONI, CONFERIMENTI, CESSIONI, ECC.) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PERIZIE E CONSULENZE TECNICHE DI PARTE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Perizie e consulenze tecniche di parte rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Perizie e consulenze tecniche di parte sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZA IN MATERIA DI PROCEDURE CONCORSUALI (DIVERSA DA QUELLA PREVISTA DALLA VARIABILE C27) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

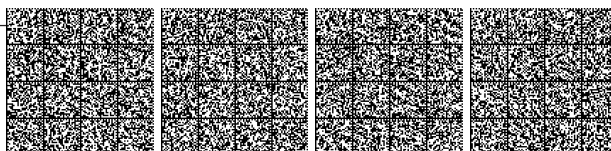
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PERIZIE E CONSULENZE TECNICHE D'UFFICIO MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Perizie e consulenze tecniche d'ufficio rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Perizie e consulenze tecniche d'ufficio sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ INCARICHI GIUDIZIALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Incarichi giudiziari rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

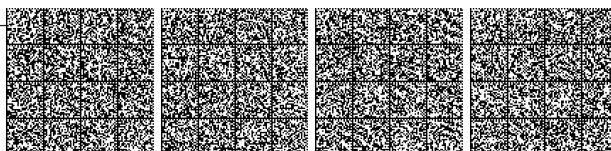
Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Incarichi giudiziari sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PROCEDURE CONCORSUALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Procedure concorsuali rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.



L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Procedure concorsuali sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONVEGNI E CORSI DI FORMAZIONE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Convegni e corsi di formazione rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Convegni e corsi di formazione sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ AMMINISTRAZIONE DEL PERSONALE (PAGHE E STIPENDI) (1 DIPENDENTE) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ AMMINISTRAZIONE DEL PERSONALE (PAGHE E STIPENDI) (DA 2 A 10 DIPENDENTI) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

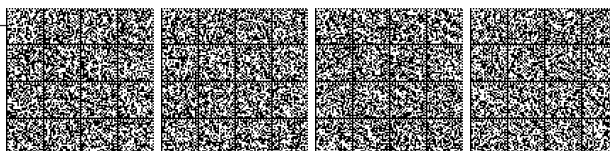
Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ "AMMINISTRAZIONE DEL PERSONALE (PAGHE E STIPENDI) (OLTRE 10 DIPENDENTI)" MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZA E ASSISTENZA PER I RAPPORTI DI LAVORO E CONTENZIOSO AMMINISTRATIVO MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

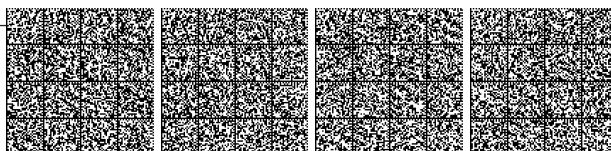
COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ RICERCA E SELEZIONE DEL PERSONALE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Ricerca e selezione del personale rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Ricerca e selezione del personale sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.



Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PIANIFICAZIONE ED ASSISTENZA, SICUREZZA ED IGIENE NEGLI AMBIENTI DI LAVORO MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

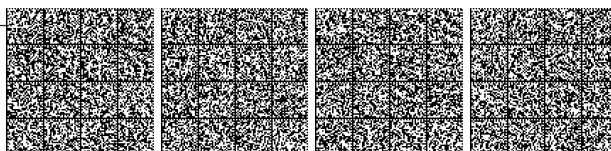
COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PRATICHE AMMINISTRATIVE E CONTRATTI DI LAVORO ATIPICI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.



Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PARTECIPAZIONE A CONSIGLI D'AMMINISTRAZIONE O INCARICHI IN ORGANISMI DI CATEGORIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ SEMPLIFICATA, CONSULENZA IN MATERIA FISCALE (COMPRESSE DICHIARAZIONI FISCALI) E SOCIETARIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.



Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA, CONSULENZA IN MATERIA FISCALE (COMPRESSE DICHIARAZIONI FISCALI) E SOCIETARIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

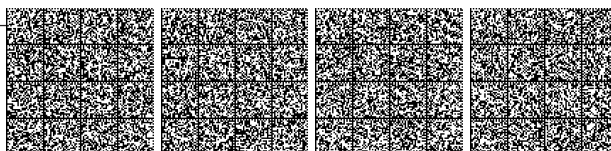
COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ SEMPLIFICATA, CONSULENZA IN MATERIA FISCALE (COMPRESSE DICHIARAZIONI FISCALI), SOCIETARIA E DEL LAVORO MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro" rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.



Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA, CONSULENZA IN MATERIA FISCALE (COMPRESSE DICHIARAZIONI FISCALI), SOCIETARIA E DEL LAVORO MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

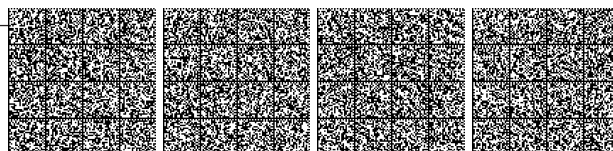
COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA, BILANCIO E DICHIARAZIONI FISCALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.



Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ SEMPLIFICATA E DICHIARAZIONI FISCALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZA CONTABILE, BILANCIO E DICHIARAZIONI FISCALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.



Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ ASSISTENZA E CONSULENZA IN MATERIA DEL LAVORO (COMPRESI SERVIZI DI AMMINISTRAZIONE PAGHE E STIPENDI) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

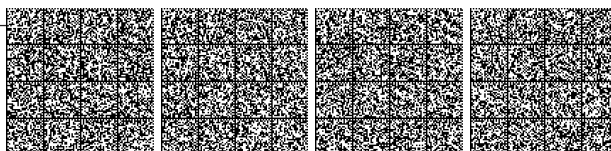
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 49.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Servizi professionali offerti/fornitura integrata e continuativa di servizi	COMMERC_NOFORF_P	Prestazioni remunerate non a forfait
	CONSUL_LAV_P	Prestazioni in materia di consulenza del lavoro
	FORFAIT_P	Prestazioni erogate congiuntamente per uno stesso cliente e remunerate a forfait
Strutture di spesa	SOCI_P	Numero di soci
	MODORG_ASS_PROF_SN	Modalità organizzativa: Attività esercitata in forma collettiva
	DIP_COCO_NOASS	Numero di dipendenti e collaboratori (professionista che opera in forma individuale)
Rete di servizi esterni	COMM_PRINC_P	Rilevanza del committente principale
	RICAVI_COMMIT_PRINC_ST_P	Rilevanza del committente principale con attività svolta presso studi e/o strutture di terzi
	INC_SOMME_TERZI	Rilevanza dei compensi a terzi

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

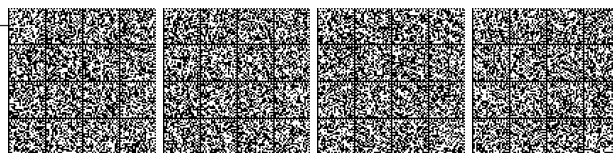
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



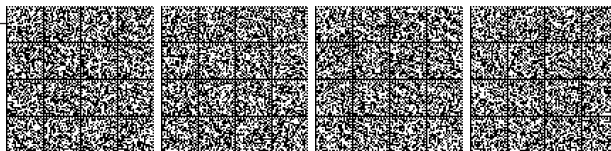
SUB ALLEGATO 49.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,086749924830917	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,040999426214698	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,015610762933568	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,007087984619994	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,172626094609661	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Compenso stimato
	Quota numero Dipendenti	-0,239965987449128	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 24,00% in termini di Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,248093082012878	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 24,81% del Compenso stimato
	Pensionato	-0,109176218609671	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 10,92% del Compenso stimato
	Altre attività professionali e/o di impresa	-0,121856564170192	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 12,19% del Compenso stimato
	Età professionale fino a 1 anno	-0,26143530525259	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 26,14% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Età professionale da 2 a 5 anni	-0,153482002105573	La condizione di 'Età professionale da 2 a 5 anni' determina una diminuzione del 15,35% del Compenso stimato
	Età professionale da 6 a 10 anni	-0,076897169261033	La condizione di 'Età professionale da 6 a 10 anni' determina una diminuzione del 7,69% del Compenso stimato
	Età professionale da 11 a 20 anni	-0,025801755325815	La condizione di 'Età professionale da 11 a 20 anni' determina una diminuzione del 2,58% del Compenso stimato
	Età professionale da 35 a 40 anni	-0,052188990079276	La condizione di 'Età professionale da 35 a 40 anni' determina una diminuzione del 5,22% del Compenso stimato
	Età professionale oltre 40 anni	-0,143347988612832	La condizione di 'Età professionale oltre 40 anni' determina una diminuzione del 14,33% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Professionisti che in genere erogano prestazioni remunerate non a forfait (esclusa la consulenza del lavoro)	-0,19162639874496	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 19,16% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Professionisti che in genere erogano gruppi di prestazioni remunerate a forfait	-0,187169915168948	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 18,72% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Professionisti che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori	-0,226368600132279	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 22,64% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 – Professionisti che in genere svolgono attività diversificate (remunerate a forfait e/o non a forfait)	-0,124415055239054	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,44% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 – Professionisti che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale	-0,1573529259737471	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 15,74% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 – Professionisti che in genere svolgono l'attività per il committente principale non operando prevalentemente presso il suo studio e/o struttura	-0,225900427666132	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 22,59% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 – Professionisti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio e/o struttura del committente principale	-0,181848987018823	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 18,18% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 – Professionisti che in genere erogano servizi di consulenza del lavoro	-0,297512081727899	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 29,75% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 – Studi professionali in genere più strutturati	-0,209150533176684	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 20,92% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,210148011862083	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 21,01% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,18505166674738	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 18,51% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,117114325297177	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione dell'11,71% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,029913276604303	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 2,99% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,11923543481867	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione dell'11,92% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,095213904491334	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 9,52% del Compenso stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004504917572638	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,45% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Valore dei beni strumentali mobili)	-0,001094403428186	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,00087550336855	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0009% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,85294842635857	



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Coefficiente di rivalutazione		1,206035408719577	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



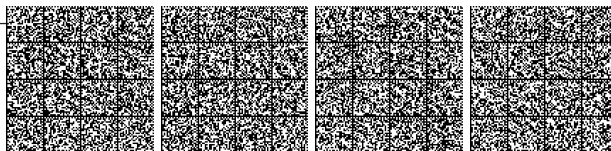
SUB ALLEGATO 49.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,072476828398022	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,360286573496721	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del VA stimato
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,089261113473087	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,070299482774379	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,285412747106057	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del VA stimato
Quota numero Dipendenti	-0,304300966352004	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 30,43% in termini di VA stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,297540516734201	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 29,75% del VA stimato
Pensionato	-0,140048731923615	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 14,00% del VA stimato
Altre attività professionali e/o di impresa	-0,129277438119082	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 12,93% del VA stimato
Età professionale fino a 1 anno	-0,25725659553272	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 25,73% del VA stimato
Età professionale da 2 a 5 anni	-0,139573868429137	La condizione di 'Età professionale da 2 a 5 anni' determina una diminuzione del 13,96% del VA stimato
Età professionale da 6 a 10 anni	-0,063048973184405	La condizione di 'Età professionale da 6 a 10 anni' determina una diminuzione del 6,30% del VA stimato
Età professionale da 11 a 20 anni	-0,020749202673864	La condizione di 'Età professionale da 11 a 20 anni' determina una diminuzione del 2,07% del VA stimato
Età professionale da 35 a 40 anni	-0,060017176973822	La condizione di 'Età professionale da 35 a 40 anni' determina una diminuzione del 6,00% del VA stimato
Età professionale oltre 40 anni	-0,162178461434407	La condizione di 'Età professionale oltre 40 anni' determina una diminuzione del 16,22% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Professionisti che in genere erogano prestazioni remunerate non a forfait (esclusa la consulenza del lavoro)	-0,210085616277987	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 21,01% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Professionisti che in genere erogano gruppi di prestazioni remunerate a forfait	-0,21500677884137	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 21,50% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Professionisti che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori	-0,1797213866035	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 17,97% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 – Professionisti che in genere svolgono attività diversificate (remunerate a forfait e/o non a forfait)	-0,124125202814561	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,41% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 – Professionisti che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale	-0,157858586276139	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 15,79% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 – Professionisti che in genere svolgono l'attività per il committente principale non operando prevalentemente presso il suo studio e/o struttura	-0,200042145250153	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 20,00% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 – Professionisti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio e/o struttura del committente principale	-0,12121313357056	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,12% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 – Professionisti che in genere erogano servizi di consulenza del lavoro	-0,265967412278433	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 26,60% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 – Studi professionali in genere più strutturati	-0,161709146284586	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,17% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,186424829708539	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 18,64% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,209190968508554	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 20,92% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,102556804297878	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 10,26% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,036468046925038	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 3,65% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,127611939554659	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 12,76% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,155246699692908	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 15,52% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,00578822324543	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,58% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,054100762126738	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,05% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Valore dei beni strumentali mobili)	-0,000779079520675	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,00075537764931	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato



VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)		
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,362663080143948	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,005% del IVA stimato
Coefficiente di rivalutazione		1,041342450962083	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti x 1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1+XS)

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 49.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK05U:

Addetti²⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Addetti non dipendenti²⁶ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare

Addetti non dipendenti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Compenso medio = (Compensi * percentuale sui compensi riferita all'attività diviso 100) diviso Numero incarichi/clienti/unità di personale riferito all'attività

CU Ordinarie = Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - il massimo tra Anno d'inizio attività e Anno di iscrizione ad albi professionali

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = (Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK05U per abitante a livello provinciale + Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK06U per abitante a livello provinciale + Totale Ricavi²⁷ delle imprese dell'ISA AG92U per abitante a livello provinciale) diviso (Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK05U per abitante a livello nazionale²⁸ + Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK06U per abitante a livello nazionale + Totale Ricavi delle imprese dell'ISA AG92U per abitante a livello nazionale).

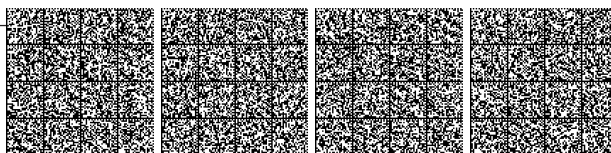
La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

²⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

²⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 – Numero dipendenti).

²⁷ Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità.

²⁸ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = (Numero totale di studi professionali dell'ISA AK05U per abitante a livello provinciale + Numero totale di studi professionali dell'ISA AK06U per abitante a livello provinciale + Numero totale delle imprese dell'ISA AG92U per abitante a livello provinciale) diviso (Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK05U per abitante a livello nazionale²⁹ + Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK06U per abitante a livello nazionale + Numero Totale di imprese dell'ISA AG92U per abitante a livello nazionale).

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

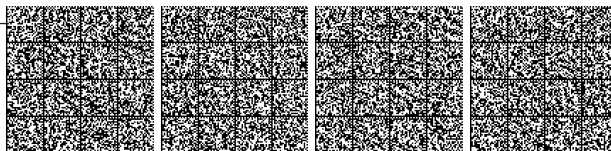
Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di dipendenti e collaboratori (professionista che opera in forma individuale) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio, nel caso di professionista che opera in forma individuale, altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Numero di prestazioni "equivalenti" = [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) × Remunerazione di Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) × Remunerazione di Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) × Remunerazione di Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata × Remunerazione di Contabilità semplificata] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante) × Remunerazione di Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 730 × Remunerazione di Mod. 730] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche non titolari di partita IVA × Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche non titolari di partita IVA] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche titolari di partita IVA × Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche titolari di partita IVA] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate × Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati × Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito) × Remunerazione di Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) × Remunerazione di Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti) × Remunerazione di Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) × Remunerazione di Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Invii telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili) × Remunerazione di Invii telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili × Remunerazione di Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili) × Remunerazione di Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contenzioso tributario × Remunerazione di Contenzioso tributario] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Redazione bilanci × Remunerazione di Redazione bilanci] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative × Remunerazione di Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20) × Remunerazione di Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Revisione contabile in Enti Pubblici × Remunerazione di Revisione contabile in Enti Pubblici] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22 × Remunerazione di Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria × Remunerazione di Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria × Remunerazione di Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) × Remunerazione di Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Perizie e consulenze tecniche di parte × Remunerazione di Perizie e consulenze tecniche di parte] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza in materia di

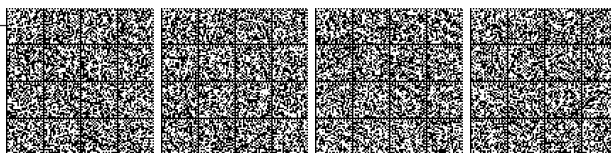
²⁹ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27) × Remunerazione di Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Perizie e consulenze tecniche d'ufficio × Remunerazione di Perizie e consulenze tecniche d'ufficio] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Incarichi giudiziari × Remunerazione di Incarichi giudiziari] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Procedure concorsuali × Remunerazione di Procedure concorsuali] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Convegni e corsi di formazione × Remunerazione di Convegni e corsi di formazione] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente) × Remunerazione di Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti) × Remunerazione di Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti) × Remunerazione di Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo × Remunerazione di Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Ricerca e selezione del personale × Remunerazione di Ricerca e selezione del personale] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro × Remunerazione di Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici × Remunerazione di Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria × Remunerazione di Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Altre prestazioni diverse dalle precedenti × Remunerazione di Altre prestazioni diverse dalle precedenti] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria × Remunerazione di Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria × Remunerazione di Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro × Remunerazione di Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro × Remunerazione di Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali × Remunerazione di Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali × Remunerazione di Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali × Remunerazione di Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi) × Remunerazione di Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Stabili collaborazioni con altri studi professionali × Remunerazione di Stabili collaborazioni con altri studi professionali] + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità) diviso 4.600

Numero di soci = Percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Numero totale di incarichi = Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 730 + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche non titolari di partita IVA + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche titolari di partita IVA + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Inviati telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili + Numero incarichi/clienti/unità di personale Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Contenzioso tributario + Numero incarichi/clienti/unità di personale Redazione bilanci + Numero incarichi/clienti/unità di personale Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative + Numero incarichi/clienti/unità di personale Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Revisione contabile in Enti Pubblici + Numero incarichi/clienti/unità di personale Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22 + Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria + Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria + Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Perizie e consulenze tecniche di parte + Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27) + Numero incarichi/clienti/unità di



personale Perizie e consulenze tecniche d'ufficio + Numero incarichi/clienti/unità di personale Incarichi giudiziali + Numero incarichi/clienti/unità di personale Procedure concorsuali + Numero incarichi/clienti/unità di personale Convegni e corsi di formazione + Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo + Numero incarichi/clienti/unità di personale Ricerca e selezione del personale + Numero incarichi/clienti/unità di personale Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro + Numero incarichi/clienti/unità di personale Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici + Numero incarichi/clienti/unità di personale Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria + Numero incarichi/clienti/unità di personale Altre prestazioni diverse dalle precedenti + Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria + Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria + Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro + Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro + Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali + Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali + Numero incarichi/clienti/unità di personale Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Stabili collaborazioni con altri studi professionali

Percentuale sui compensi Amministrazione del personale = Percentuale sui compensi Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente) + Percentuale sui compensi Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti) + Percentuale sui compensi Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti)

Percentuale sui compensi Attività giudiziarie = Percentuale sui compensi Perizie e consulenze tecniche d'ufficio + Percentuale sui compensi Incarichi giudiziali + Percentuale sui compensi Procedure concorsuali

Percentuale sui compensi Contabilità e dichiarazioni = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) + Percentuale sui compensi Contabilità semplificata + Percentuale sui compensi Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante) + Percentuale sui compensi Mod. 730 + Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche non titolari di partita IVA + Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche titolari di partita IVA + Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate + Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati + Percentuale sui compensi Mod. Iva (anche se compreso nella dichiarazione unificata) + Percentuale sui compensi Inviì telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili) + Percentuale sui compensi Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili + Percentuale sui compensi Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili) + Percentuale sui compensi Contenzioso tributario + Percentuale sui compensi Redazione bilanci

Percentuale sui compensi Consulenza = Percentuale sui compensi Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria + Percentuale sui compensi Consulenza aziendale organizzativa e finanziaria + Percentuale sui compensi Consulenze per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) + Percentuale sui compensi Perizie e consulenze tecniche di parte + Percentuale sui compensi Consulenza in materia di procedura concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27)

Percentuale sui compensi Mod. 770/CU ordinaria = Percentuale sui compensi Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito) + Percentuale sui compensi Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) + Percentuale sui compensi Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti)

Percentuale sui compensi Revisione legale e collegi sindacali = Percentuale sui compensi Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative + Percentuale sui compensi Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20) + Percentuale sui compensi Revisione contabile in Enti Pubblici + Percentuale sui compensi Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22

Prestazioni erogate congiuntamente per uno stesso cliente e remunerate a forfait = Percentuale sui compensi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria + Percentuale sui compensi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali + Percentuale sui compensi Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali + Percentuale sui compensi Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali + Percentuale sui compensi Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi)

Prestazioni in materia di consulenza del lavoro = Percentuale sui compensi Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo + Percentuale sui compensi Ricerca e selezione del personale



Prestazioni remunerate non a forfait = Percentuale sui compensi Contabilità e dichiarazioni + Percentuale sui compensi Revisione legale e collegi sindacali + Percentuale sui compensi Consulenza + Percentuale sui compensi Attività giudiziarie + Percentuale sui compensi Amministrazione del personale + Percentuale sui compensi Mod. 770/CU ordinaria

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti – Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Remunerazione di Altre prestazioni diverse dalle precedenti = Percentuale sui compensi Altre prestazioni diverse dalle precedenti × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Altre prestazioni diverse dalle precedenti), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Altre prestazioni diverse dalle precedenti è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente) = Percentuale sui compensi Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti) = Percentuale sui compensi Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti) = Percentuale sui compensi Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili) = Percentuale sui compensi Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi) = Percentuale sui compensi Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

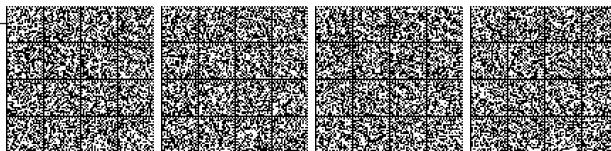
Remunerazione di Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20) = Percentuale sui compensi Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili = Percentuale sui compensi Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria = Percentuale sui compensi Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali = Percentuale sui compensi Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo = Percentuale sui compensi Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero



incarichi/clienti/unità di personale Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27) = Percentuale sui compensi Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) = Percentuale sui compensi Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria = Percentuale sui compensi Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

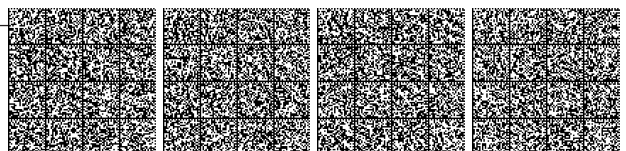
Remunerazione di Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Contabilità semplificata = Percentuale sui compensi Contabilità semplificata × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria = Percentuale sui compensi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro = Percentuale sui compensi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro



× Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali = Percentuale sui compensi Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Contenzioso tributario = Percentuale sui compensi Contenzioso tributario × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contenzioso tributario), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contenzioso tributario è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Convegni e corsi di formazione = Percentuale sui compensi Convegni e corsi di formazione × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Convegni e corsi di formazione), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Convegni e corsi di formazione è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative = Percentuale sui compensi Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Incarichi giudiziari = Percentuale sui compensi Incarichi giudiziari × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Incarichi giudiziari), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Incarichi giudiziari è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Invii telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili) = Percentuale sui compensi Invii telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Invii telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Invii telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. 730 = Percentuale sui compensi Mod. 730 × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 730), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 730 è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante) = Percentuale sui compensi Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito) = Percentuale sui compensi Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) = Percentuale sui compensi Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti) = Percentuale sui compensi Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) = Percentuale sui compensi Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche non titolari di partita IVA = Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche non titolari di partita IVA × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche non titolari di partita IVA), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche non titolari di partita IVA è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche titolari di partita IVA = Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche titolari di partita IVA \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche titolari di partita IVA), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche titolari di partita IVA è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati = Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate = Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria = Percentuale sui compensi Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Perizie e consulenze tecniche d'ufficio = Percentuale sui compensi Perizie e consulenze tecniche d'ufficio \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Perizie e consulenze tecniche d'ufficio), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Perizie e consulenze tecniche d'ufficio è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Perizie e consulenze tecniche di parte = Percentuale sui compensi Perizie e consulenze tecniche di parte \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Perizie e consulenze tecniche di parte), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Perizie e consulenze tecniche di parte è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro = Percentuale sui compensi Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici = Percentuale sui compensi Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Procedure concorsuali = Percentuale sui compensi Procedure concorsuali \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Procedure concorsuali), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Procedure concorsuali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

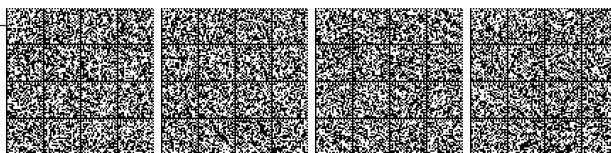
Remunerazione di Redazione bilanci = Percentuale sui compensi Redazione bilanci \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Redazione bilanci), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Redazione bilanci è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22 = Percentuale sui compensi Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22 \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22 è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Revisione contabile in Enti Pubblici = Percentuale sui compensi Revisione contabile in Enti Pubblici \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Revisione contabile in Enti Pubblici), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Revisione contabile in Enti Pubblici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Ricerca e selezione del personale = Percentuale sui compensi Ricerca e selezione del personale \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Ricerca e selezione del personale), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Ricerca e selezione del personale è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Stabili collaborazioni con altri studi professionali = Percentuale sui compensi Stabili collaborazioni con altri studi professionali \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Stabili collaborazioni con altri studi professionali), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Stabili collaborazioni con altri studi professionali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



professionali), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Stabili collaborazioni con altri studi professionali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza dei compensi a terzi³⁰ = $100 \times (\text{Somme corrisposte per prestazioni di lavoro autonomo, anche occasionali, direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07)} + \text{Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07)}) \div (\text{Spese per prestazioni di lavoro dipendente} + \text{Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa} + \text{Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica} + \text{Consumi} + \text{Altre spese})$ se (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza del committente principale = Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) se Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) è maggiore di 50 e Rilevanza del committente principale con attività svolta presso studi e/o strutture di terzi è minore o uguale a 50; altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza del committente principale con attività svolta presso studi e/o strutture di terzi = Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) di cui per attività svolta presso lo studio o la struttura del committente principale o presso la sua clientela se Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) di cui per attività svolta presso lo studio o la struttura del committente principale o presso la sua clientela è maggiore di 50; altrimenti assume valore pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016³¹

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale³²

La territorialità è applicata a livello comunale/provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5, 1 3 o 4.

Gruppo 1 - Aree con livello di benessere elevato, istruzione superiore, sistema economico locale organizzato;

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 3 - Aree ad elevata urbanizzazione con notevole grado di benessere, istruzione superiore e caratterizzate da sistemi locali con servizi terziari evoluti;

Gruppo 4 - Aree caratterizzate dalla presenza di piccoli comuni con organizzazione spiccatamente artigianale dell'attività produttiva e livello medio di benessere;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

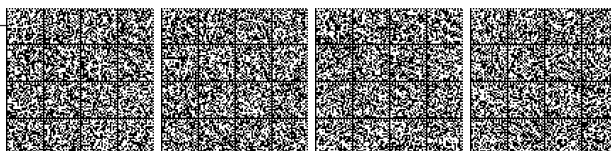
Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

³⁰ La variabile è arrotondata alla seconda cifra decimale.

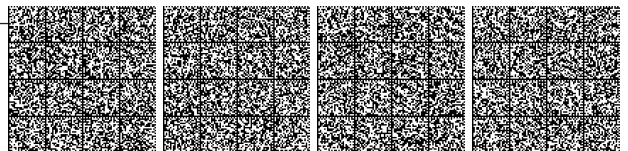
³¹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

³² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



SUB ALLEGATO 49.E – VALORI SOGLIA INFERIORE A LIVELLO PROVINCIALE PER MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

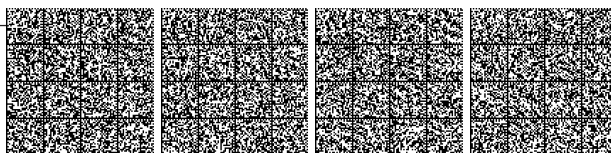
Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. UNICO/Redditi fisiche non titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi fisiche titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate	Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati
AG	1.138	1.500	6.000	543	38	59	64	152	214	290
AL	1.157	1.500	6.000	601	38	59	80	209	252	359
AN	1.144	1.500	6.000	604	38	59	80	189	250	329
AO	1.144	1.500	6.000	602	38	59	79	199	259	352
AP	1.151	1.500	6.000	611	38	59	71	176	223	300
AQ	1.163	1.500	6.000	600	38	59	64	155	206	309
AR	1.160	1.500	6.000	602	38	59	78	188	248	336
AT	1.144	1.500	6.000	601	38	59	83	192	253	332
AV	1.160	1.500	6.000	554	38	59	64	152	202	282
BA	1.165	1.500	6.000	598	38	59	69	154	210	289
BG	1.114	1.500	6.000	630	38	59	84	208	282	379
BI	1.175	1.500	6.000	600	38	59	80	202	239	344
BL	1.134	1.500	6.000	601	38	59	84	199	243	341
BN	1.161	1.500	6.000	551	38	59	64	152	214	282
BO	1.161	1.500	6.000	618	38	59	87	222	271	406
BR	1.154	1.500	6.000	570	38	59	64	152	221	289
BS	1.158	1.500	6.000	638	38	59	81	197	255	351
BT	1.161	1.500	6.000	579	38	59	64	154	213	289
BZ	1.170	1.500	6.000	622	38	59	83	210	258	358
CA	1.145	1.500	6.000	600	38	59	79	180	250	339
CB	1.140	1.500	6.000	529	38	59	64	157	204	297



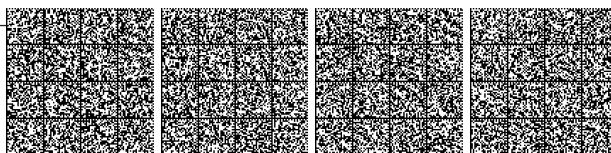
Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. UNICO/Redditi fisiche non titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi fisiche titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate	Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati
CE	1.141	1.500	6.000	551	38	59	64	152	233	282
CH	1.164	1.500	6.000	585	38	59	64	152	212	302
CL	1.138	1.500	6.000	543	38	59	64	152	214	290
CN	1.162	1.500	6.000	599	38	59	80	194	244	343
CO	1.148	1.500	6.000	617	38	59	89	217	296	371
CR	1.150	1.500	6.000	620	38	59	85	208	301	379
CS	1.157	1.500	6.000	556	38	59	64	152	204	295
CT	1.160	1.500	6.000	591	38	59	69	152	231	302
CZ	1.164	1.500	6.000	593	38	59	71	153	222	301
EN	1.138	1.500	6.000	539	38	59	64	152	214	290
FC	1.137	1.500	6.000	599	38	59	79	192	258	343
FE	1.149	1.500	6.000	599	38	59	80	198	252	345
FG	1.160	1.500	6.000	580	38	59	64	152	218	289
FI	1.163	1.500	6.000	611	38	59	87	212	265	373
FM	1.164	1.500	6.000	611	38	59	71	176	223	300
FR	1.163	1.500	6.000	588	38	59	67	165	235	310
GE	1.163	1.500	6.000	617	38	59	85	201	250	372
GO	1.099	1.500	6.000	606	38	59	81	190	282	344
GR	1.121	1.500	6.000	610	38	59	79	184	250	343
IM	1.121	1.500	6.000	597	38	59	80	188	250	340
IS	1.157	1.500	6.000	529	38	59	64	157	204	297
KR	1.142	1.500	6.000	551	38	59	71	152	236	301
LC	1.164	1.500	6.000	604	38	59	89	222	301	360



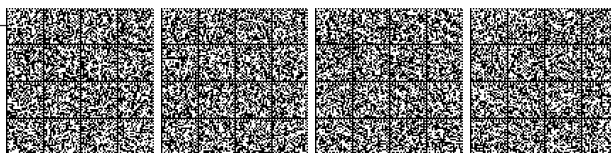
Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. UNICO/Redditi fisiche non titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi fisiche titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate	Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati
LE	1.160	1.500	6.000	569	38	59	64	156	201	289
LI	1.163	1.500	6.000	630	38	59	79	188	250	353
LO	1.164	1.500	6.000	604	38	59	89	197	301	375
LT	1.162	1.500	6.000	598	38	59	69	174	226	304
LU	1.163	1.500	6.000	615	38	59	80	195	261	345
MB	1.165	1.500	6.000	613	38	59	89	226	301	406
MC	1.171	1.500	6.000	611	38	59	71	184	250	305
ME	1.158	1.500	6.000	590	38	59	64	161	226	311
MI	1.203	1.500	6.000	643	38	59	89	226	301	406
MN	1.113	1.500	6.000	602	38	59	81	193	253	376
MO	1.153	1.500	6.000	617	38	59	87	202	265	406
MS	1.163	1.500	6.000	610	38	59	80	190	251	342
MT	1.081	1.500	6.000	584	38	59	64	152	221	289
NA	1.203	1.500	6.000	594	38	59	72	165	232	317
NO	1.137	1.500	6.000	602	38	59	82	194	262	363
NU	1.142	1.500	6.000	584	38	59	64	158	240	322
OR	1.142	1.500	6.000	584	38	59	64	158	240	322
PA	1.203	1.500	6.000	602	38	59	70	168	226	311
PC	1.147	1.500	6.000	617	38	59	83	211	259	346
PD	1.142	1.500	6.000	601	38	59	89	211	291	406
PE	1.203	1.500	6.000	606	38	59	77	169	231	302
PG	1.164	1.500	6.000	603	38	59	79	189	249	338
PI	1.166	1.500	6.000	617	38	59	80	187	250	340



Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate	Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati
PN	1.166	1.500	6.000	606	38	59	81	224	282	385
PO	1.163	1.500	6.000	601	38	59	87	209	265	373
PR	1.157	1.500	6.000	622	38	59	85	222	271	406
PT	1.156	1.500	6.000	603	38	59	81	189	248	356
PU	1.169	1.500	6.000	611	38	59	80	186	249	311
PV	1.162	1.500	6.000	617	38	59	83	192	255	352
PZ	1.155	1.500	6.000	571	38	59	64	152	221	289
RA	1.070	1.500	6.000	617	38	59	79	193	258	348
RC	1.203	1.500	6.000	594	38	59	71	152	236	295
RE	1.147	1.500	6.000	622	38	59	83	222	271	398
RG	1.150	1.500	6.000	539	38	59	65	152	214	290
RI	1.045	1.500	6.000	598	38	59	65	150	215	303
RM	1.203	1.500	6.000	619	38	59	80	188	248	339
RN	1.137	1.500	6.000	617	38	59	82	196	266	340
RO	1.134	1.500	6.000	604	38	59	78	194	250	344
SA	1.162	1.500	6.000	585	38	59	64	152	202	297
SI	1.170	1.500	6.000	611	38	59	78	187	244	330
SO	1.145	1.500	6.000	617	38	59	84	199	271	347
SP	1.135	1.500	6.000	602	38	59	79	188	253	353
SR	1.150	1.500	6.000	584	38	59	69	157	225	290
SS	1.161	1.500	6.000	600	38	59	75	180	249	333
SU	1.145	1.500	6.000	600	38	59	79	180	250	339
SV	1.163	1.500	6.000	600	38	59	80	189	250	341



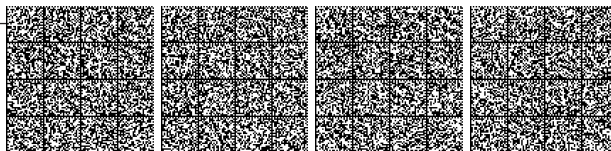
Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate	Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati
TA	1.159	1.500	6.000	582	38	59	70	152	215	289
TE	1.163	1.500	6.000	585	38	59	64	152	212	310
TN	1.159	1.500	6.000	622	38	59	83	210	253	358
TO	1.179	1.500	6.000	601	38	59	87	218	251	406
TP	1.160	1.500	6.000	583	38	59	64	152	214	290
TR	1.148	1.500	6.000	602	38	59	75	186	238	328
TS	1.160	1.500	6.000	605	38	59	81	224	287	356
TV	1.144	1.500	6.000	602	38	59	88	213	291	406
UD	1.099	1.500	6.000	601	38	59	80	206	284	385
VA	1.172	1.500	6.000	615	38	59	85	226	284	406
VB	1.144	1.500	6.000	601	38	59	80	190	251	344
VC	1.162	1.500	6.000	597	38	59	86	194	249	342
VE	1.156	1.500	6.000	616	38	59	82	213	278	366
VI	1.159	1.500	6.000	606	38	59	80	204	262	347
VR	1.157	1.500	6.000	601	38	59	82	199	264	360
VT	1.153	1.500	6.000	601	38	59	70	170	215	321
VV	1.142	1.500	6.000	548	38	59	64	152	204	295



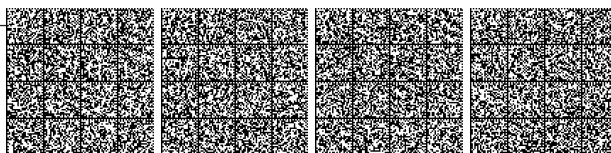
Provincia	Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Inviati telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili)	Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili	Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili)	Contenzioso tributario	Redazione bilanci	Incarichi di revisore o colleghi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative
AG	67	81	126	92	10	50	283	430	403	1.939
AL	67	92	150	117	10	50	291	462	549	1.939
AN	67	90	144	117	10	50	297	477	501	2.042
AO	67	92	150	114	10	50	291	463	549	2.053
AP	67	87	143	100	10	50	297	456	452	2.048
AQ	67	86	134	92	10	50	283	422	414	2.019
AR	67	91	150	113	10	50	297	462	500	2.006
AT	67	92	149	106	10	50	291	444	510	2.026
AV	67	83	137	92	10	50	268	442	403	1.950
BA	67	79	138	93	10	50	283	463	403	2.044
BG	67	92	150	133	10	50	297	471	549	2.042
BI	67	90	147	115	10	50	291	442	509	1.939
BL	67	91	155	113	10	50	291	445	502	2.014
BN	67	87	137	92	10	50	268	442	403	2.027
BO	67	98	162	132	10	50	297	465	546	2.042
BR	67	76	137	93	10	50	268	463	403	1.939
BS	67	92	150	122	10	50	297	471	549	2.038
BT	67	77	138	93	10	50	283	447	403	2.035
BZ	67	92	155	117	10	50	297	469	549	2.052
CA	67	91	149	113	10	50	283	440	501	2.104
CB	67	82	138	93	10	50	283	440	403	1.939



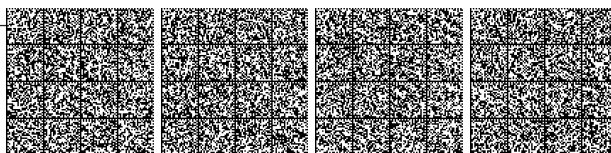
Provincia	Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Invii telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili)	Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili	Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili)	Contenzioso tributario	Redazione bilanci	Incarichi di revisore o colleghi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative
CE	67	87	138	92	10	50	283	437	403	2.030
CH	67	82	126	92	10	50	283	411	421	1.936
CL	67	89	126	92	10	50	268	430	403	1.939
CN	67	91	150	118	10	50	291	460	549	2.040
CO	67	98	151	133	10	50	291	471	549	2.036
CR	67	92	149	133	10	50	291	468	530	2.046
CS	67	83	137	92	10	50	268	407	403	1.939
CT	67	86	126	97	10	50	283	445	428	1.971
CZ	67	83	137	92	10	50	268	454	403	2.034
EN	67	82	126	92	10	50	268	430	403	1.939
FC	67	90	149	115	10	50	297	433	501	1.976
FE	67	90	150	113	10	50	291	433	501	2.042
FG	67	77	138	93	10	50	283	447	403	1.939
FI	67	91	150	115	10	50	297	475	529	2.044
FM	67	87	143	106	10	50	297	464	414	2.044
FR	67	85	134	106	10	50	283	440	411	2.010
GE	67	92	150	114	10	50	297	464	501	2.143
GO	67	91	150	113	10	50	291	458	501	2.039
GR	67	89	150	110	10	50	297	463	444	2.020
IM	67	92	151	114	10	50	291	428	501	1.987
IS	67	82	138	93	10	50	283	440	403	1.939
KR	67	83	137	92	10	50	268	454	403	2.034
LC	67	92	150	117	10	50	291	462	549	1.974



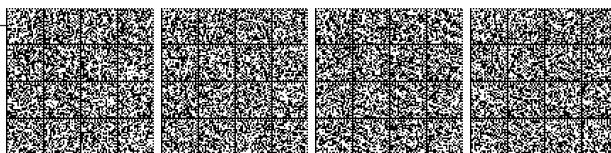
Provincia	Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Inviî telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili)	Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili	Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili)	Contenzioso tributario	Redazione bilanci	Incarichi di revisore o colleghi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative
LE	67	82	138	93	10	50	283	447	403	1.960
LJ	67	90	149	112	10	50	297	441	470	2.030
LO	67	92	160	133	10	50	297	443	520	2.060
LT	67	87	132	106	10	50	283	440	411	2.040
LU	67	91	148	117	10	50	297	453	500	2.028
MB	67	98	150	125	10	50	297	500	549	2.197
MC	67	86	143	100	10	50	297	456	432	2.044
ME	67	88	138	96	10	50	283	430	409	1.939
MI	67	98	173	133	10	50	297	500	549	2.197
MN	67	93	149	118	10	50	297	443	504	1.953
MO	67	94	154	132	10	50	297	465	546	2.037
MS	67	89	150	110	10	50	297	453	444	2.020
MT	67	82	138	92	10	50	283	439	403	2.004
NA	67	87	145	97	10	50	283	442	439	2.041
NO	67	91	148	118	10	50	291	466	549	2.052
NU	67	84	138	93	10	50	283	440	410	2.017
OR	67	84	138	93	10	50	283	440	410	2.017
PA	67	84	148	98	10	50	283	457	468	2.045
PC	67	92	150	132	10	50	297	449	546	2.065
PD	67	92	155	122	10	50	297	461	549	2.085
PE	67	90	134	92	10	50	297	458	445	2.077
PG	67	91	150	112	10	50	297	465	466	2.038
PI	67	91	149	113	10	50	297	462	470	2.031



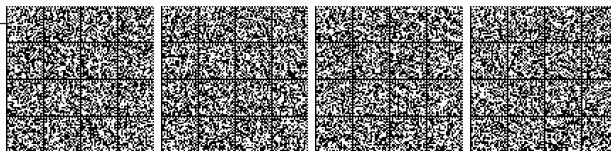
Provincia	Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Inviati telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili)	Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili	Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili)	Contenzioso tributario	Redazione bilanci	Incarichi di revisore o colleghi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative
PN	67	91	149	113	10	50	291	462	518	2.106
PO	67	91	150	120	10	50	297	456	520	2.020
PR	67	95	152	132	10	50	297	463	546	2.065
PT	67	91	149	113	10	50	297	441	501	2.036
PU	67	90	149	114	10	50	297	459	414	2.048
PV	67	95	173	116	10	50	291	464	529	2.042
PZ	67	82	138	92	10	50	268	439	403	2.023
RA	67	90	150	113	10	50	297	433	527	1.995
RC	67	83	137	92	10	50	268	454	403	2.056
RE	67	92	162	118	10	50	297	464	546	2.023
RG	67	81	126	92	10	50	283	430	403	1.939
RI	67	85	130	106	10	50	283	417	411	1.987
RM	67	92	150	109	10	50	297	462	479	2.065
RN	67	91	149	122	10	50	297	470	501	1.976
RO	67	91	155	112	10	50	291	445	502	2.085
SA	67	87	138	95	10	50	283	437	403	1.945
SI	67	91	150	114	10	50	297	450	470	2.006
SO	67	93	152	117	10	50	297	462	505	1.974
SP	67	90	142	114	10	50	297	428	481	2.037
SR	67	84	137	92	10	50	283	445	428	1.961
SS	67	91	143	97	10	50	283	440	502	2.040
SU	67	91	149	113	10	50	283	440	501	2.104
SV	67	90	148	114	10	50	297	428	462	2.035



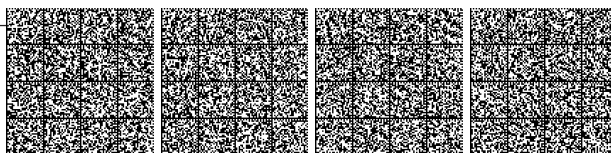
Provincia	Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Invii telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili)	Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili	Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili)	Contenzioso tributario	Redazione bilanci	Incarichi di revisore o colleghi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative
TA	67	78	138	93	10	50	283	447	403	1.976
TE	67	83	134	97	10	50	283	422	410	2.019
TN	67	92	155	117	10	50	297	469	549	2.052
TO	67	92	156	118	10	50	297	500	549	2.104
TP	67	81	138	92	10	50	283	454	403	1.944
TR	67	85	142	104	10	50	291	465	466	1.950
TS	67	95	148	116	10	50	297	462	548	2.039
TV	67	95	155	122	10	50	297	467	549	2.037
UD	67	96	150	126	10	50	291	461	518	2.067
VA	67	95	167	126	10	50	291	468	549	2.023
VB	67	91	150	114	10	50	291	463	510	2.052
VC	67	91	146	118	10	50	291	462	509	2.052
VE	67	92	155	117	10	50	297	453	532	2.037
VI	67	91	151	121	10	50	297	486	549	2.039
VR	67	92	153	116	10	50	297	495	525	2.085
VT	67	85	130	106	10	50	291	417	411	1.987
VV	67	83	137	92	10	50	268	407	403	1.939



Provincia	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20)	Revisione contabile in Enti Pubblici	Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziari
AG	2.015	2.139	1.439	882	2.008	2.480	1.067	1.568	1.158	1.231
AL	2.369	2.114	1.472	874	2.024	2.480	1.268	1.568	1.182	1.231
AN	2.379	2.270	1.479	907	2.166	2.480	1.300	1.568	1.245	1.231
AO	2.383	2.259	1.472	915	2.153	2.480	1.267	1.568	1.182	1.231
AP	2.325	2.222	1.479	923	2.115	2.480	1.191	1.568	1.245	1.231
AQ	2.294	2.255	1.439	915	2.130	2.480	1.153	1.568	1.158	1.231
AR	2.294	2.260	1.479	895	2.153	2.480	1.322	1.568	1.245	1.231
AT	2.325	2.114	1.472	892	2.024	2.480	1.284	1.568	1.182	1.231
AV	2.102	2.267	1.435	910	2.138	2.480	1.116	1.568	1.073	1.231
BA	2.331	2.223	1.439	914	2.160	2.480	1.218	1.568	1.158	1.231
BG	2.369	2.221	1.479	915	2.162	2.480	1.429	1.568	1.245	1.231
BI	2.382	2.114	1.472	860	2.131	2.480	1.284	1.568	1.182	1.231
BL	2.367	2.148	1.472	875	2.042	2.480	1.285	1.568	1.182	1.231
BN	1.953	2.270	1.435	896	2.138	2.480	1.116	1.568	1.073	1.231
BO	2.417	2.382	1.479	914	2.124	2.480	1.457	1.568	1.245	1.231
BR	1.993	2.223	1.435	869	2.044	2.480	1.159	1.568	1.073	1.231
BS	2.476	2.262	1.479	921	2.176	2.480	1.429	1.568	1.245	1.231
BT	2.048	2.223	1.439	914	2.160	2.480	1.218	1.568	1.158	1.231
BZ	2.391	2.218	1.479	909	2.083	2.480	1.333	1.568	1.245	1.231
CA	2.388	2.273	1.439	876	2.061	2.480	1.236	1.568	1.158	1.231
CB	2.218	2.120	1.439	883	2.091	2.480	1.116	1.568	1.158	1.231



Provincia	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20)	Revisione contabile in Enti Pubblici	Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziari
CE	2.028	2.332	1.439	914	2.124	2.480	1.116	1.568	1.158	1.231
CH	2.323	2.245	1.439	904	2.130	2.480	1.118	1.568	1.158	1.231
CL	2.015	2.139	1.435	882	2.008	2.480	1.067	1.568	1.073	1.231
CN	2.365	2.114	1.472	860	2.024	2.480	1.282	1.568	1.182	1.231
CO	2.386	2.260	1.472	855	2.102	2.480	1.340	1.568	1.182	1.231
CR	2.429	2.242	1.472	855	2.096	2.480	1.346	1.568	1.182	1.231
CS	1.990	2.262	1.435	910	2.099	2.480	935	1.568	1.073	1.231
CT	2.160	2.154	1.439	912	2.082	2.480	1.067	1.568	1.158	1.231
CZ	2.255	2.271	1.435	885	2.099	2.480	1.059	1.568	1.073	1.231
EN	2.015	2.139	1.435	882	2.008	2.480	1.067	1.568	1.073	1.231
FC	2.344	2.265	1.479	862	2.099	2.480	1.285	1.568	1.245	1.231
FE	2.311	2.260	1.472	855	2.099	2.480	1.285	1.568	1.182	1.231
FG	1.993	2.223	1.439	892	2.160	2.480	1.142	1.568	1.158	1.231
FI	2.370	2.273	1.479	901	2.153	2.480	1.358	1.568	1.245	1.231
FM	2.339	2.051	1.479	867	2.115	2.480	1.190	1.568	1.245	1.231
FR	2.231	2.286	1.439	926	2.170	2.480	1.186	1.568	1.158	1.231
GE	2.391	2.297	1.479	894	2.117	2.480	1.337	1.568	1.245	1.231
GO	2.402	2.280	1.472	855	2.024	2.480	1.300	1.568	1.182	1.231
GR	2.163	2.260	1.479	863	2.153	2.480	1.285	1.568	1.245	1.231
IM	2.354	2.171	1.472	894	2.071	2.480	1.285	1.568	1.182	1.231
IS	2.218	2.120	1.439	883	2.091	2.480	1.116	1.568	1.158	1.231
KR	2.255	2.272	1.435	898	2.008	2.480	1.059	1.568	1.073	1.231



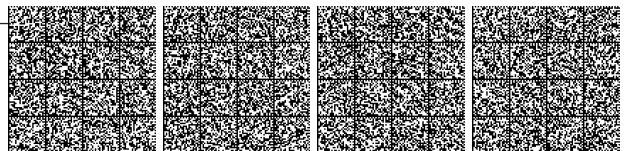
Provincia	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20)	Revisione contabile in Enti Pubblici	Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziari
LC	2.476	2.211	1.472	880	2.096	2.480	1.357	1.568	1.182	1.231
LE	1.993	2.223	1.439	892	2.044	2.480	1.218	1.568	1.158	1.231
LI	2.300	2.260	1.479	863	2.153	2.480	1.285	1.568	1.245	1.231
LO	2.387	2.158	1.479	858	2.083	2.480	1.346	1.568	1.245	1.231
LT	2.347	2.286	1.439	926	2.170	2.480	1.225	1.568	1.158	1.231
LU	2.372	2.260	1.479	895	2.153	2.480	1.285	1.568	1.245	1.231
MB	2.388	2.273	1.479	920	2.252	2.480	1.429	1.568	1.245	1.231
MC	2.362	2.260	1.479	923	2.166	2.480	1.190	1.568	1.245	1.231
ME	2.149	2.154	1.439	912	2.008	2.480	1.067	1.568	1.158	1.231
MI	2.476	2.273	1.479	921	2.252	2.480	1.429	1.568	1.245	1.231
MIN	2.390	2.263	1.479	915	2.096	2.480	1.357	1.568	1.245	1.231
MO	2.327	2.281	1.479	907	2.168	2.480	1.312	1.568	1.245	1.231
MS	2.341	2.260	1.479	863	2.153	2.480	1.322	1.568	1.245	1.231
MT	2.126	2.279	1.439	899	2.095	2.480	1.059	1.568	1.158	1.231
NA	2.246	2.332	1.439	941	2.209	2.480	1.225	1.568	1.158	1.231
NO	2.420	2.207	1.472	918	2.024	2.480	1.284	1.568	1.182	1.231
NU	2.234	2.248	1.439	876	2.061	2.480	1.236	1.568	1.158	1.231
OR	2.234	2.248	1.439	876	2.061	2.480	1.236	1.568	1.158	1.231
PA	2.383	2.154	1.439	912	2.152	2.480	1.067	1.568	1.158	1.231
PC	2.380	2.263	1.479	855	2.211	2.480	1.312	1.568	1.245	1.231
PD	2.447	2.262	1.479	875	2.042	2.480	1.346	1.568	1.245	1.231
PE	2.339	2.269	1.479	914	2.144	2.480	1.257	1.568	1.245	1.231



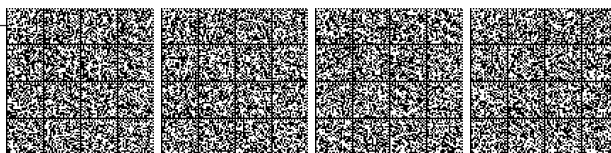
Provincia	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20)	Revisione contabile in Enti Pubblici	Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziali
PG	2.327	2.120	1.479	915	2.086	2.480	1.290	1.568	1.245	1.231
PJ	2.369	2.260	1.479	869	2.153	2.480	1.322	1.568	1.245	1.231
PN	2.368	2.269	1.472	857	2.024	2.480	1.321	1.568	1.182	1.231
PO	2.359	2.273	1.479	894	2.153	2.480	1.326	1.568	1.245	1.231
PR	2.433	2.290	1.479	916	2.211	2.480	1.312	1.568	1.245	1.231
PT	2.202	2.260	1.479	869	2.153	2.480	1.302	1.568	1.245	1.231
PU	2.367	2.260	1.479	923	2.121	2.480	1.190	1.568	1.245	1.231
PV	2.370	2.242	1.472	881	2.110	2.480	1.333	1.568	1.182	1.231
PZ	2.126	2.279	1.435	899	2.151	2.480	1.059	1.568	1.073	1.231
RA	2.372	2.265	1.479	858	2.014	2.480	1.285	1.568	1.245	1.231
RC	2.255	2.327	1.435	910	2.008	2.480	1.059	1.568	1.073	1.231
RE	2.359	2.263	1.479	921	2.178	2.480	1.312	1.568	1.245	1.231
RG	1.979	2.139	1.439	912	2.008	2.480	1.067	1.568	1.158	1.231
RI	2.231	2.081	1.439	913	2.125	2.480	1.104	1.568	1.158	1.231
RM	2.437	2.286	1.479	1.182	2.252	2.480	1.378	1.568	1.245	1.231
RN	2.317	2.265	1.479	862	2.094	2.480	1.285	1.568	1.245	1.231
RO	2.367	2.244	1.472	875	2.141	2.480	1.285	1.568	1.182	1.231
SA	2.118	2.332	1.439	948	2.160	2.480	1.129	1.568	1.158	1.231
SI	2.315	2.260	1.479	894	2.153	2.480	1.285	1.568	1.245	1.231
SO	2.304	2.245	1.479	855	2.096	2.480	1.333	1.568	1.245	1.231
SP	2.370	2.297	1.479	894	2.071	2.480	1.285	1.568	1.245	1.231
SR	2.160	2.154	1.439	912	2.041	2.480	1.067	1.568	1.158	1.231



Provincia	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20)	Revisione contabile in Enti Pubblici	Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziali
SS	2.379	2.248	1.439	876	2.061	2.480	1.236	1.568	1.158	1.231
SU	2.388	2.273	1.439	876	2.061	2.480	1.236	1.568	1.158	1.231
SV	2.384	2.171	1.479	894	2.071	2.480	1.285	1.568	1.245	1.231
TA	2.048	2.223	1.439	878	2.150	2.480	1.082	1.568	1.158	1.231
TE	2.196	2.254	1.439	921	2.130	2.480	1.182	1.568	1.158	1.231
TN	2.391	2.218	1.479	909	2.083	2.480	1.333	1.568	1.245	1.231
TO	2.419	2.188	1.479	906	2.152	2.480	1.436	1.568	1.245	1.231
TP	2.090	2.139	1.439	882	2.008	2.480	1.067	1.568	1.158	1.231
TR	2.327	2.120	1.472	891	2.086	2.480	1.290	1.568	1.182	1.231
TS	2.417	2.269	1.479	845	2.024	2.480	1.300	1.568	1.245	1.231
TV	2.384	2.273	1.479	887	2.042	2.480	1.346	1.568	1.245	1.231
UD	2.417	2.238	1.472	869	2.124	2.480	1.340	1.568	1.182	1.231
VA	2.395	2.252	1.472	897	2.161	2.480	1.383	1.568	1.182	1.231
VB	2.373	2.185	1.472	906	2.152	2.480	1.226	1.568	1.182	1.231
VC	2.372	2.114	1.472	860	2.024	2.480	1.284	1.568	1.182	1.231
VE	2.378	2.273	1.479	875	2.132	2.480	1.318	1.568	1.245	1.231
VI	2.373	2.211	1.479	911	2.157	2.480	1.337	1.568	1.245	1.231
VR	2.414	2.273	1.479	907	2.128	2.480	1.329	1.568	1.245	1.231
VT	2.358	2.268	1.472	913	2.125	2.480	1.182	1.568	1.182	1.231
VV	1.990	2.258	1.435	885	2.008	2.480	935	1.568	1.073	1.231



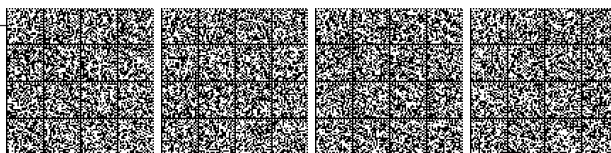
Provincia	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente)	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti)	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti)	Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo	Ricerca e selezione del personale	Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro	Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici
AG	1.159	608	232	115	64	378	555	395	50
AL	1.334	608	272	120	64	378	555	395	50
AN	1.358	608	235	103	64	378	555	395	50
AO	1.334	608	252	117	64	378	555	395	50
AP	1.358	608	220	115	64	378	555	395	50
AQ	1.159	608	236	111	64	378	555	395	50
AR	1.358	608	235	114	64	378	555	395	50
AT	1.334	608	251	117	64	378	555	395	50
AV	953	608	208	115	64	378	555	395	50
BA	1.159	608	226	115	64	378	555	395	50
BG	1.358	608	235	117	64	378	555	395	50
BI	1.334	608	235	112	64	378	555	395	50
BL	1.334	608	229	107	64	378	555	395	50
BN	953	608	208	114	64	378	555	395	50
BO	1.358	608	238	113	64	378	555	395	50
BR	953	608	219	110	64	378	555	395	50
BS	1.358	608	235	112	64	378	555	395	50
BT	1.159	608	219	110	64	378	555	395	50
BZ	1.358	608	234	116	64	378	555	395	50
CA	1.159	608	235	117	64	378	555	395	50
CB	1.159	608	214	106	64	378	555	395	50
CE	1.159	608	214	113	64	378	555	395	50



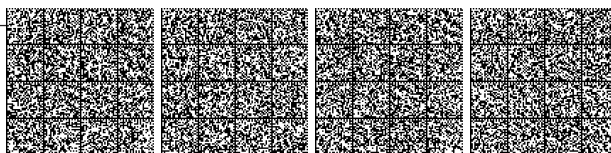
Provincia	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente)	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti)	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti)	Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo	Ricerca e selezione del personale	Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro	Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici
CH	1.159	608	207	110	64	378	555	395	50
CL	953	608	232	115	64	378	555	395	50
CN	1.334	608	235	113	64	378	555	395	50
CO	1.334	608	235	108	64	378	555	395	50
CR	1.334	608	235	112	64	378	555	395	50
CS	953	608	207	110	64	378	555	395	50
CT	1.159	608	230	109	64	378	555	395	50
CZ	953	608	236	126	64	378	555	395	50
EN	953	608	231	103	64	378	555	395	50
FC	1.358	608	233	110	64	378	555	395	50
FE	1.334	608	237	110	64	378	555	395	50
FG	1.159	608	230	114	64	378	555	395	50
FI	1.358	608	238	119	64	378	555	395	50
FM	1.358	608	235	117	64	378	555	395	50
FR	1.159	608	222	115	64	378	555	395	50
GE	1.358	608	238	128	64	378	555	395	50
GO	1.334	608	215	107	64	378	555	395	50
GR	1.358	608	231	115	64	378	555	395	50
IM	1.334	608	236	106	64	378	555	395	50
IS	1.159	608	214	106	64	378	555	395	50
KR	953	608	208	110	64	378	555	395	50
LC	1.334	608	235	105	64	378	555	395	50
LE	1.159	608	224	107	64	378	555	395	50
LI	1.358	608	241	116	64	378	555	395	50



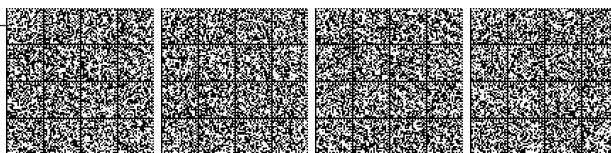
Provincia	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente)	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti)	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti)	Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo	Ricerca e selezione del personale	Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro	Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici
LO	1.358	608	234	105	64	378	555	395	50
LT	1.159	608	234	115	64	378	555	395	50
LU	1.358	608	241	119	64	378	555	395	50
MB	1.358	608	250	123	64	378	555	395	50
MC	1.358	608	223	100	64	378	555	395	50
ME	1.159	608	234	111	64	378	555	395	50
MI	1.358	608	261	123	64	378	555	395	50
MIN	1.358	608	235	110	64	378	555	395	50
MO	1.358	608	236	117	64	378	555	395	50
MS	1.358	608	238	106	64	378	555	395	50
MT	1.159	608	211	113	64	378	555	395	50
NA	1.159	608	235	116	64	378	555	395	50
NO	1.334	608	234	113	64	378	555	395	50
NU	1.159	608	235	108	64	378	555	395	50
OR	1.159	608	235	108	64	378	555	395	50
PA	1.159	608	231	131	64	378	555	395	50
PC	1.358	608	230	117	64	378	555	395	50
PD	1.358	608	238	115	64	378	555	395	50
PE	1.358	608	235	110	64	378	555	395	50
PG	1.358	608	232	119	64	378	555	395	50
PI	1.358	608	231	114	64	378	555	395	50
PN	1.334	608	215	113	64	378	555	395	50
PO	1.358	608	237	112	64	378	555	395	50
PR	1.358	608	230	115	64	378	555	395	50



Provincia	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente)	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti)	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti)	Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo	Ricerca e selezione del personale	Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro	Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici
PT	1.358	608	236	119	64	378	555	395	50
PU	1.358	608	231	112	64	378	555	395	50
PV	1.334	608	248	115	64	378	555	395	50
PZ	953	608	211	113	64	378	555	395	50
RA	1.358	608	234	111	64	378	555	395	50
RC	953	608	224	126	64	378	555	395	50
RE	1.358	608	238	118	64	378	555	395	50
RG	1.159	608	225	103	64	378	555	395	50
RI	1.159	608	211	112	64	378	555	395	50
RM	1.358	608	237	120	64	378	555	395	50
RN	1.358	608	228	110	64	378	555	395	50
RO	1.334	608	235	115	64	378	555	395	50
SA	1.159	608	235	115	64	378	555	395	50
SI	1.358	608	232	119	64	378	555	395	50
SO	1.358	608	233	123	64	378	555	395	50
SP	1.358	608	236	113	64	378	555	395	50
SR	1.159	608	231	110	64	378	555	395	50
SS	1.159	608	235	108	64	378	555	395	50
SU	1.159	608	235	117	64	378	555	395	50
SV	1.358	608	236	113	64	378	555	395	50
TA	1.159	608	220	110	64	378	555	395	50
TE	1.159	608	199	107	64	378	555	395	50
TN	1.358	608	234	116	64	378	555	395	50
TO	1.358	608	258	125	64	378	555	395	50



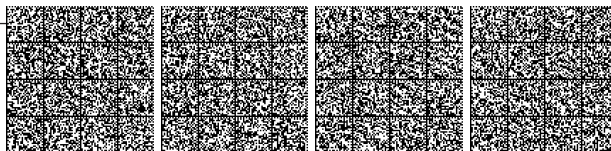
Provincia	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente)	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti)	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti)	Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo	Ricerca e selezione del personale	Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro	Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici
TP	1.159	608	236	116	64	378	555	395	50
TR	1.334	608	201	103	64	378	555	395	50
TS	1.358	608	215	107	64	378	555	395	50
TV	1.358	608	235	109	64	378	555	395	50
UD	1.334	608	234	110	64	378	555	395	50
VA	1.334	608	244	115	64	378	555	395	50
VB	1.334	608	235	115	64	378	555	395	50
VC	1.334	608	241	125	64	378	555	395	50
VE	1.358	608	235	106	64	378	555	395	50
VI	1.358	608	238	113	64	378	555	395	50
VR	1.358	608	232	114	64	378	555	395	50
VT	1.334	608	211	113	64	378	555	395	50
VV	953	608	207	109	64	378	555	395	50



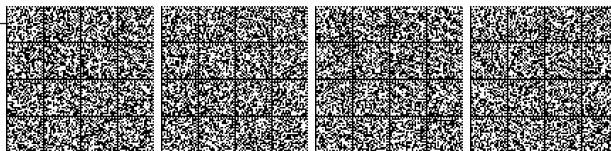
Provincia	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali	Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi)
AG	1.727	611	1.167	653	1.375	1.175	536	1.382	654
AL	1.751	706	1.406	836	1.777	1.375	597	1.591	717
AN	1.760	688	1.406	751	1.631	1.286	609	1.630	722
AO	1.751	722	1.464	836	1.771	1.360	605	1.600	745
AP	1.760	680	1.377	739	1.586	1.278	582	1.594	706
AQ	1.727	663	1.349	707	1.467	1.249	582	1.594	663
AR	1.760	680	1.387	775	1.645	1.283	585	1.596	708
AT	1.751	683	1.412	729	1.631	1.269	582	1.559	693
AV	1.706	622	1.246	655	1.328	1.110	545	1.456	585
BA	1.727	662	1.365	716	1.571	1.239	572	1.537	675
BG	1.760	777	1.663	836	1.777	1.537	647	1.737	824
BI	1.751	700	1.497	753	1.738	1.350	599	1.518	679
BL	1.751	680	1.404	749	1.605	1.293	582	1.604	711
BN	1.706	609	1.168	655	1.328	1.036	539	1.488	633
BO	1.760	769	1.588	796	1.687	1.473	633	1.634	785
BR	1.706	604	1.234	704	1.381	1.174	526	1.303	657
BS	1.760	728	1.468	836	1.710	1.388	632	1.627	824
BT	1.727	642	1.302	688	1.478	1.211	544	1.423	622
BZ	1.760	712	1.567	718	1.719	1.323	615	1.603	743
CA	1.727	678	1.395	703	1.542	1.286	582	1.565	725
CB	1.727	636	1.231	707	1.477	1.214	553	1.482	628
CE	1.727	612	1.198	658	1.399	1.132	530	1.456	648
CH	1.727	651	1.316	691	1.470	1.249	551	1.536	663



Provincia	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali	Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi)
CL	1.706	628	1.167	652	1.375	1.175	523	1.382	660
CN	1.751	700	1.503	753	1.643	1.350	606	1.593	788
CO	1.751	765	1.573	836	1.669	1.537	677	1.693	777
CR	1.751	692	1.663	836	1.777	1.537	624	1.642	824
CS	1.706	621	1.167	653	1.347	1.062	510	1.375	583
CT	1.727	646	1.340	714	1.511	1.175	556	1.388	679
CZ	1.706	641	1.378	715	1.385	1.075	565	1.417	669
EN	1.706	617	1.167	642	1.381	1.175	523	1.382	576
FC	1.760	682	1.451	730	1.654	1.312	589	1.596	799
FE	1.751	680	1.396	719	1.654	1.292	582	1.574	695
FG	1.727	613	1.247	668	1.418	1.182	542	1.303	604
FI	1.760	719	1.500	822	1.777	1.414	615	1.599	753
FM	1.760	679	1.387	739	1.622	1.272	591	1.572	724
FR	1.727	655	1.303	710	1.575	1.191	578	1.523	693
GE	1.760	711	1.515	765	1.702	1.369	599	1.616	700
GO	1.751	732	1.400	745	1.688	1.285	591	1.590	755
GR	1.760	681	1.388	722	1.586	1.227	583	1.482	700
IM	1.751	677	1.446	765	1.585	1.289	590	1.497	698
IS	1.727	636	1.231	707	1.477	1.214	553	1.482	628
KR	1.706	620	1.287	715	1.385	1.075	525	1.433	669
LC	1.751	769	1.572	836	1.643	1.537	625	1.587	824
LE	1.727	623	1.251	692	1.433	1.165	549	1.391	615
LI	1.760	705	1.404	793	1.582	1.281	584	1.482	734
LO	1.760	687	1.654	836	1.777	1.480	675	1.737	824



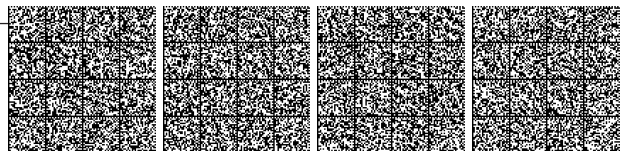
Provincia	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali	Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi)
LT	1.727	668	1.337	715	1.519	1.238	573	1.515	700
LU	1.760	687	1.404	797	1.777	1.275	586	1.564	705
MB	1.760	779	1.679	836	1.777	1.537	636	1.692	823
MC	1.760	694	1.403	750	1.586	1.280	583	1.596	700
ME	1.727	646	1.327	678	1.565	1.200	559	1.382	636
MI	1.760	779	1.663	836	1.777	1.537	682	1.737	824
MN	1.760	709	1.514	836	1.659	1.331	617	1.595	809
MO	1.760	756	1.479	784	1.687	1.473	649	1.624	799
MS	1.760	683	1.401	728	1.581	1.261	596	1.579	700
MT	1.727	649	1.278	676	1.321	1.215	579	1.379	660
NA	1.727	660	1.348	689	1.525	1.214	563	1.581	679
NO	1.751	700	1.583	836	1.777	1.440	623	1.615	788
NU	1.727	670	1.321	689	1.542	1.286	582	1.477	688
OR	1.727	670	1.321	689	1.542	1.286	582	1.477	687
PA	1.727	668	1.386	713	1.565	1.247	577	1.558	689
PC	1.760	701	1.499	796	1.687	1.350	618	1.607	700
PD	1.760	688	1.419	749	1.607	1.305	613	1.600	744
PE	1.760	678	1.401	711	1.518	1.260	572	1.568	673
PG	1.760	677	1.347	755	1.590	1.285	585	1.545	731
PI	1.760	682	1.403	822	1.748	1.272	602	1.551	701
PN	1.751	740	1.400	745	1.688	1.285	604	1.589	755
PO	1.760	694	1.483	822	1.777	1.303	598	1.600	730
PR	1.760	727	1.499	761	1.687	1.350	615	1.607	799
PT	1.760	688	1.408	797	1.655	1.286	596	1.499	739



Provincia	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali	Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi)
PU	1.760	687	1.403	794	1.596	1.283	586	1.572	703
PV	1.751	712	1.559	836	1.777	1.331	600	1.599	734
PZ	1.706	649	1.278	676	1.321	1.195	538	1.379	660
RA	1.760	717	1.451	719	1.654	1.326	619	1.604	672
RC	1.706	627	1.250	686	1.385	1.213	554	1.390	607
RE	1.760	749	1.576	796	1.687	1.356	599	1.634	799
RG	1.727	641	1.167	687	1.375	1.192	526	1.382	674
RI	1.727	664	1.299	710	1.519	1.116	576	1.515	697
RM	1.760	682	1.408	723	1.616	1.297	586	1.612	708
RN	1.760	696	1.407	783	1.654	1.280	621	1.625	755
RO	1.751	692	1.404	749	1.605	1.274	598	1.600	711
SA	1.727	639	1.300	687	1.525	1.177	555	1.487	654
SI	1.760	705	1.404	797	1.664	1.282	589	1.533	741
SO	1.760	693	1.468	836	1.777	1.537	586	1.607	799
SP	1.760	676	1.407	765	1.585	1.283	576	1.581	706
SR	1.727	614	1.313	700	1.375	1.207	557	1.393	622
SS	1.727	670	1.392	703	1.542	1.286	582	1.477	685
SU	1.727	678	1.395	703	1.542	1.286	582	1.565	725
SV	1.760	689	1.433	765	1.585	1.289	592	1.523	737
TA	1.727	636	1.302	685	1.433	1.193	549	1.370	632
TE	1.727	672	1.343	705	1.470	1.263	581	1.536	698
TN	1.760	712	1.567	718	1.719	1.323	615	1.603	743
TO	1.760	707	1.583	836	1.777	1.515	623	1.631	726
TP	1.727	646	1.319	673	1.316	1.207	553	1.478	695



Provincia	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali	Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi)
TR	1.751	658	1.347	717	1.576	1.233	574	1.545	694
TS	1.760	688	1.400	745	1.688	1.285	595	1.582	755
TV	1.760	694	1.414	799	1.605	1.334	632	1.636	785
UD	1.751	683	1.419	745	1.688	1.285	619	1.592	755
VA	1.751	737	1.663	836	1.777	1.537	629	1.612	824
VB	1.751	681	1.405	836	1.631	1.269	589	1.615	788
VC	1.751	684	1.465	738	1.777	1.269	621	1.593	697
VE	1.760	682	1.460	749	1.640	1.325	595	1.595	713
VI	1.760	687	1.448	749	1.777	1.368	629	1.600	785
VR	1.760	716	1.419	828	1.754	1.336	603	1.601	785
VT	1.751	669	1.366	718	1.583	1.272	576	1.515	685
VV	1.706	608	1.167	653	1.347	1.063	510	1.375	583



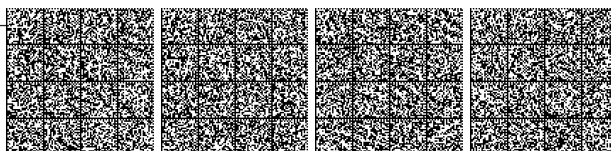
ALLEGATO 50

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK06U

SERVIZI FORNITI DA REVISORI CONTABILI,
PERITI, CONSULENTI ED ALTRI SOGGETTI
CHE SVOLGONO ATTIVITÀ IN MATERIA DI
AMMINISTRAZIONE, CONTABILITÀ E
TRIBUTI (LAVORO AUTONOMO)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK06U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 69.20.13 - Servizi forniti da revisori contabili, periti, consulenti ed altri soggetti che svolgono attività in materia di amministrazione, contabilità e tributi

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK06U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK06U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK06U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio professionale e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze professionali.

Per l'ISA AK06U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Professionisti che in genere erogano servizi di contabilità, bilancio e dichiarazioni fiscali remunerati non a forfait** (Numerosità: 1.016). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 2 - Professionisti che in genere svolgono attività diversificate** (Numerosità: 2.072). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 3 - Professionisti che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori** (Numerosità: 1.039). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 4 - Professionisti che in genere erogano gruppi di prestazioni remunerate a forfait** (Numerosità: 1.112). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 5 - Professionisti che generalmente operano in forma collettiva** (Numerosità: 190);
- **MoB 6 - Professionisti che in genere svolgono l'attività di sindaco e/o di revisore contabile** (Numerosità: 351). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 7 - Professionisti che in genere svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale** (Numerosità: 2.649). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 50.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK06U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

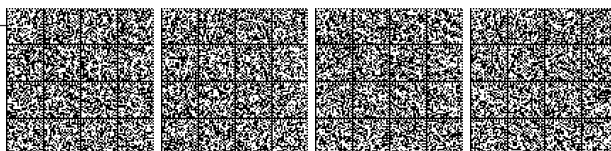
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Incidenza delle spese sui compensi;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;



- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

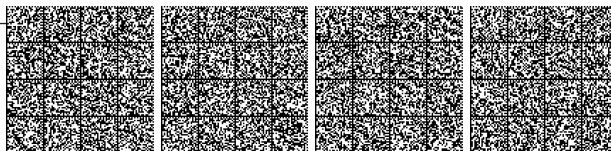
- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Numero di prestazioni equivalenti per addetto;
- Corrispondenza del numero Totale incarichi con il modello CU;
- Corrispondenza del numero di CU Ordinarie con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità semplificata minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. 730 minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;

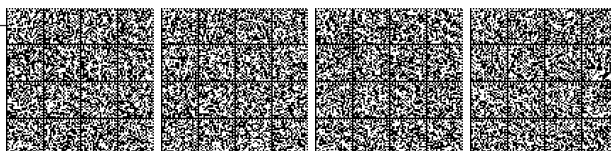


- Compenso medio dell'attività Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Redazione bilanci minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Revisione legale in Enti Pubblici minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19 minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Perizie e consulenze tecniche di parte minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Perizie e consulenze tecniche d'ufficio minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Incarichi giudiziari minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;



- Compenso medio dell'attività Procedure concorsuali minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Convegni e corsi di formazione minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Attività di conciliazione minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali minore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 50.D**.



INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e la somma dei:

1. compensi stimati per addetto per le attività "Altre prestazioni" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali"¹;
2. compensi dichiarati per addetto derivanti da attività diverse da quelle al punto precedente².

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto alla somma delle componenti di compenso indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e la somma delle componenti di compenso indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

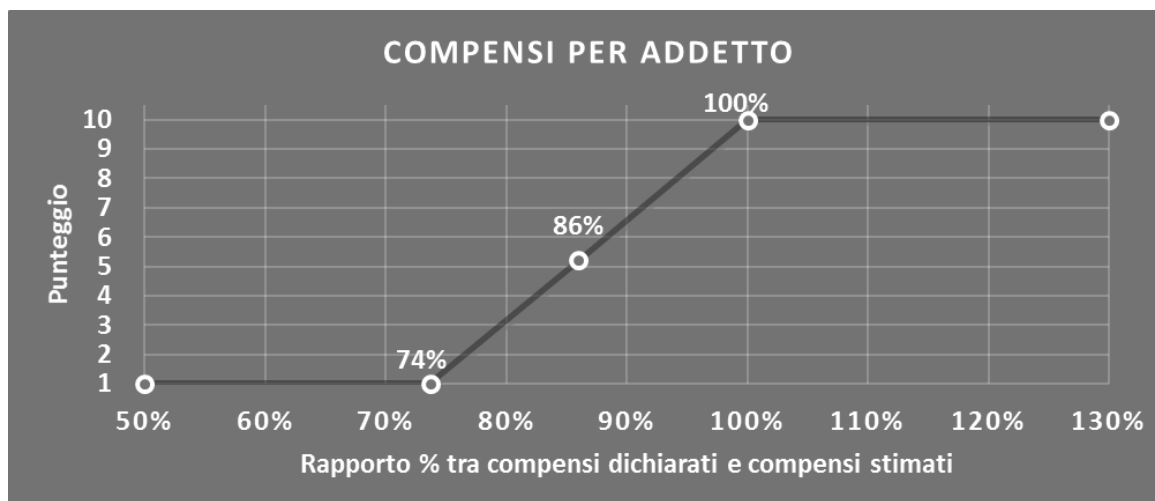
¹ I compensi stimati per addetto per le attività "Altre prestazioni" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" sono pari ai Compensi stimati per addetto moltiplicati per la percentuale sui compensi di "Altre prestazioni" + "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" diviso 100.

² I compensi dichiarati per addetto derivanti da attività diverse da "Altre prestazioni" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" sono pari ai Compensi dichiarati per addetto moltiplicati per la percentuale sui compensi di $(100 - \text{"Altre prestazioni"} - \text{"Stabili collaborazioni con altri studi professionali"})$ diviso 100.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30482)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$





I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 50.B**.

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e la somma di:

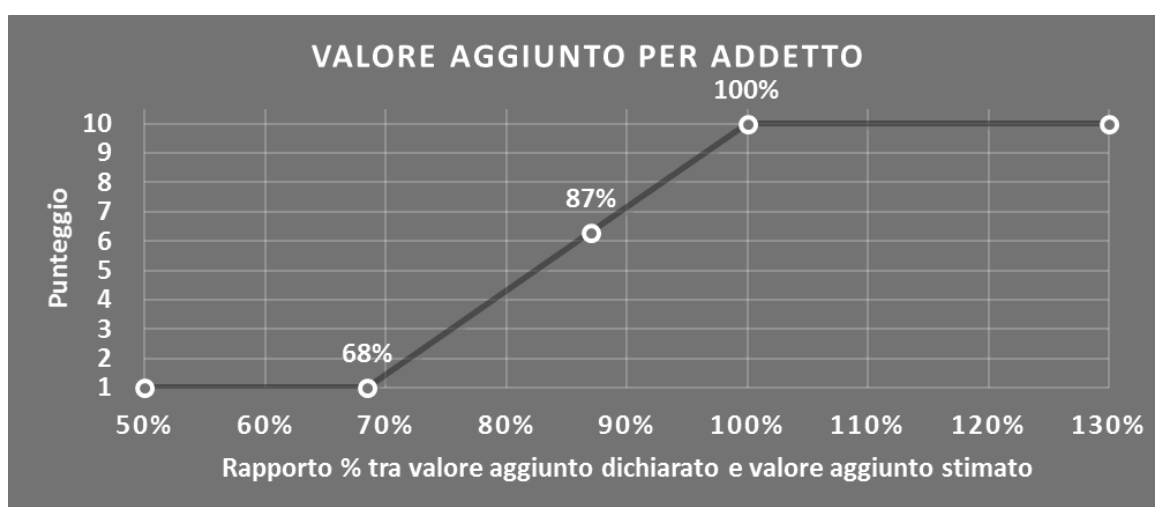
1. valore aggiunto stimato per addetto per le attività "Altre prestazioni" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali"⁵;
2. valore aggiunto dichiarato per addetto derivante da attività diverse da quelle al punto precedente⁶.

⁵ Il valore aggiunto stimato per addetto per le attività "Altre prestazioni" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" è pari al valore aggiunto stimato per addetto moltiplicato per la percentuale sui compensi effettivi di "Altre prestazioni" + "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" diviso 100.

⁶ Il valore aggiunto dichiarato per addetto derivante da attività diverse da "Altre prestazioni" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" è pari al valore aggiunto dichiarato per addetto moltiplicato per la percentuale sui compensi effettivi di $(100 - \text{"Altre prestazioni"} - \text{"Stabili collaborazioni con altri studi professionali"})$ diviso 100.



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto alla somma delle componenti di valore aggiunto indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e la somma delle componenti di valore aggiunto indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁷ o il valore aggiunto dichiarato è minore di zero, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

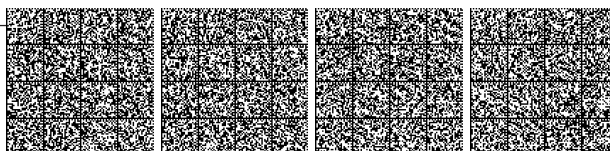


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 50.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

⁷ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,37854)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁸ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

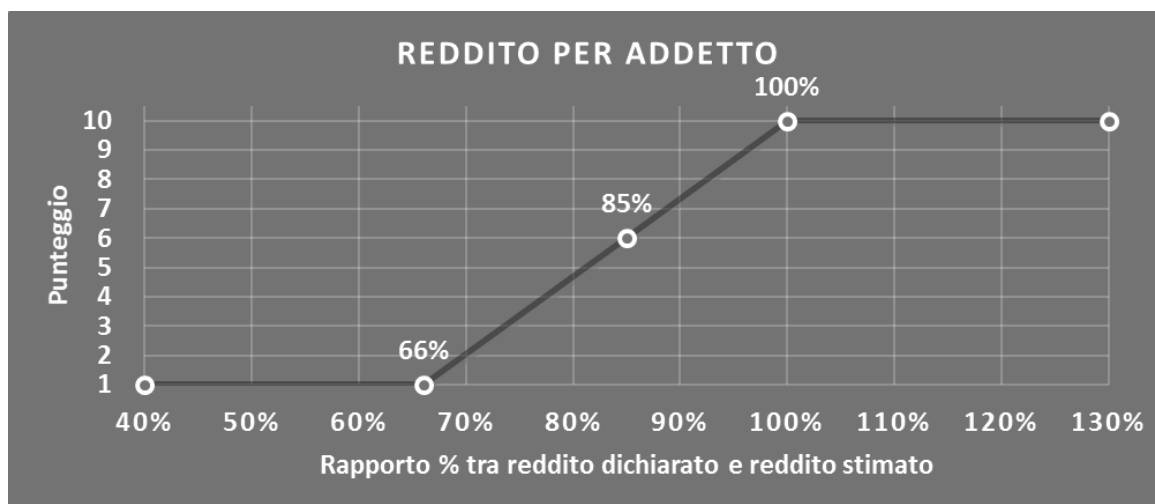


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁹ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato¹¹.

⁹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41428)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

¹⁰ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})}{1 - \exp(-\text{sigma})}$

¹¹ $\text{Maggior valore aggiunto stimato} = \text{valore aggiunto stimato per le attività "Altre prestazioni" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali"} + \text{valore aggiunto dichiarato derivante da attività diverse da "Altre prestazioni" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali"} - \text{valore aggiunto dichiarato}$. Se tale importo è minore di zero, allora il Maggior valore aggiunto stimato è posto pari a zero.



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

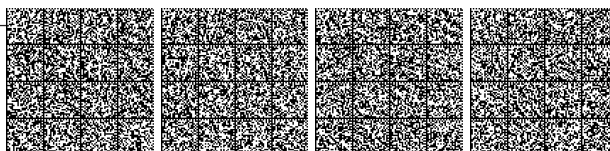
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

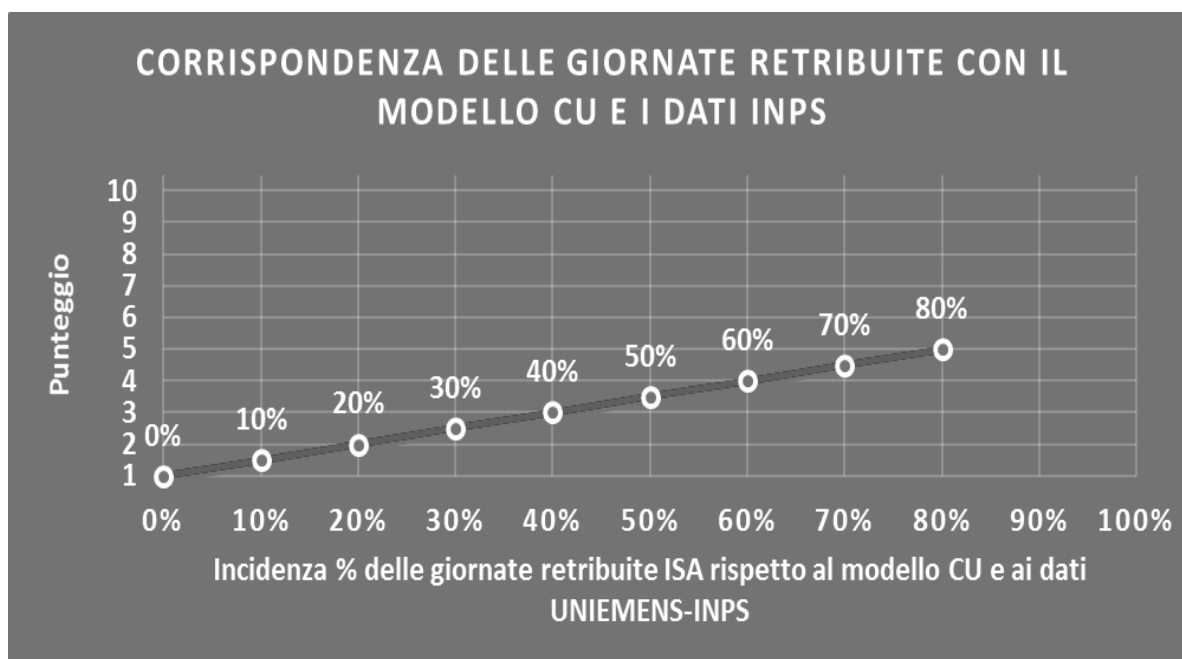
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato¹² fra 1 e 5, come da grafico seguente.

¹² Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

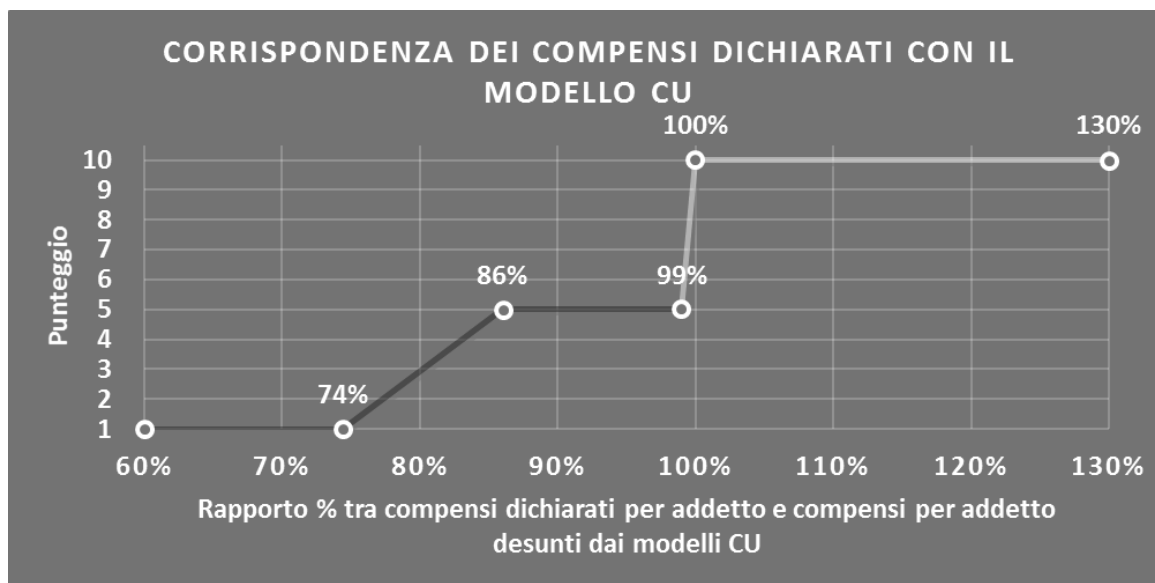
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

¹³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30482)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

¹⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{1 - \exp(-\text{sigma})}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁵. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto,

¹⁵ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



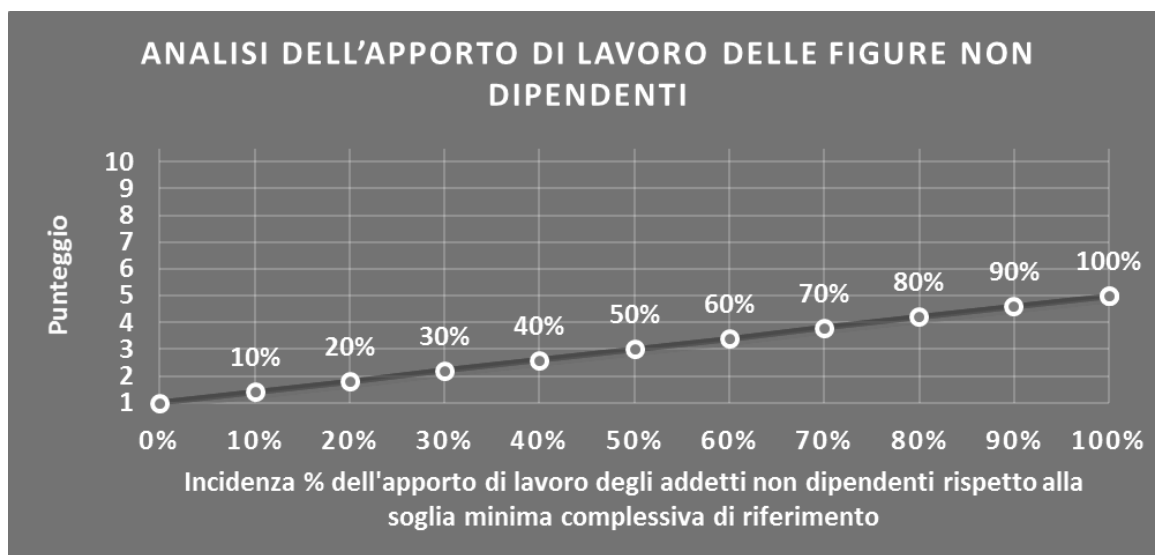
differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

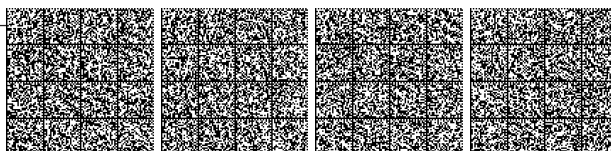
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore **è applicato** e il relativo punteggio¹⁶ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹⁶ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$



INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

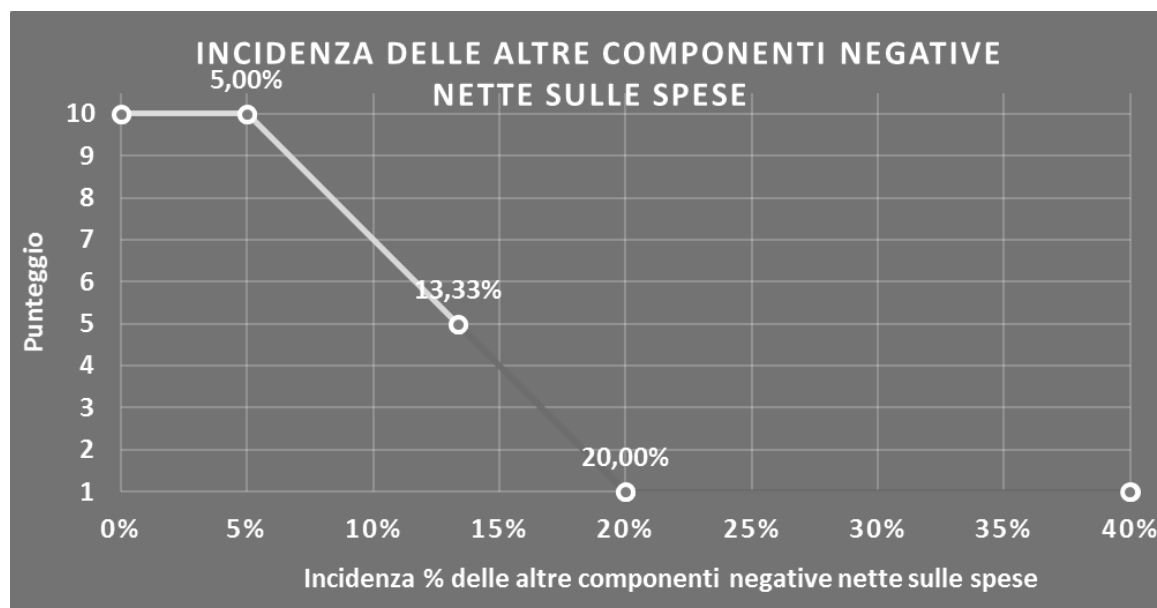
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **5,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **20,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁷ fra 1 e 10.

I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.



Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

¹⁷ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 2	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 3	Tutti i soggetti	5,00	15,00
MoB 4	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 5	Tutti i soggetti	5,00	15,00
MoB 6	Tutti i soggetti	5,00	25,00
MoB 7	Tutti i soggetti	5,00	25,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

INCIDENZA DELLE SPESE SUI COMPENSI

L'indicatore verifica la plausibilità del totale delle spese sostenute dallo studio professionale rispetto all'ammontare dei compensi.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il totale delle spese e l'ammontare dei compensi.

Qualora i compensi complessivamente incassati siano uguali a zero, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia superiore al valore della soglia massima di riferimento (ad es. **55,06%** per i professionisti appartenenti al MoB1 che non si avvalgono di forza lavoro), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" e in base alla presenza o assenza di forza lavoro¹⁸ come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia massima
MoB 1	Professionisti senza forza lavoro	55,06
	Professionisti con forza lavoro	75,16
MoB 2	Professionisti senza forza lavoro	49,92
	Professionisti con forza lavoro	72,65
MoB 3	Professionisti senza forza lavoro	55,06
	Professionisti con forza lavoro	81,03
MoB 4	Professionisti senza forza lavoro	48,14
	Professionisti con forza lavoro	73,83

¹⁸ La forza lavoro è pari alla somma di Spese per prestazioni di lavoro dipendente, Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa, Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica.



MoB 5	Professionisti senza forza lavoro	48,24
	Professionisti con forza lavoro	84,71
MoB 6	Professionisti senza forza lavoro	40,36
	Professionisti con forza lavoro	67,09
MoB 7	Professionisti senza forza lavoro	41,25
	Professionisti con forza lavoro	68,54

Per ogni singolo soggetto, tenuto conto della forza lavoro, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

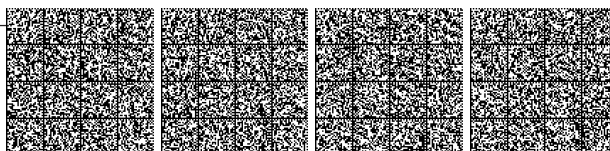
Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹⁹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

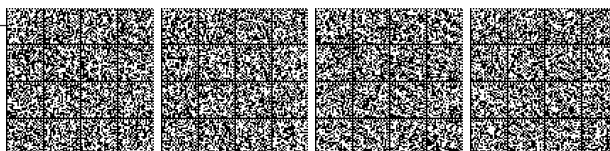
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

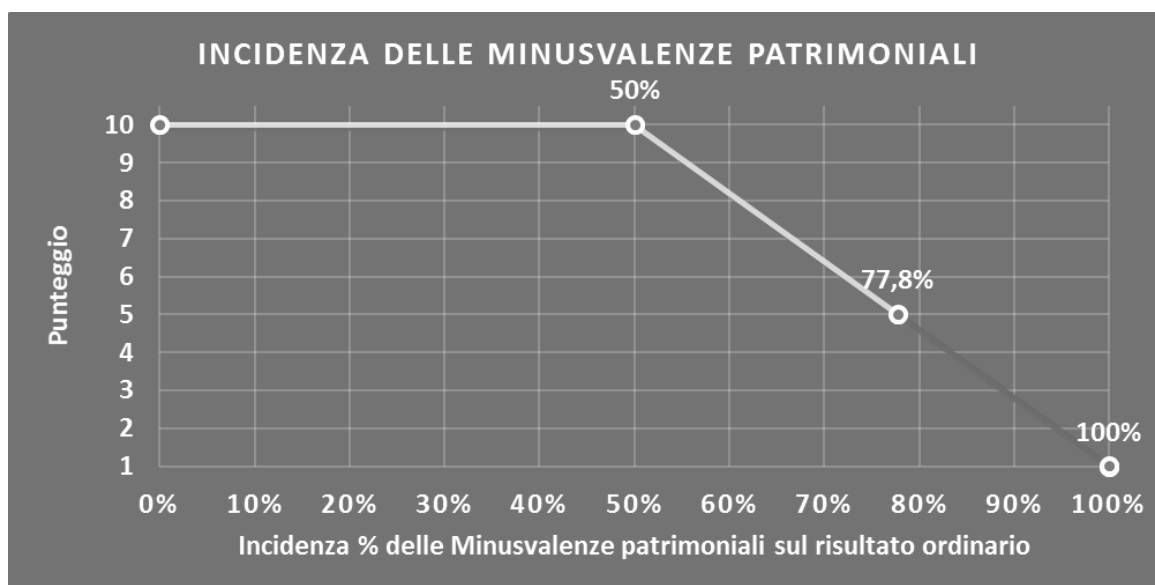
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato²⁰ fra 1 e 10.

¹⁹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

²⁰ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI INIZIO ATTIVITÀ CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di inizio attività, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

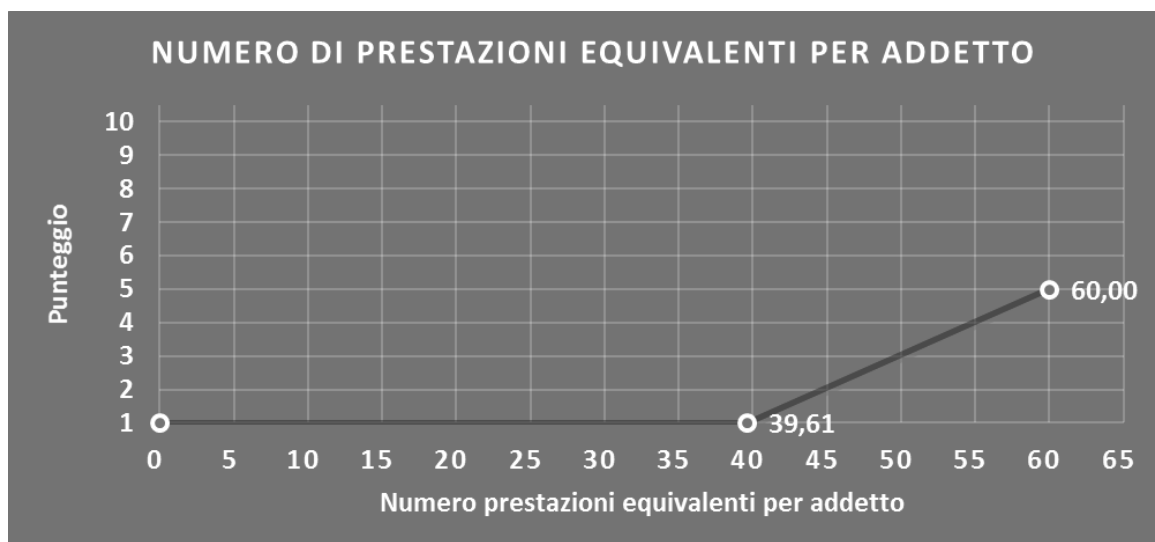
Qualora il contribuente dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

NUMERO DI PRESTAZIONI EQUIVALENTI PER ADDETTO

L'indicatore verifica la plausibilità del numero di prestazioni "equivalenti" definite attraverso il confronto con la remunerazione mediana di una prestazione (pari a 160 euro), con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra il numero di prestazioni "equivalenti" e il numero addetti.

L'indicatore è **applicato** quando assume un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (ad es. **60,00 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità²¹ generale a livello comunale, con età professionale compresa tra 4 e 6 anni e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio). Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **39,61 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità generale a livello comunale, con età professionale compresa tra 4 e 6 anni e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato²² fra 1 e 5.



²¹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²² $\text{Punteggio} = 1 + 4 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



I dati riportati nel grafico sono riferiti alla territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (4,6), assenza di "Altre attività"²³.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di prestazioni), di seguito riportate, corrispondono, rispettivamente, al 5° e 7° ventile delle distribuzioni ventiliche dell'indicatore, differenziate per territorialità generale a livello comunale, età professionale e compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio da parte di un professionista che opera in forma individuale:

Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale <= 1, assenza di "Altre attività"	66,73	79,79
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale <= 1, assenza di "Altre attività"	87,86	127,03
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale <= 1, presenza di "Altre attività"	15,63	29,14
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale <= 1, presenza di "Altre attività"	30,27	47,49
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,3), assenza di "Altre attività"	34,88	47,63
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,3), assenza di "Altre attività"	105,30	143,84
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,3), presenza di "Altre attività"	16,25	33,26
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,3), presenza di "Altre attività"	39,00	59,73
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (4,6), assenza di "Altre attività"	39,61	60,00
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (4,6), assenza di "Altre attività"	101,49	139,20
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (4,6), presenza di "Altre attività"	26,70	40,75
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (4,6), presenza di "Altre attività"	51,94	71,88
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (7,35), assenza di "Altre attività"	69,81	93,15
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (7,35), assenza di "Altre attività"	137,06	177,81
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (7,35), presenza di "Altre attività"	40,44	56,09

²³ La sezione "Altre attività" del frontespizio comprende le informazioni relative a "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", "Pensionato" e "Altre attività professionali e/o d'impresa".



Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (7,35), presenza di "Altre attività"	66,30	97,04
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 36 , assenza di "Altre attività"	56,03	75,50
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 36 , assenza di "Altre attività"	162,22	195,98
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 36 , presenza di "Altre attività"	50,01	68,58
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 36 , presenza di "Altre attività"	86,76	138,18

Per ogni singolo soggetto, tenuto conto dell'età professionale e della compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio del modello di dichiarazione, i valori soglia vengono ponderati sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

CORRISPONDENZA DEL NUMERO TOTALE DI INCARICHI CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla il numero totale di incarichi indicati nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta «percipiente» di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto "Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi".

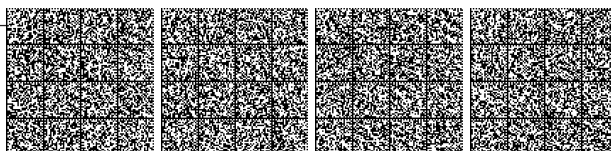
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra:

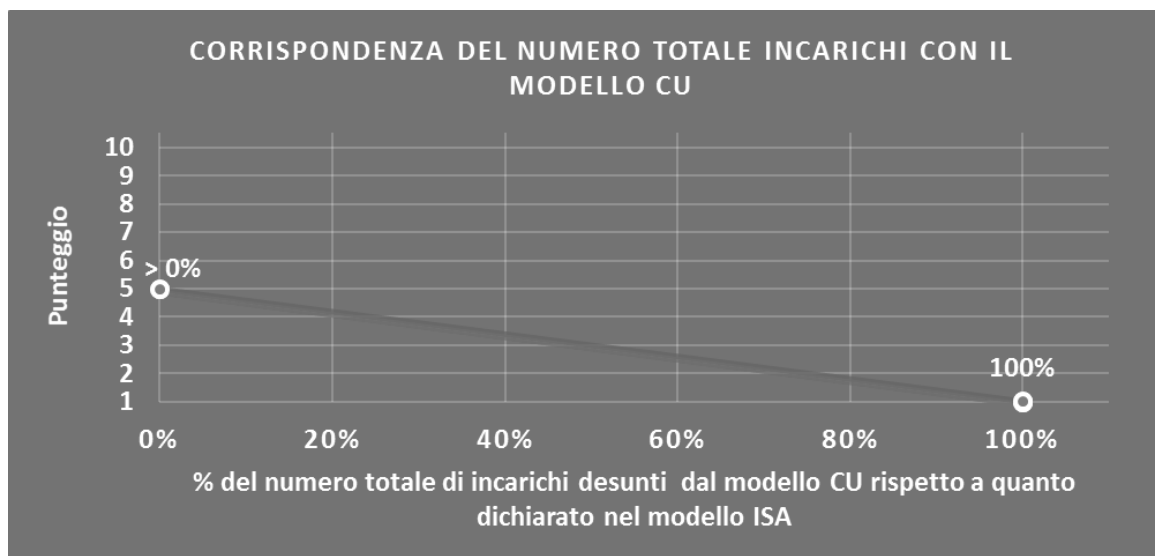
- la differenza tra il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU e il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati;
- il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU.

L'indicatore è **applicato** quando il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero totale di incarichi desunto dai modelli CU.

All'indicatore viene associato un punteggio modulato²⁴ fra 1 e 5.

²⁴ Punteggio = $5 - 4 \times (\text{indicatore} / 100)$





CORRISPONDENZA DEL NUMERO DI CU ORDINARIE CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla il numero di CU Ordinarie dichiarato nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta essere l'«incaricato» alla presentazione telematica.

L'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1 quando il numero di CU Ordinarie dichiarato nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta essere l'«incaricato» alla presentazione telematica e la percentuale sui compensi delle Forniture di pacchetti integrati di servizi remunerati a forfait è pari a zero.

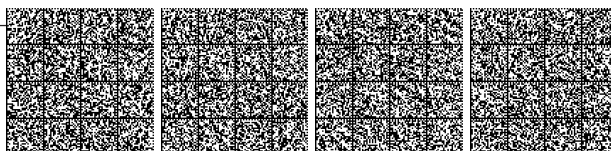
COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA (COMPENSI FINO A EURO 1.500,00) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.



Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA (COMPENSI OLTRE EURO 1.500,00 E FINO A EURO 6.000,00) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA (COMPENSI OLTRE EURO 6.000,00) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.



Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ SEMPLIFICATA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità semplificata rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contabilità semplificata sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. 730 (A SEGUITO DI CONVENZIONE CON IL SOSTITUTO D'IMPOSTA DEL SOGGETTO DICHIARANTE) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. 730 MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. 730 rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mod. 730 sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. UNICO/REDDITI PERSONE FISICHE NON TITOLARI DI PARTITA IVA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. UNICO/REDDITI PERSONE FISICHE TITOLARI DI PARTITA IVA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. UNICO/REDDITI SOCIETÀ DI PERSONE ED EQUIPARATE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. UNICO/REDDITI SOCIETÀ DI CAPITALI, ENTI COMMERCIALI ED EQUIPARATI/MOD. UNICO/REDDITI ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. 770/CU ORDINARIA (1 SOSTITUITO) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. 770/CU ORDINARIA (DA 2 A 10 SOSTITUITI) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. 770/CU ORDINARIA (OLTRE 10 SOSTITUITI) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD.IVA (ANCHE SE COMPRESO NELLA DICHIARAZIONE UNIFICATA) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTENZIOSO TRIBUTARIO ED ASSISTENZA DEL CONTRIBUENTE NELLA FASE PRECONTENZIOSA (COMPRESI GLI ISTITUTI C.D. DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO: ACCERTAMENTO CON ADESIONE, AUTOTUTELA, ECC.) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

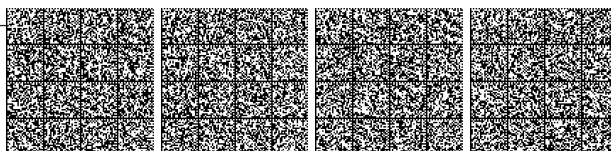
L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.



Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ REDAZIONE BILANCI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Redazione bilanci rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Redazione bilanci sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ INCARICHI DI REVISORE O COLLEGI SINDACALI IN ASSOCIAZIONI, FONDAZIONI, SOCIETÀ COOPERATIVE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

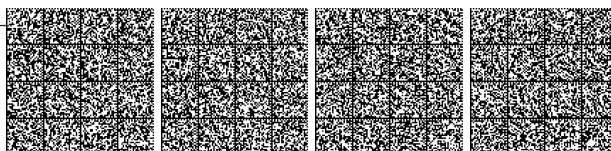
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ COLLEGI SINDACALI (DIVERSI DA QUELLI INDICATI AL RIGO C17) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ REVISIONE LEGALE IN ENTI PUBBLICI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Revisione legale in Enti Pubblici rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

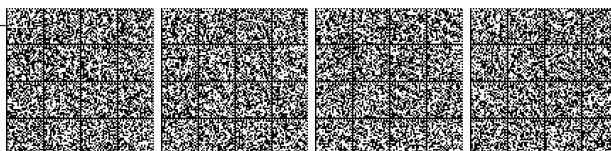
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Revisione legale in Enti Pubblici sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ REVISIONE LEGALE DIVERSA DA QUELLA DI CUI AL RIGO C19 MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19 rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19 sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZE E PARERI IN MATERIA CONTABILE, FISCALE E SOCIETARIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZA AZIENDALE, ORGANIZZATIVA E FINANZIARIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZA PER OPERAZIONI STRAORDINARIE (FUSIONI, TRASFORMAZIONI, SCISSIONI, CONFERIMENTI, CESSIONI, ECC.) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

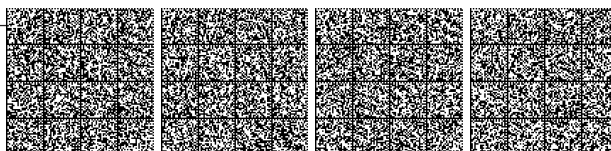
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PERIZIE E CONSULENZE TECNICHE DI PARTE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Perizie e consulenze tecniche di parte rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Perizie e consulenze tecniche di parte sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZA IN MATERIA DI PROCEDURE CONCORSUALI (DIVERSA DA QUELLA PREVISTA DALLA VARIABILE C24) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PERIZIE E CONSULENZE TECNICHE D'UFFICIO MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Perizie e consulenze tecniche d'ufficio rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Perizie e consulenze tecniche d'ufficio sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ INCARICHI GIUDIZIALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Incarichi giudiziari rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

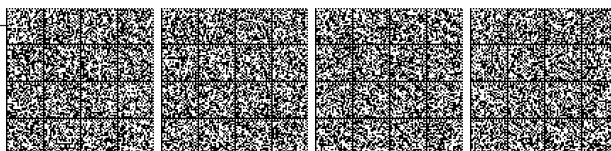
Qualora il numero incarichi relativo all'attività Incarichi giudiziari sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PROCEDURE CONCORSUALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Procedure concorsuali rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.



L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Procedure concorsuali sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONVEGNI E CORSI DI FORMAZIONE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Convegni e corsi di formazione rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Convegni e corsi di formazione sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

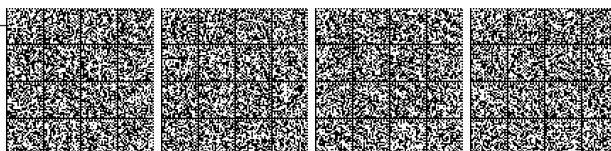
Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CALCOLO E STAMPA DI DOCUMENTAZIONE IN MATERIA DI LAVORO (1 UNITÀ DI PERSONALE) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



Qualora il numero incarichi relativo all'attività Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CALCOLO E STAMPA DI DOCUMENTAZIONE IN MATERIA DI LAVORO (DA 2 A 10 UNITÀ DI PERSONALE) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CALCOLO E STAMPA DI DOCUMENTAZIONE IN MATERIA DI LAVORO (OLTRE 10 UNITÀ DI PERSONALE) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.



Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PARTECIPAZIONE A CONSIGLI D'AMMINISTRAZIONE O INCARICHI IN ORGANISMI DI CATEGORIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

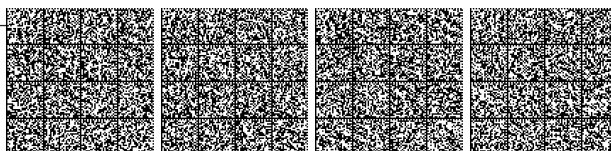
COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ ATTIVITÀ DI CONCILIAZIONE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Attività di conciliazione rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Attività di conciliazione sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.



Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ SEMPLIFICATA, CONSULENZA IN MATERIA FISCALE (COMPRESSE DICHIARAZIONI FISCALI) E SOCIETARIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA, CONSULENZA IN MATERIA FISCALE (COMPRESSE DICHIARAZIONI FISCALI) E SOCIETARIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.



Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ SEMPLIFICATA, CONSULENZA IN MATERIA FISCALE (COMPRESSE DICHIARAZIONI FISCALI) E SOCIETARIA, CALCOLO E STAMPA DI DOCUMENTAZIONE IN MATERIA DI LAVORO MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

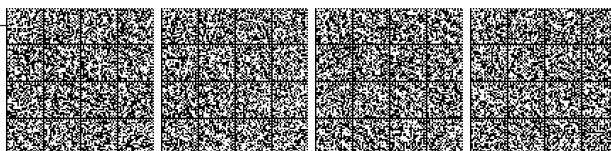
Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA, CONSULENZA IN MATERIA FISCALE (COMPRESSE DICHIARAZIONI FISCALI) E SOCIETARIA, CALCOLO E STAMPA DI DOCUMENTAZIONE IN MATERIA DI LAVORO MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA, BILANCIO E DICHIARAZIONI FISCALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

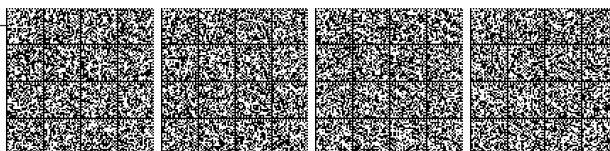
COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ SEMPLIFICATA E DICHIARAZIONI FISCALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.



Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZA CONTABILE, BILANCIO E DICHIARAZIONI FISCALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

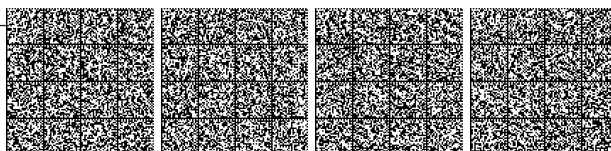
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Qualora si verifichi la condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 50.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	CONTAB_E_DICHIAR_P	Contabilità, bilancio e dichiarazioni fiscali
	REVIS_LEG_E_COLL_SIND_P	Revisione legale e Collegi sindacali
	PRESTAZIONI_A_FORFAIT_P	Fornitura di pacchetti integrati di servizi remunerati a forfait
Strutture di spesa / Relazione con il committente	SOCI_P	Numero di soci
	DIP_COCO_N	Numero di dipendenti e collaboratori (professionista che opera in forma individuale)
	MODORG_ASS_PROF_SN	Modalità organizzativa: Attività esercitata in forma collettiva
	COMMIT_PRINC_P	Rilevanza del committente principale

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 50.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,098284288296409	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,058248797510654	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,170648497670264	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Compenso stimato
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,203281514364887	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Compenso stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,500598180444447	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,50% del Compenso stimato
Quota numero Dipendenti	-0,247888573933170	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 24,79% in termini di Compenso stimato
Rilevanza dei compensi a terzi	0,153817903127719	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Compenso stimato
Età professionale fino a un anno	-0,098766298300284	La condizione di 'Età professionale fino a un anno' determina una diminuzione del 9,88% del Compenso stimato
Età professionale da 2 a 3 anni	-0,052709375295119	La condizione di 'Età professionale da 2 a 3 anni' determina una diminuzione del 5,27% del Compenso stimato
Età professionale da 4 a 6 anni	-0,028674344202308	La condizione di 'Età professionale da 4 a 6 anni' determina una diminuzione del 2,87% del Compenso stimato
Età professionale oltre 35 anni	-0,051801339778055	La condizione di 'Età professionale oltre 35 anni' determina una diminuzione del 5,18% del Compenso stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,241206581054097	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 24,12% del Compenso stimato
Pensionato	-0,097958146882153	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 9,80% del Compenso stimato
Altre attività professionali e/o di impresa	-0,087993660405229	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione dell'8,80% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Professionisti che in genere svolgono attività diversificate	0,088928113535315	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'8,89% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Professionisti che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori	-0,059548892663834	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,95% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Professionisti che in genere erogano gruppi di prestazioni remunerate a forfait	0,055802466405941	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 5,58% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Professionisti che generalmente operano in forma collettiva	0,096354997579193	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 9,64% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Professionisti che in genere svolgono l'attività di sindaco e/o di revisore contabile	0,219056394420929	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 21,91% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al Mob 7 - Professionisti che in genere svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale	0,083776330321639	L'appartenenza al Mob determina un aumento dell'8,38% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,117662542745671	La condizione di Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione dell'11,77% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,165996828049858	La condizione di Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 16,60% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,202030233421254	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 20,20% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,129079942099349	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 12,91% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,100878488787309	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 10,09% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,008744150488778	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,87% del Compenso stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili) ²	-0,006327608438780	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,006% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) ³	-0,010019282489369	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Compenso stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,001599850544459	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,541653661608687	
Coefficiente di rivalutazione		1,007613211401411	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(¹) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(²) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(³) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

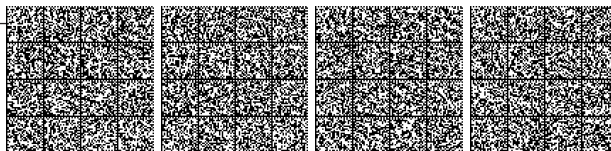
Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 50.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,090434574394472	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,086635373318455	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,237780855453093	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del VA stimato
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,089447608062534	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,260862068457253	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
Quota numero Dipendenti	-0,324799477810474	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 32,48% in termini di VA stimato
Rilevanza dei compensi a terzi	0,070135361036334	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Età professionale fino a un anno	-0,136576212548920	La condizione di 'Età professionale fino a un anno' determina una diminuzione del 13,66% del VA stimato
Età professionale da 2 a 3 anni	-0,069871499434727	La condizione di 'Età professionale da 2 a 3 anni' determina una diminuzione del 6,99% del VA stimato
Età professionale da 4 a 6 anni	-0,031720694317638	La condizione di 'Età professionale da 4 a 6 anni' determina una diminuzione del 3,17% del VA stimato
Età professionale oltre 35 anni	-0,076413655349347	La condizione di 'Età professionale oltre 35 anni' determina una diminuzione del 7,64% del VA stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,3052222104467841	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 30,52% del VA stimato
Pensionato	-0,128308384015703	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 12,83% del VA stimato
Altre attività professionali e/o di impresa	-0,115415656559997	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione dell'11,54% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Professionisti che in genere svolgono attività diversificate	0,129140593393928	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 12,91% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Professionisti che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori	-0,070777555025510	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,08% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Professionisti che in genere erogano gruppi di prestazioni remunerate a forfait	0,073320548693959	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 7,33% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Professionisti che generalmente operano in forma collettiva	0,100982433365456	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 10,10% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Professionisti che in genere svolgono l'attività di sindaco e/o di revisore contabile	0,287226531053326	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 28,72% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al Mob 7 - Professionisti che in genere svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale	0,126468728732163	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 12,65% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,129475017446037	La condizione di Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 12,95% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,157848630492225	La condizione di Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 15,78% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,136488827495878	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 13,65% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,148754494104384	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 14,88% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,103197371546556	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 10,32% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,011437555181327	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dell'1,14% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Valore dei beni strumentali mobili) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,000612217940052	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,396787812734174	
	Coefficiente di rivalutazione	1,052563431228851	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

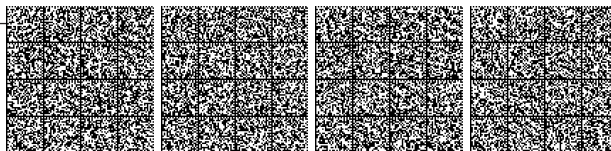
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 50.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK06U:

Addetti²⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Addetti non dipendenti²⁶ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare

Addetti non dipendenti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Compenso medio = (Compensi * percentuale sui compensi riferita all'attività diviso 100) diviso Numero incarichi riferito all'attività

Contabilità, bilancio e dichiarazioni fiscali = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) + Percentuale sui compensi Contabilità semplificata + Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA + Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA + Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate + Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati + Percentuale sui compensi Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) + Percentuale sui compensi Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) + Percentuale sui compensi Redazione bilanci

CU Ordinarie = Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito) + Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) + Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - Anno di inizio attività

Fornitura di pacchetti integrati di servizi remunerati a forfait = Percentuale sui compensi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria + Percentuale sui compensi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro + Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali + Percentuale sui compensi Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali + Percentuale sui compensi Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la

²⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

²⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 - Numero dipendenti).



Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK06U per abitante a livello provinciale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK06U per abitante a livello nazionale²⁷

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AK06U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK06U per abitante a livello nazionale²⁸

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

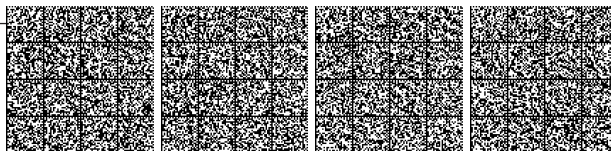
Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di dipendenti e collaboratori (professionista che opera in forma individuale) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio nel caso di professionista che opera in forma individuale; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Numero di prestazioni "equivalenti" = {[Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) × Remunerazione di contabilità ordinaria fino a euro 1.500,00] + [Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) × Remunerazione di contabilità ordinaria oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00] + [Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) × Remunerazione di contabilità ordinaria oltre euro 6.000,00] + [Numero incarichi Contabilità semplificata × Remunerazione di contabilità semplificata] + [Numero incarichi Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante) × Remunerazione di Mod. 730 a seguito di convenzione] + [Numero incarichi Mod. 730 × Remunerazione di Mod. 730] + [Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA × Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA] + [Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA × Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA] + [Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate × Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate] + [Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati × Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali e non commerciali] + [Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito) × Remunerazione di Mod. 770/CU 1 sostituito] + [Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) × Remunerazione di Mod. 770/CU da 2 a 10 sostituiti] + [Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti) × Remunerazione di Mod. 770/CU oltre 10 sostituiti] + [Numero incarichi Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) × Remunerazione di Mod. IVA] + [Numero incarichi Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) × Remunerazione di contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa] + [Numero incarichi Redazione bilanci × Remunerazione di redazione bilanci] + [Numero incarichi Incarichi di revisore o colleghi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative × Remunerazione di incarichi di revisore o colleghi sindacali] + [Numero incarichi Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17) × Remunerazione di collegi sindacali diversi] + [Numero incarichi Revisione legale in Enti Pubblici × Remunerazione di revisione legale in Enti Pubblici] + [Numero incarichi Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19 × Remunerazione di revisione legale diversa] + [Numero incarichi Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria × Remunerazione di consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria] + [Numero incarichi Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria × Remunerazione di consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria] + [Numero incarichi Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) × Remunerazione di consulenza per operazioni straordinarie] + [Numero incarichi Perizie e consulenze tecniche di parte × Remunerazione di perizie e consulenze tecniche di parte] + [Numero incarichi Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24) × Remunerazione di consulenza in materia di procedure concorsuali diversa] + [Numero incarichi Perizie e consulenze tecniche d'ufficio × Remunerazione di perizie e consulenze tecniche d'ufficio] + [Numero incarichi Incarichi giudiziali × Remunerazione di incarichi giudiziali] + [Numero incarichi Procedure concorsuali × Remunerazione di procedure concorsuali] + [Numero incarichi Convegni e corsi di formazione × Remunerazione di convegni e corsi di formazione] + [Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale) × Remunerazione di calcolo e stampa 1 unità di personale] + [Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale) × Remunerazione di calcolo e stampa da 2 a 10 unità di personale] + [Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale) × Remunerazione di calcolo e stampa oltre 10 unità di personale] + [Numero incarichi Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria × Remunerazione di partecipazione a CdA o incarichi in organismi di categoria] + [Numero incarichi Attività di conciliazione × Remunerazione di attività di conciliazione] + [Numero incarichi Altre prestazioni × Remunerazione di altre prestazioni] + [Numero incarichi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria × Remunerazione di contabilità semplificata, consulenza] + [Numero incarichi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale

²⁷ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

²⁸ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



(comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro × Remunerazione di contabilità semplificata, consulenza, calcolo e stampa] + [Numero incarichi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria × Remunerazione di contabilità ordinaria, consulenza] + [Numero incarichi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro × Remunerazione di contabilità ordinaria, consulenza, calcolo e stampa] + [Numero incarichi Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali × Remunerazione di contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali] + [Numero incarichi Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali × Remunerazione di contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali] + [Numero incarichi Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali × Remunerazione di consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali] + [Numero incarichi Stabili collaborazioni con altri studi professionali × Remunerazione di stabili collaborazioni con altri studi professionali] + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità) diviso 160

Numero di soci = Percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Numero totale di incarichi = Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) + Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) + Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) + Numero incarichi Contabilità semplificata + Numero incarichi Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante) + Numero incarichi Mod. 730 + Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA + Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA + Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate + Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati + Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito) + Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) + Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti) + Numero incarichi Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) + Numero incarichi Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) + Numero incarichi Redazione bilanci + Numero incarichi Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative + Numero incarichi Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17) + Numero incarichi Revisione legale in Enti Pubblici + Numero incarichi Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19 + Numero incarichi Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria + Numero incarichi Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria + Numero incarichi Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) + Numero incarichi Perizie e consulenze tecniche di parte + Numero incarichi Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24) + Numero incarichi Perizie e consulenze tecniche d'ufficio + Numero incarichi Incarichi giudiziali + Numero incarichi Procedure concorsuali + Numero incarichi Convegni e corsi di formazione + Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale) + Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale) + Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale) + Numero incarichi Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria + Numero incarichi Attività di conciliazione + Numero incarichi Altre prestazioni + Numero incarichi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria + Numero incarichi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro + Numero incarichi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria + Numero incarichi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro + Numero incarichi Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali + Numero incarichi Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali + Numero incarichi Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali + Numero incarichi Stabili collaborazioni con altri studi professionali

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti – Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

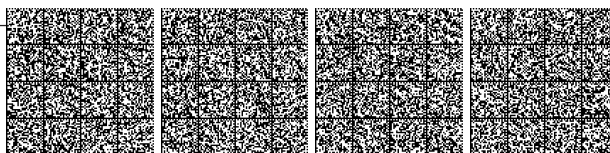
Remunerazione di altre prestazioni = Percentuale sui compensi Altre prestazioni × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Altre prestazioni), se Numero incarichi Altre prestazioni è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di attività di conciliazione = Percentuale sui compensi Attività di conciliazione × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Attività di conciliazione), se Numero incarichi Attività di conciliazione è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di calcolo e stampa 1 unità di personale = Percentuale sui compensi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale)), se Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di calcolo e stampa da 2 a 10 unità di personale = Percentuale sui compensi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale)), se Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di calcolo e stampa oltre 10 unità di personale = Percentuale sui compensi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale)), se Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



Remunerazione di collegi sindacali diversi = Percentuale sui compensi Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17)), se Numero incarichi Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria = Percentuale sui compensi Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria), se Numero incarichi Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali = Percentuale sui compensi Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali), se Numero incarichi Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza in materia di procedure concorsuali diversa = Percentuale sui compensi Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24)), se Numero incarichi Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza per operazioni straordinarie = Percentuale sui compensi Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)), se Numero incarichi Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria = Percentuale sui compensi Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria), se Numero incarichi Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contabilità ordinaria fino a euro 1.500,00 = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)), se Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contabilità ordinaria oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00 = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)), se Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contabilità ordinaria oltre euro 6.000,00 = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)), se Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali), se Numero incarichi Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contabilità ordinaria, consulenza = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria), se Numero incarichi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contabilità ordinaria, consulenza, calcolo e stampa = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro), se Numero incarichi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contabilità semplificata = Percentuale sui compensi Contabilità semplificata × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Contabilità semplificata), se Numero incarichi Contabilità semplificata è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali = Percentuale sui compensi Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali), se Numero incarichi Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contabilità semplificata, consulenza = Percentuale sui compensi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria), se Numero incarichi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria), se Numero incarichi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contabilità semplificata, consulenza, calcolo e stampa = Percentuale sui compensi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro), se Numero incarichi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa = Percentuale sui compensi Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.)), se Numero incarichi Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di convegni e corsi di formazione = Percentuale sui compensi Convegni e corsi di formazione \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Convegni e corsi di formazione), se Numero incarichi Convegni e corsi di formazione è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di incarichi di revisore o colleghi sindacali = Percentuale sui compensi Incarichi di revisore o colleghi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Incarichi di revisore o colleghi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative), se Numero incarichi Incarichi di revisore o colleghi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di incarichi giudiziari = Percentuale sui compensi Incarichi giudiziari \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Incarichi giudiziari), se Numero incarichi Incarichi giudiziari è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. 730 = Percentuale sui compensi Mod. 730 \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Mod. 730), se Numero incarichi Mod. 730 è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. 730 a seguito di convenzione = Percentuale sui compensi Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante) \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante)), se Numero incarichi Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. 770/CU 1 sostituito = Percentuale sui compensi Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito) \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito)), se Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. 770/CU da 2 a 10 sostituiti = Percentuale sui compensi Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)), se Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

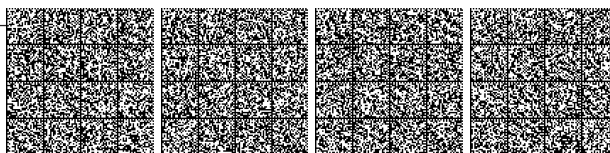
Remunerazione di Mod. 770/CU oltre 10 sostituiti = Percentuale sui compensi Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti) \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti)), se Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. IVA = Percentuale sui compensi Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)), se Numero incarichi Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA = Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA), se Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA = Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA), se Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali e non commerciali = Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi



enti non commerciali ed equiparati), se Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate = Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate), se Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di partecipazione a CdA o incarichi in organismi di categoria = Percentuale sui compensi Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria), se Numero incarichi Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di perizie e consulenze tecniche di parte = Percentuale sui compensi Perizie e consulenze tecniche di parte \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi Perizie e consulenze tecniche di parte), se Numero incarichi Perizie e consulenze tecniche di parte è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di perizie e consulenze tecniche d'ufficio = Percentuale sui compensi Perizie e consulenze tecniche d'ufficio \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi Perizie e consulenze tecniche d'ufficio), se Numero incarichi Perizie e consulenze tecniche d'ufficio è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di procedure concorsuali = Percentuale sui compensi Procedure concorsuali \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi Procedure concorsuali), se Numero incarichi Procedure concorsuali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di redazione bilanci = Percentuale sui compensi Redazione bilanci \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi Redazione bilanci), se Numero incarichi Redazione bilanci è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di revisione legale diversa = Percentuale sui compensi Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19 \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19), se Numero incarichi Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19 è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di revisione legale in Enti Pubblici = Percentuale sui compensi Revisione legale in Enti Pubblici \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi Revisione legale in Enti Pubblici), se Numero incarichi Revisione legale in Enti Pubblici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di stabili collaborazioni con altri studi professionali = Percentuale sui compensi Stabili collaborazioni con altri studi professionali \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi Stabili collaborazioni con altri studi professionali), se Numero incarichi Stabili collaborazioni con altri studi professionali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Revisione legale e Collegi sindacali = Percentuale sui compensi Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative + Percentuale sui compensi Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17) + Percentuale sui compensi Revisione legale in Enti Pubblici + Percentuale sui compensi Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19

Rilevanza dei compensi a terzi²⁹ = (Somme corrisposte per prestazioni di lavoro autonomo, anche occasionali, direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07) + Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07)) diviso (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese) se (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza del committente principale = Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) se Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) è maggiore di 50; altrimenti assume valore pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

²⁹ La variabile è arrotondata alla seconda cifra decimale.



Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016³⁰

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale³¹

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5, 1 3 o 4.

Gruppo 1 - Aree con livello di benessere elevato, istruzione superiore, sistema economico locale organizzato;

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 3 - Aree ad elevata urbanizzazione con notevole grado di benessere, istruzione superiore e caratterizzate da sistemi locali con servizi terziari evoluti;

Gruppo 4 - Aree caratterizzate dalla presenza di piccoli comuni con organizzazione spiccatamente artigianale dell'attività produttiva e livello medio di benessere;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

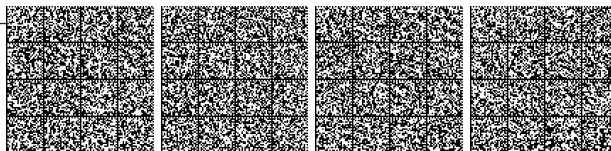
³⁰ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

³¹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



SUB ALLEGATO 50.E – VALORI SOGLIA INFERIORE A LIVELLO PROVINCIALE PER MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. UNICO/ Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA	Mod. UNICO/ Redditi persone fisiche titolari di partita IVA	Mod. UNICO/ Redditi società equiparate	Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati
AG	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
AL	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	269
AN	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	266
AO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
AP	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	223	266
AQ	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	212
AR	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	274
AT	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	269
AV	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	200
BA	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
BG	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
BI	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	239	269
BL	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	275
BN	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	200
BO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	301
BR	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	221
BS	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
BT	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
BZ	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	262
CA	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	213
CB	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	212



Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate	Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati
CE	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	200
CH	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	212
CL	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	221
CN	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	269
CO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
CR	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
CS	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	236
CT	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
CZ	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	236
EN	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	221
FC	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	301
FE	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	301
FG	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
FI	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	274
FM	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	223	266
FR	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	254
GE	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	267
GO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	267
GR	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	274
IM	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	267
IS	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	212
KR	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	236
LC	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
LE	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
LI	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	274



Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi società equiparate	Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati
LO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
LT	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	254
LU	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	274
MB	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
MC	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	266
ME	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
MI	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
MN	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
MO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	301
MS	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	274
MT	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	213
NA	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	200
NO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	269
NU	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	213
OR	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	213
PA	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
PC	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	301
PD	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	275
PE	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	231	212
PG	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	254
PI	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	274
PN	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	267
PO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	274
PR	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	301
PT	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	274



Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate	Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati
PU	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	266
PV	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
PZ	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	213
RA	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	301
RC	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	236
RE	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	301
RG	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
RI	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	254
RM	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	254
RN	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	301
RO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	275
SA	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	200
SI	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	274
SO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
SP	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	267
SR	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
SS	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	213
SU	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	213
SV	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	267
TA	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
TE	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	212
TN	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	262
TO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	269
TP	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
TR	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	238	254



Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate	Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati
TS	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	267
TV	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	275
UD	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	267
VA	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
VB	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	269
VC	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	269
VE	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	275
VI	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	275
VR	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	275
VT	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	215	254
VV	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	236



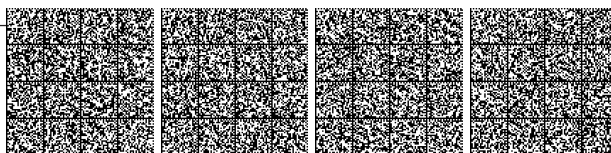
Provincia	Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.)	Redazione bilanci	Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17)	Revisione legale in Enti Pubblici	Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19
AG	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
AL	64	73	120	91	572	549	2.042	2.375	2.272	1.460
AN	64	73	120	91	572	501	2.042	2.386	2.272	1.460
AO	64	73	120	91	572	549	2.042	2.375	2.272	1.460
AP	64	73	120	91	572	452	2.042	2.386	2.272	1.460
AQ	64	73	120	74	572	414	2.042	2.227	2.272	1.274
AR	64	73	120	91	572	500	2.042	2.386	2.272	1.460
AT	64	73	120	91	572	510	2.042	2.375	2.272	1.460
AV	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274
BA	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
BG	64	73	120	91	572	549	2.042	2.386	2.272	1.460
BI	64	73	120	91	572	509	2.042	2.375	2.272	1.460
BL	64	73	120	91	572	502	2.042	2.375	2.272	1.460
BN	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274
BO	64	73	120	91	572	546	2.042	2.386	2.272	1.460
BR	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274
BS	64	73	120	91	572	549	2.042	2.386	2.272	1.460
BT	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
BZ	64	73	120	91	572	549	2.042	2.386	2.272	1.460
CA	64	73	120	74	572	501	2.042	2.227	2.272	1.274
CB	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
CE	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
CH	64	73	120	74	572	421	2.042	2.227	2.272	1.274



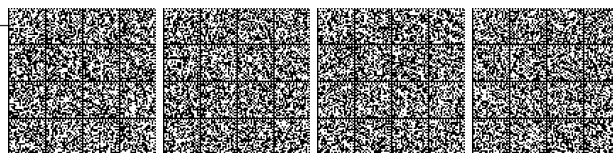
Provincia	Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.)	Redazione bilanci	Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17)	Revisione legale in Enti Pubblici	Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19
CL	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274
CN	64	73	120	91	572	549	2.042	2.375	2.272	1.460
CO	64	73	120	91	572	549	2.042	2.375	2.272	1.460
CR	64	73	120	91	572	530	2.042	2.375	2.272	1.460
CS	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274
CT	64	73	120	74	572	428	2.042	2.227	2.272	1.274
CZ	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274
EN	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274
FC	64	73	120	91	572	501	2.042	2.386	2.272	1.460
FE	64	73	120	91	572	501	2.042	2.375	2.272	1.460
FG	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
FI	64	73	120	91	572	529	2.042	2.386	2.272	1.460
FM	64	73	120	91	572	414	2.042	2.386	2.272	1.460
FR	64	73	120	74	572	411	2.042	2.227	2.272	1.274
GE	64	73	120	91	572	501	2.042	2.386	2.272	1.460
GO	64	73	120	91	572	501	2.042	2.375	2.272	1.460
GR	64	73	120	91	572	444	2.042	2.386	2.272	1.460
IM	64	73	120	91	572	501	2.042	2.375	2.272	1.460
IS	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
KR	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274
LC	64	73	120	91	572	549	2.042	2.375	2.272	1.460
LE	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
LI	64	73	120	91	572	470	2.042	2.386	2.272	1.460
LO	64	73	120	91	572	520	2.042	2.386	2.272	1.460
LT	64	73	120	74	572	411	2.042	2.227	2.272	1.274



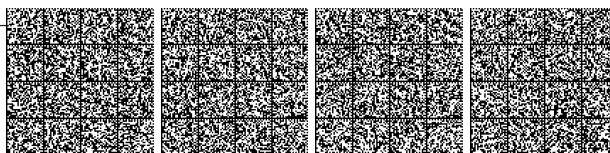
Provincia	Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.)	Redazione bilanci	Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17)	Revisione legale in Enti Pubblici	Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19
LU	64	73	120	91	572	500	2.042	2.386	2.272	1.460
MB	64	73	120	91	572	549	2.042	2.386	2.272	1.460
MC	64	73	120	91	572	432	2.042	2.386	2.272	1.460
ME	64	73	120	74	572	409	2.042	2.227	2.272	1.274
MI	64	73	120	91	572	549	2.042	2.386	2.272	1.460
MN	64	73	120	91	572	504	2.042	2.386	2.272	1.460
MO	64	73	120	91	572	546	2.042	2.386	2.272	1.460
MS	64	73	120	91	572	444	2.042	2.386	2.272	1.460
MT	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
NA	64	73	120	74	572	439	2.042	2.227	2.272	1.274
NO	64	73	120	91	572	549	2.042	2.375	2.272	1.460
NU	64	73	120	74	572	410	2.042	2.227	2.272	1.274
OR	64	73	120	74	572	410	2.042	2.227	2.272	1.274
PA	64	73	120	74	572	468	2.042	2.227	2.272	1.274
PC	64	73	120	91	572	546	2.042	2.386	2.272	1.460
PD	64	73	120	91	572	549	2.042	2.386	2.272	1.460
PE	64	73	120	91	572	445	2.042	2.386	2.272	1.460
PG	64	73	120	91	572	466	2.042	2.386	2.272	1.460
PI	64	73	120	91	572	470	2.042	2.386	2.272	1.460
PN	64	73	120	91	572	518	2.042	2.375	2.272	1.460
PO	64	73	120	91	572	520	2.042	2.386	2.272	1.460
PR	64	73	120	91	572	546	2.042	2.386	2.272	1.460
PT	64	73	120	91	572	501	2.042	2.386	2.272	1.460
PU	64	73	120	91	572	414	2.042	2.386	2.272	1.460
PV	64	73	120	91	572	529	2.042	2.375	2.272	1.460



Provincia	Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.)	Redazione bilanci	Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17)	Revisione legale in Enti Pubblici	Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19
PZ	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274
RA	64	73	120	91	572	527	2.042	2.386	2.272	1.460
RC	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274
RE	64	73	120	91	572	546	2.042	2.386	2.272	1.460
RG	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
RI	64	73	120	74	572	411	2.042	2.227	2.272	1.274
RM	64	73	120	91	572	479	2.042	2.386	2.272	1.460
RN	64	73	120	91	572	501	2.042	2.386	2.272	1.460
RO	64	73	120	91	572	502	2.042	2.375	2.272	1.460
SA	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
SI	64	73	120	91	572	470	2.042	2.386	2.272	1.460
SO	64	73	120	91	572	505	2.042	2.386	2.272	1.460
SP	64	73	120	91	572	481	2.042	2.386	2.272	1.460
SR	64	73	120	74	572	428	2.042	2.227	2.272	1.274
SS	64	73	120	74	572	502	2.042	2.227	2.272	1.274
SU	64	73	120	74	572	501	2.042	2.227	2.272	1.274
SV	64	73	120	91	572	462	2.042	2.386	2.272	1.460
TA	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
TE	64	73	120	74	572	410	2.042	2.227	2.272	1.274
TN	64	73	120	91	572	549	2.042	2.386	2.272	1.460
TO	64	73	120	91	572	549	2.042	2.386	2.272	1.460
TP	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
TR	64	73	120	91	572	466	2.042	2.375	2.272	1.460
TS	64	73	120	91	572	548	2.042	2.386	2.272	1.460
TV	64	73	120	91	572	549	2.042	2.386	2.272	1.460



Provincia	Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.)	Redazione bilanci	Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17)	Revisione legale in Enti Pubblici	Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19
UD	64	73	120	91	572	518	2.042	2.375	2.272	1.460
VA	64	73	120	91	572	549	2.042	2.375	2.272	1.460
VB	64	73	120	91	572	510	2.042	2.375	2.272	1.460
VC	64	73	120	91	572	509	2.042	2.375	2.272	1.460
VE	64	73	120	91	572	532	2.042	2.386	2.272	1.460
VI	64	73	120	91	572	549	2.042	2.386	2.272	1.460
VR	64	73	120	91	572	525	2.042	2.386	2.272	1.460
VT	64	73	120	91	572	411	2.042	2.375	2.272	1.460
VV	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274



Provincia	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziari	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale)
AG	876	1.541	1.425	1.067	1.524	873	1.171	1.159	427	232
AL	883	2.024	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
AN	855	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
AO	915	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
AP	897	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	220
AQ	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	235
AR	887	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
AT	883	2.024	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
AV	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	953	427	208
BA	906	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	226
BG	894	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
BI	874	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
BL	891	2.042	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	229
BN	885	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	953	427	208
BO	887	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
BR	860	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	953	427	219
BS	894	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
BT	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	219
BZ	869	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	234
CA	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	235
CB	916	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	214
CE	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	214
CH	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	207



Provincia	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziari	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale)
CL	876	1.541	1.425	1.067	1.524	873	1.171	953	427	232
CN	892	2.024	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
CO	915	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
CR	916	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
CS	887	1.541	1.425	935	1.524	873	1.171	953	427	207
CT	882	1.541	1.425	1.067	1.524	873	1.171	1.159	427	230
CZ	887	1.541	1.425	1.059	1.524	873	1.171	953	427	235
EN	882	1.541	1.425	1.067	1.524	873	1.171	953	427	231
FC	887	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	233
FE	914	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
FG	869	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	230
FI	882	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
FM	907	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
FR	845	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	222
GE	916	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
GO	916	2.024	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	215
GR	895	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	231
IM	913	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
IS	916	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	214
KR	887	1.541	1.425	1.059	1.524	873	1.171	953	427	208
LC	855	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
LE	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	224
LI	901	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
LO	855	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	234
LT	869	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	234



Provincia	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziali	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale)
LU	863	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
MB	880	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
MC	916	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	223
ME	887	1.541	1.425	1.067	1.524	873	1.171	1.159	427	234
MI	858	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
MN	916	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
MO	862	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
MS	863	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
MT	914	1.541	1.425	1.059	1.524	873	1.171	1.159	427	211
NA	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	235
NO	860	2.024	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	234
NU	876	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	235
OR	876	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	235
PA	882	1.541	1.425	1.067	1.524	873	1.171	1.159	427	231
PC	855	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	230
PD	915	2.042	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
PE	887	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
PG	909	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	232
PI	895	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	231
PN	862	2.024	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	215
PO	863	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
PR	907	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	230
PT	869	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
PU	867	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	231
PV	916	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235



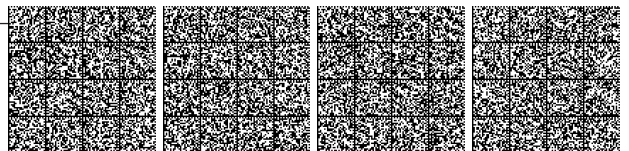
Provincia	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziari	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale)
PZ	887	1.541	1.425	1.059	1.524	873	1.171	953	427	211
RA	855	2.014	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	234
RC	885	1.541	1.425	1.059	1.524	873	1.171	953	427	224
RE	916	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
RG	887	1.541	1.425	1.067	1.524	873	1.171	1.159	427	225
RI	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	211
RM	887	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
RN	858	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	228
RO	875	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
SA	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	235
SI	894	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	232
SO	915	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	233
SP	894	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
SR	887	1.541	1.425	1.067	1.524	873	1.171	1.159	427	231
SS	876	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	235
SU	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	235
SV	894	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
TA	887	1.541	1.425	1.082	1.524	873	1.171	1.159	427	220
TE	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	199
TN	894	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	234
TO	860	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
TP	887	1.541	1.425	1.067	1.524	873	1.171	1.159	427	235
TR	909	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	201
TS	855	2.024	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	215
TV	875	2.042	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235



Provincia	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziali	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale)
UD	857	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	234
VA	881	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
VB	916	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
VC	906	2.024	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
VE	875	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
VI	887	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
VR	875	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	232
VT	887	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	211
VV	887	1.541	1.425	935	1.524	873	1.171	953	427	207



Provincia	Calcolo e stampato di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale)	Calcolo e stampato di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale)	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Attività di conciliazione	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazione in materia fiscale	Contabilità semplificata, bilancio e dichiarazione in materia fiscale	Contabilità a bilancio e dichiarazione in materia fiscale	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazione in materia fiscali
AG	114	64	1.713	179	555	1.064	635	1.235	1.046	491	1.050	
AL	114	64	1.713	179	640	1.333	677	1.635	1.264	556	1.274	
AN	103	64	1.713	179	659	1.237	677	1.631	1.200	559	1.206	
AO	114	64	1.713	179	657	1.282	677	1.635	1.223	559	1.274	
AP	114	64	1.713	179	653	1.237	677	1.586	1.200	554	1.206	
AQ	111	64	1.713	179	620	1.114	635	1.235	1.162	530	1.206	
AR	114	64	1.713	179	665	1.210	677	1.635	1.223	559	1.260	
AT	114	64	1.713	179	640	1.333	677	1.631	1.264	535	1.274	
AV	114	64	1.706	179	557	1.112	635	1.235	1.101	489	1.152	
BA	114	64	1.713	179	584	1.156	635	1.235	1.142	507	1.050	
BG	114	64	1.713	179	715	1.467	677	1.635	1.257	580	1.288	
BI	112	64	1.713	179	640	1.333	677	1.635	1.264	535	1.274	
BL	107	64	1.713	179	657	1.212	677	1.605	1.223	550	1.269	
BN	114	64	1.706	179	573	1.112	635	1.235	1.036	489	1.152	
BO	113	64	1.713	179	661	1.305	677	1.635	1.210	568	1.261	
BR	110	64	1.706	179	584	1.156	635	1.235	1.142	507	1.050	
BS	112	64	1.713	179	689	1.320	677	1.635	1.236	580	1.288	
BT	110	64	1.713	179	584	1.156	635	1.235	1.142	507	1.050	
BZ	114	64	1.713	179	671	1.304	677	1.635	1.219	572	1.273	



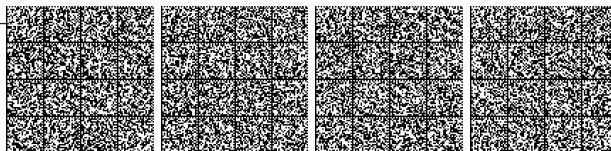
Provincia	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale)	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale)	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Attività di conciliazione	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazione fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazione fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazione fiscali
CA	114	64	1.713	179	655	1.286	635	1.235	1.223	553	1.050
CB	106	64	1.713	179	570	1.112	635	1.235	1.099	527	1.050
CE	113	64	1.713	179	573	1.112	635	1.235	1.101	489	1.152
CH	110	64	1.713	179	620	1.114	635	1.235	1.207	530	1.206
CL	114	64	1.706	179	555	1.064	635	1.235	1.046	491	1.050
CN	113	64	1.713	179	640	1.333	677	1.635	1.264	559	1.274
CO	108	64	1.713	179	685	1.479	677	1.635	1.368	580	1.288
CR	112	64	1.713	179	602	1.298	677	1.635	1.277	551	1.288
CS	110	64	1.706	179	557	1.112	635	1.235	1.062	461	1.077
CT	109	64	1.713	179	568	1.064	635	1.235	1.046	491	1.050
CZ	114	64	1.706	179	557	1.112	635	1.235	1.075	461	1.077
EN	103	64	1.706	179	555	1.064	635	1.235	1.046	491	1.050
FC	110	64	1.713	179	657	1.288	677	1.635	1.184	542	1.261
FE	110	64	1.713	179	657	1.288	677	1.635	1.184	542	1.261
FG	114	64	1.713	179	584	1.156	635	1.235	1.142	507	1.050
FI	114	64	1.713	179	684	1.292	677	1.635	1.223	575	1.260
FM	114	64	1.713	179	651	1.237	677	1.622	1.200	559	1.206
FR	114	64	1.713	179	616	1.210	635	1.235	1.125	544	1.206
GE	114	64	1.713	179	640	1.317	677	1.635	1.225	555	1.274
GO	107	64	1.713	179	656	1.278	677	1.635	1.182	559	1.240
GR	114	64	1.713	179	646	1.210	677	1.586	1.223	556	1.260



Provincia	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale)	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale)	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Attività di conciliazione	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro)	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni societaria)	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro)	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro)	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali
IM	106	64	1.713	179	640	1.292	677	1.585	1.199	552	1.274
IS	106	64	1.713	179	570	1.112	635	1.235	1.099	527	1.050
KR	110	64	1.706	179	557	1.112	635	1.235	1.075	461	1.077
LC	105	64	1.713	179	686	1.249	677	1.635	1.320	551	1.288
LE	107	64	1.713	179	584	1.156	635	1.235	1.142	507	1.050
LI	114	64	1.713	179	656	1.210	677	1.582	1.223	559	1.260
LO	105	64	1.713	179	662	1.286	677	1.635	1.277	551	1.288
LT	114	64	1.713	179	616	1.210	635	1.235	1.198	545	1.206
LU	114	64	1.713	179	654	1.210	677	1.635	1.223	559	1.260
MB	114	64	1.713	179	662	1.430	677	1.635	1.368	574	1.288
MC	100	64	1.713	179	651	1.237	677	1.586	1.200	559	1.206
ME	111	64	1.713	179	555	1.064	635	1.235	1.046	491	1.050
MI	114	64	1.713	179	715	1.479	677	1.635	1.368	580	1.288
MN	110	64	1.713	179	662	1.286	677	1.635	1.319	547	1.288
MO	114	64	1.713	179	665	1.305	677	1.635	1.231	566	1.261
MS	106	64	1.713	179	582	1.210	677	1.581	1.223	556	1.260
MT	113	64	1.713	179	609	1.113	635	1.235	1.134	532	1.108
NA	114	64	1.713	179	604	1.152	635	1.235	1.196	516	1.167
NO	113	64	1.713	179	640	1.333	677	1.635	1.264	559	1.274
NU	108	64	1.713	179	605	1.179	635	1.235	1.142	525	1.050
OR	108	64	1.713	179	605	1.179	635	1.235	1.142	525	1.050



Provincia	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale)	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale)	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Attività di conciliazione	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazione fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazione fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazione fiscali
PA	114	64	1.713	179	619	1.064	635	1.235	1.081	518	1.050
PC	114	64	1.713	179	665	1.286	677	1.635	1.231	568	1.261
PD	114	64	1.713	179	686	1.249	677	1.607	1.223	576	1.269
PE	110	64	1.713	179	631	1.114	677	1.518	1.210	552	1.206
PG	114	64	1.713	179	656	1.258	677	1.590	1.160	561	1.206
PI	114	64	1.713	179	668	1.210	677	1.635	1.223	559	1.260
PN	113	64	1.713	179	656	1.278	677	1.635	1.182	559	1.240
PO	112	64	1.713	179	646	1.210	677	1.635	1.223	559	1.260
PR	114	64	1.713	179	665	1.309	677	1.635	1.212	568	1.261
PT	114	64	1.713	179	651	1.210	677	1.635	1.223	558	1.260
PU	112	64	1.713	179	651	1.237	677	1.596	1.200	559	1.206
PV	114	64	1.713	179	662	1.286	677	1.635	1.286	547	1.288
PZ	113	64	1.706	179	609	1.113	635	1.235	1.134	532	1.108
RA	111	64	1.713	179	657	1.222	677	1.635	1.184	542	1.261
RC	114	64	1.706	179	557	1.112	635	1.235	1.081	461	1.077
RE	114	64	1.713	179	665	1.309	677	1.635	1.231	568	1.261
RG	103	64	1.713	179	555	1.064	635	1.235	1.046	491	1.050
RI	112	64	1.713	179	616	1.169	635	1.235	1.086	526	1.206
RM	114	64	1.713	179	659	1.283	677	1.616	1.212	558	1.296
RN	110	64	1.713	179	657	1.288	677	1.635	1.184	542	1.261
RO	114	64	1.713	179	657	1.231	677	1.605	1.223	562	1.269



Provincia	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale)	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale)	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Attività di conciliazione	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro)	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni societaria)	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro)	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro)	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali
SA	114	64	1.713	179	604	1.150	635	1.235	1.101	506	1.152
SI	114	64	1.713	179	646	1.210	677	1.635	1.223	559	1.260
SO	114	64	1.713	179	662	1.286	677	1.635	1.286	547	1.288
SP	113	64	1.713	179	640	1.292	677	1.585	1.204	552	1.274
SR	110	64	1.713	179	555	1.064	635	1.235	1.046	491	1.050
SS	108	64	1.713	179	642	1.264	635	1.235	1.142	538	1.050
SU	114	64	1.713	179	655	1.286	635	1.235	1.223	553	1.050
SV	113	64	1.713	179	640	1.292	677	1.585	1.225	525	1.274
TA	110	64	1.713	179	584	1.156	635	1.235	1.142	507	1.050
TE	107	64	1.713	179	620	1.114	635	1.235	1.207	542	1.206
TN	114	64	1.713	179	671	1.304	677	1.635	1.219	572	1.273
TO	114	64	1.713	179	654	1.397	677	1.635	1.264	571	1.274
TP	114	64	1.713	179	555	1.064	635	1.235	1.046	491	1.050
TR	103	64	1.713	179	656	1.258	677	1.576	1.160	561	1.206
TS	107	64	1.713	179	656	1.278	677	1.635	1.182	559	1.240
TV	109	64	1.713	179	694	1.382	677	1.605	1.248	576	1.269
UD	110	64	1.713	179	656	1.333	677	1.635	1.182	564	1.240
VA	114	64	1.713	179	685	1.373	677	1.635	1.275	580	1.288
VB	114	64	1.713	179	640	1.333	677	1.631	1.264	559	1.274
VC	114	64	1.713	179	640	1.333	677	1.635	1.264	522	1.274
VE	106	64	1.713	179	659	1.382	677	1.635	1.269	576	1.269



Provincia	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale)	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale)	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Attività di conciliazione	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Contabilità a contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali
VI	113	64	1.713	179	657	1.316	677	1.635	1.230	576	1.269
VR	114	64	1.713	179	677	1.331	677	1.635	1.254	571	1.269
VT	113	64	1.713	179	616	1.210	677	1.583	1.061	526	1.206
VV	109	64	1.706	179	557	1.112	635	1.235	1.063	461	1.077



ALLEGATO 51

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK10U

STUDI MEDICI E LABORATORI DI ANALISI
CLINICHE



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'affidabilità fiscale del soggetto.

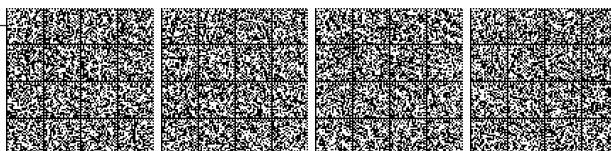
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK10U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 86.21.00 - Servizi degli studi medici di medicina generale
- 86.22.01 - Prestazioni sanitarie svolte da chirurghi
- 86.22.03 - Attività dei centri di radioterapia
- 86.22.05 - Studi di omeopatia e di agopuntura
- 86.22.06 - Centri di medicina estetica
- 86.22.09 - Altri studi medici specialistici e poliambulatori
- 86.90.11 - Laboratori radiografici
- 86.90.12 - Laboratori di analisi cliniche

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK10U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK10U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK10U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

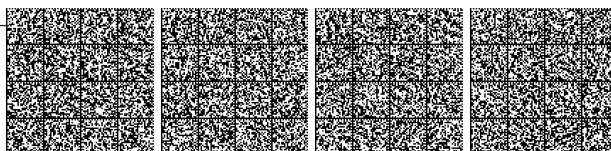
I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio professionale e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze professionali.

Per l'ISA AK10U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Medici che effettuano in prevalenza visite mediche generiche** (Numerosità: 5.419);
- **MoB 2 - Professionisti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale** (Numerosità: 14.369);
- **MoB 3 - Medici in genere specializzati in medicina del lavoro** (Numerosità: 2.092);
- **MoB 4 - Professionisti che in genere svolgono «altre attività»** (Numerosità: 6.653);
- **MoB 5 - Medici che effettuano in prevalenza visite specialistiche** (Numerosità: 15.763);
- **MoB 6 - Medici che in genere effettuano interventi chirurgici** (Numerosità: 2.586);
- **MoB 7 - Medici in genere specializzati in anestesia e rianimazione** (Numerosità: 947);
- **MoB 8 - Professionisti che in genere svolgono attività di consulenza** (Numerosità: 3.071);
- **MoB 9 - Professionisti che in genere svolgono attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale** (Numerosità: 5.151);
- **MoB 10 - Medici generici che in genere svolgono attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale** (Numerosità: 36.543);
- **MoB 11 - Pediatri che svolgono in prevalenza attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale** (Numerosità: 6.274);
- **MoB 12 - Professionisti che in genere affiancano all'attività di dipendenti del Servizio Sanitario Nazionale la libera professione** (Numerosità: 2.452);
- **MoB 13 - Professionisti che in genere svolgono attività diversificate** (Numerosità: 5.217);
- **MoB 14 - Medici che svolgono in prevalenza esami diagnostici** (Numerosità: 2.245);
- **MoB 15 - Medici in genere specializzati in medicina legale e delle assicurazioni** (Numerosità: 2.454).



Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 51.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK10U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

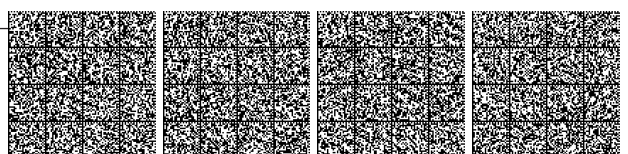
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;



- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

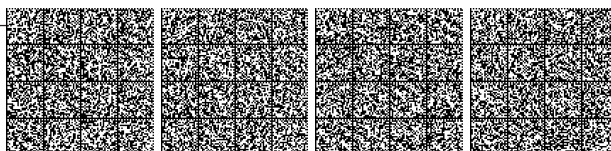
Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dei compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale con il modello CU;

Attività non inerenti:

- Aree di attività e specializzazioni: Odontoiatria > 50% dei compensi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 51.D**.



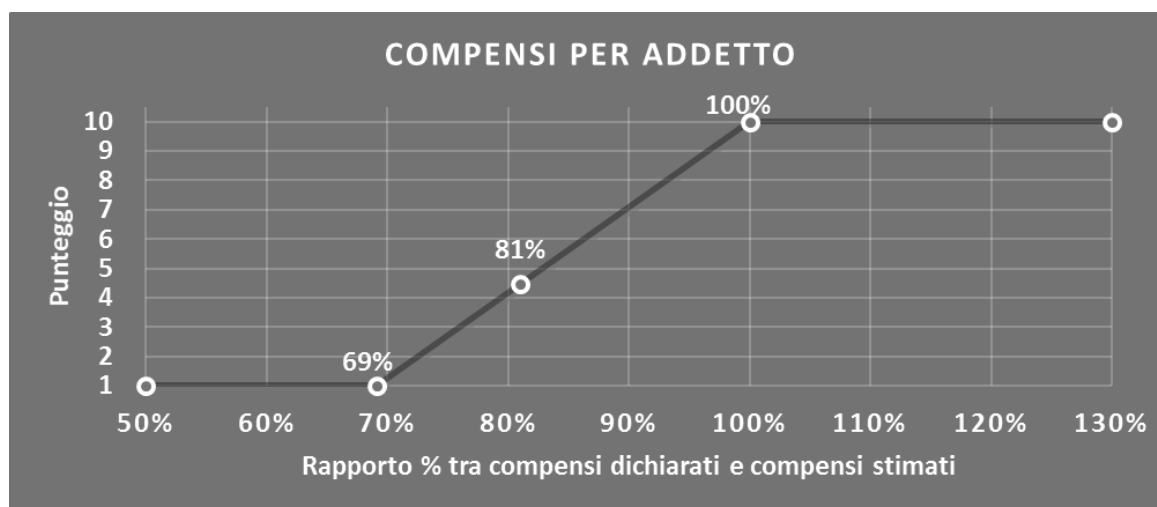
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e la somma dei compensi stimati per addetto per attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale (SSN)¹ e dei compensi dichiarati per addetto derivanti da attività rese in regime di convenzione con il SSN².

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto alla somma di quelli stimati per attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN e dei Compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale, ovvero tale rapporto presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

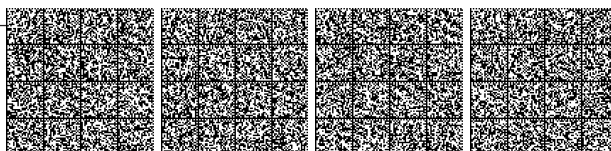


¹ La stima dei compensi ha riguardato solamente le attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN. A tal fine, nelle stime econometriche, la variabile dipendente (Compensi per addetto) e le variabili contabili indipendenti (spese e valore dei beni strumentali) sono state ponderate per la quota di compensi derivanti da attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN.

² Tale quantità è pari a Compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale diviso Numero addetti

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,36878)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



I compensi stimati per attività diverse da quelle in convenzione con il SSN sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 51.B**.

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e la somma del valore aggiunto stimato per addetto per attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN⁵ e del Valore aggiunto dichiarato per addetto derivante da attività rese in regime di convenzione con il SSN⁶.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto alla somma di quello stimato per attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN e del Valore aggiunto dichiarato derivante da attività rese in regime di convenzione con il SSN, ovvero tale rapporto presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁷ o il valore aggiunto dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

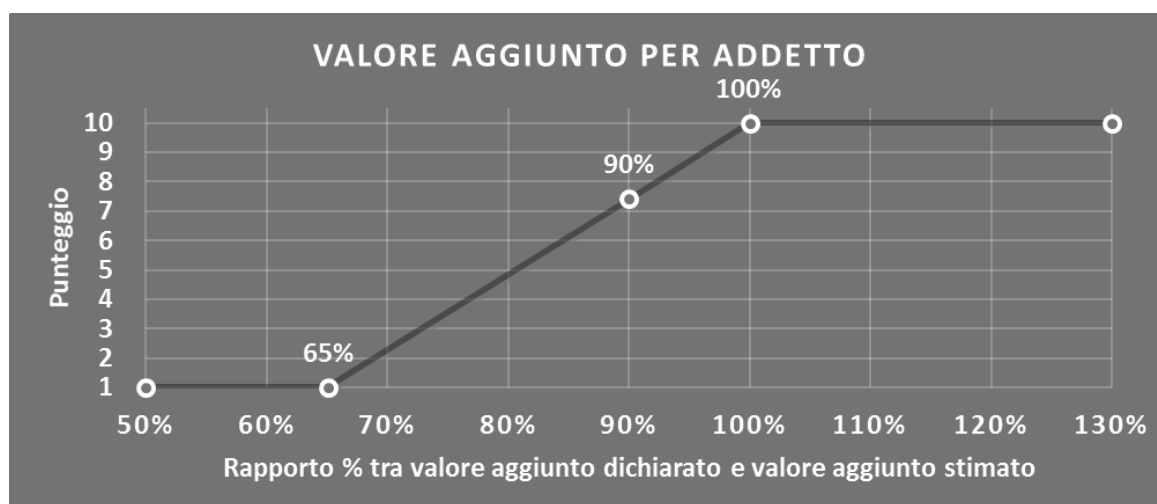
⁵ La stima del valore aggiunto ha riguardato solamente le attività diverse da quelle in convenzione con il SSN. A tal fine, nelle stime econometriche, la variabile dipendente (Valore aggiunto per addetto) e le variabili contabili indipendenti (spese e valore dei beni strumentali) sono state ponderate per la quota di compensi derivanti da attività diverse da quelle in convenzione con il SSN.

⁶ Tale quantità è pari al Valore aggiunto dichiarato ponderato per la quota di compensi derivanti da attività diverse da quelle in convenzione con il SSN diviso numero addetti.

⁷ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,42933)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁸ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$





Il valore aggiunto stimato per attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 51.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

REDDITO PER ADDETTO

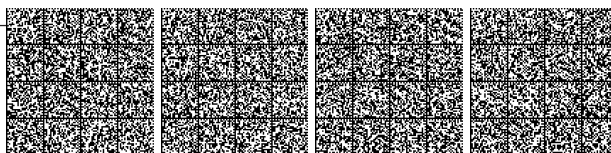
L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

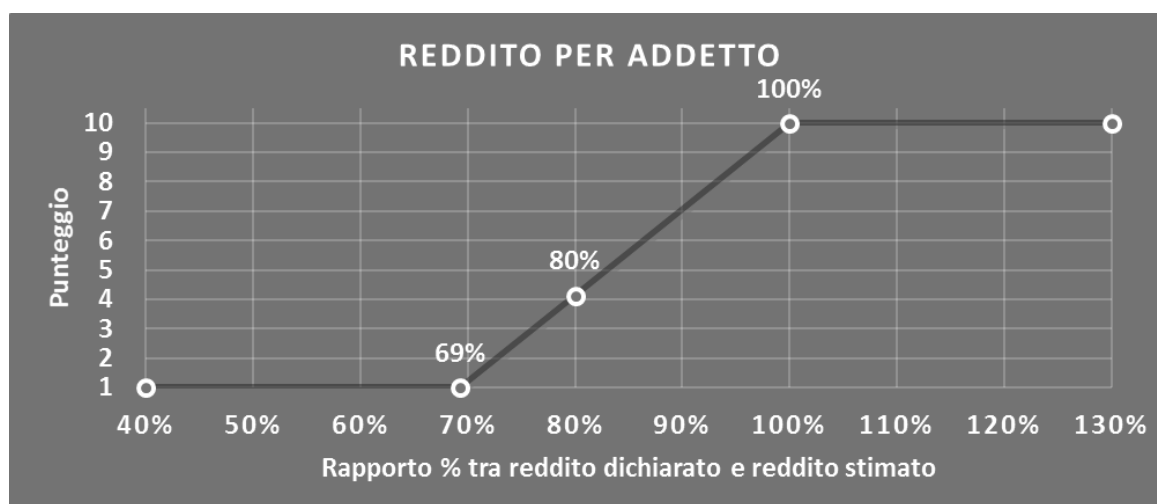
L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁹ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,36637)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

¹⁰ Punteggio = $1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$





Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

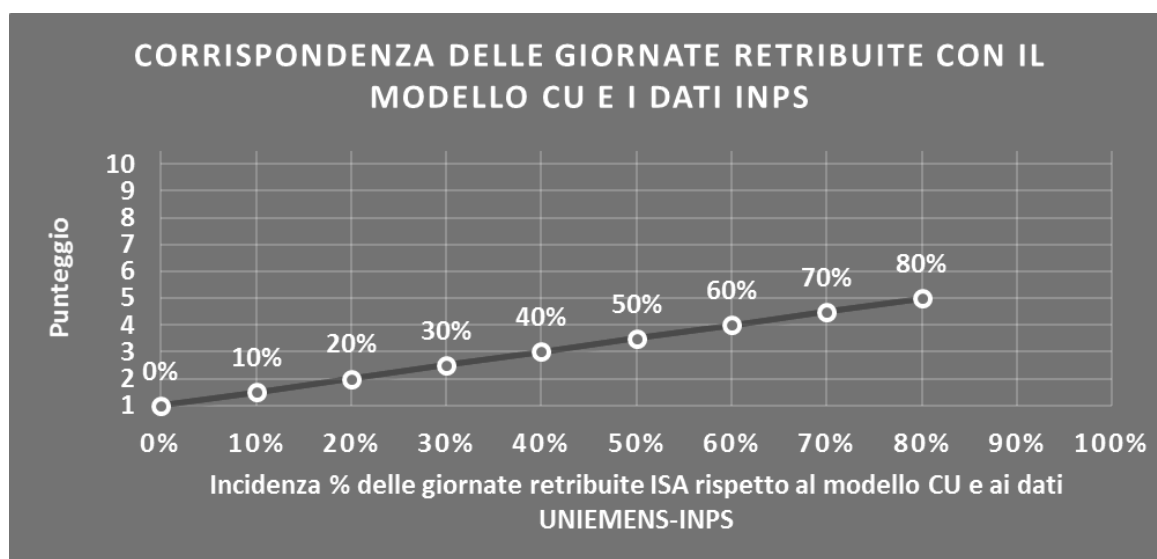
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato¹¹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

¹¹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





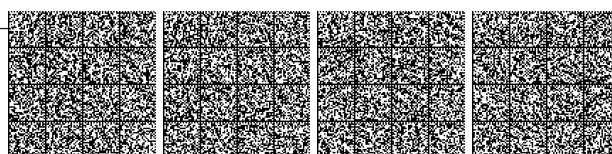
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

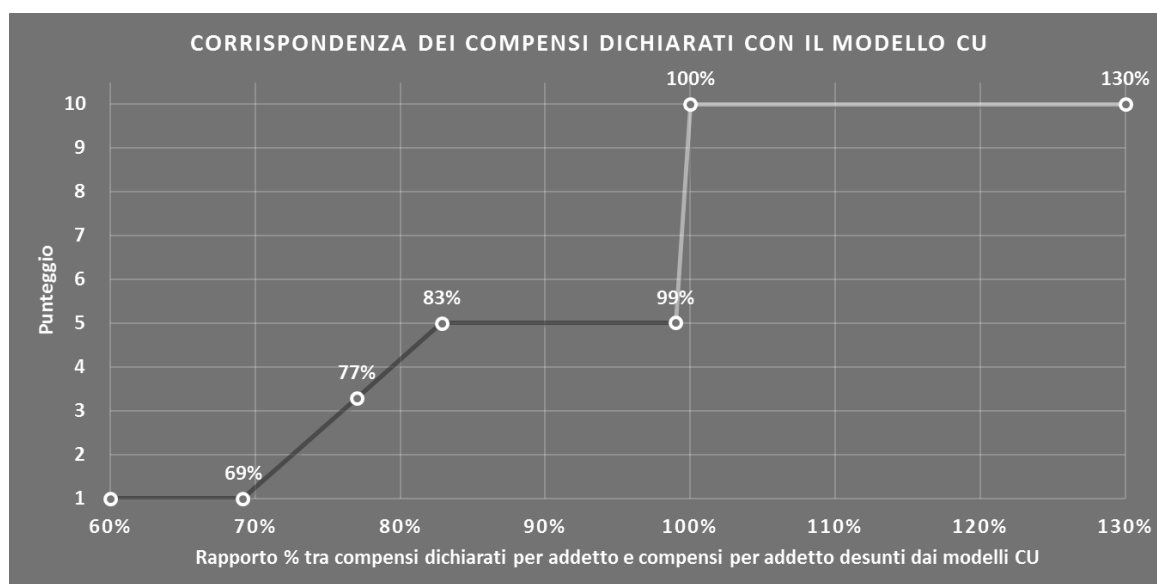
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹², il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

¹² La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,36878)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

¹³ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁴. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto,

¹⁴ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

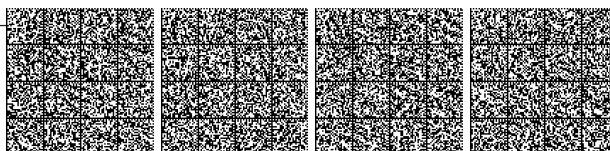
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore **è applicato** e il relativo punteggio¹⁵ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹⁵ Punteggio = $1+4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$



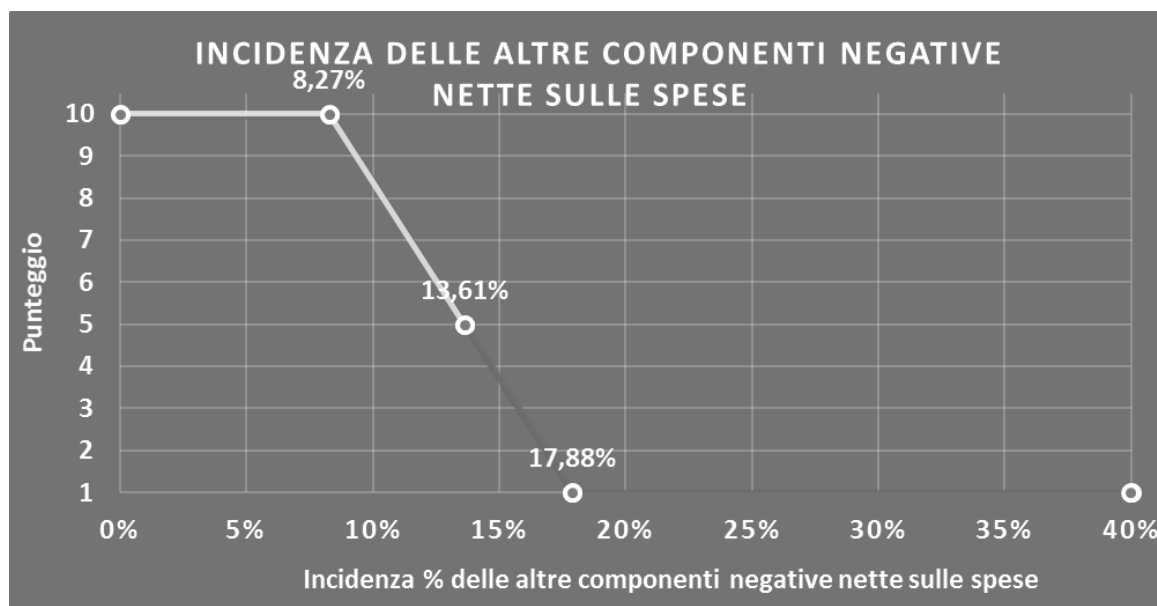
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **8,27%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **17,88%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁶ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

¹⁶ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 2	Tutti i soggetti	5,36	26,08
MoB 3	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 4	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 5	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 6	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 7	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 8	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 9	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 10	Tutti i soggetti	11,27	22,00
MoB 11	Tutti i soggetti	11,27	22,00
MoB 12	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 13	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 14	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 15	Tutti i soggetti	8,27	17,88

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è applicato e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Angiografo;
- Apparecchiatura per Eeg;
- Apparecchiatura per terapie fisiche;
- Apparecchio radiologico tradizionale;
- Ortopantomografo;
- Autorefrattometro;
- Apparecchio ultrasuonografia;
- Elettrocardiografo;
- Florangiografo;
- Lampada a fessura;
- Laser;
- Mammografo;
- Oftalmometro;
- Oftalmoscopio;
- Unità operativa odontoiatrica;
- RM;
- Spirometro;
- Sterilizzatore;
- TC;
- Topografo corneale;
- Ecografo;



- Ematologia e ematochimica;
- Batteriologia, virologia e urine;
- Immunodiagnostica.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

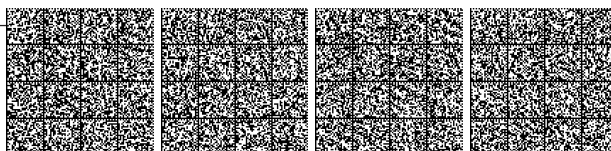
L'indicatore monitora situazioni di reddito¹⁷ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

¹⁷ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

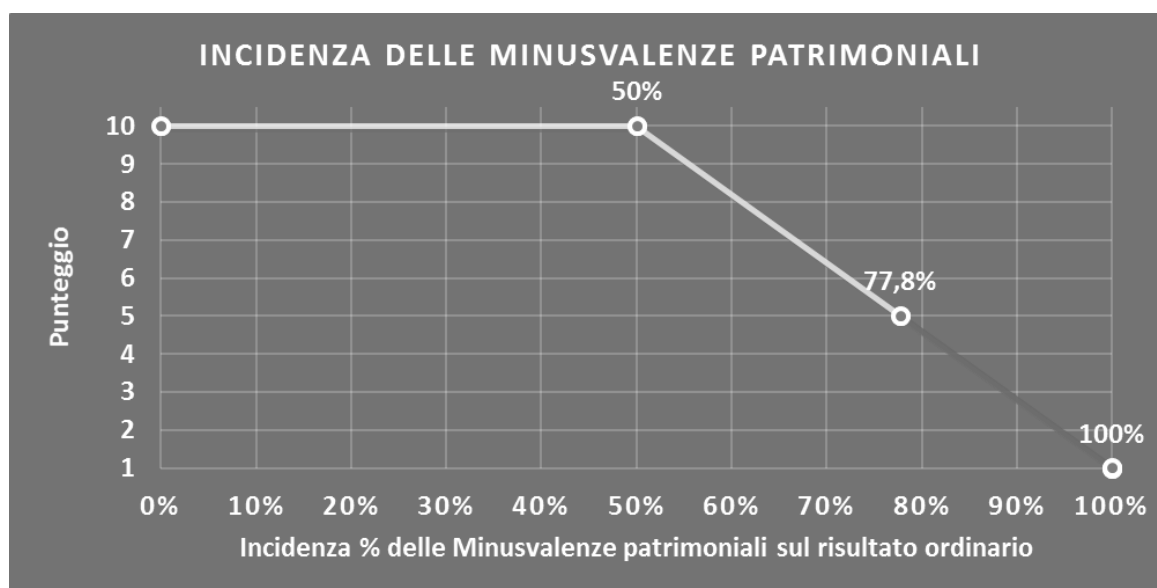
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁸ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁸ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

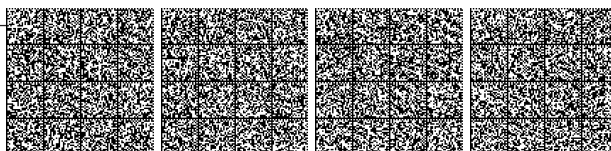
Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

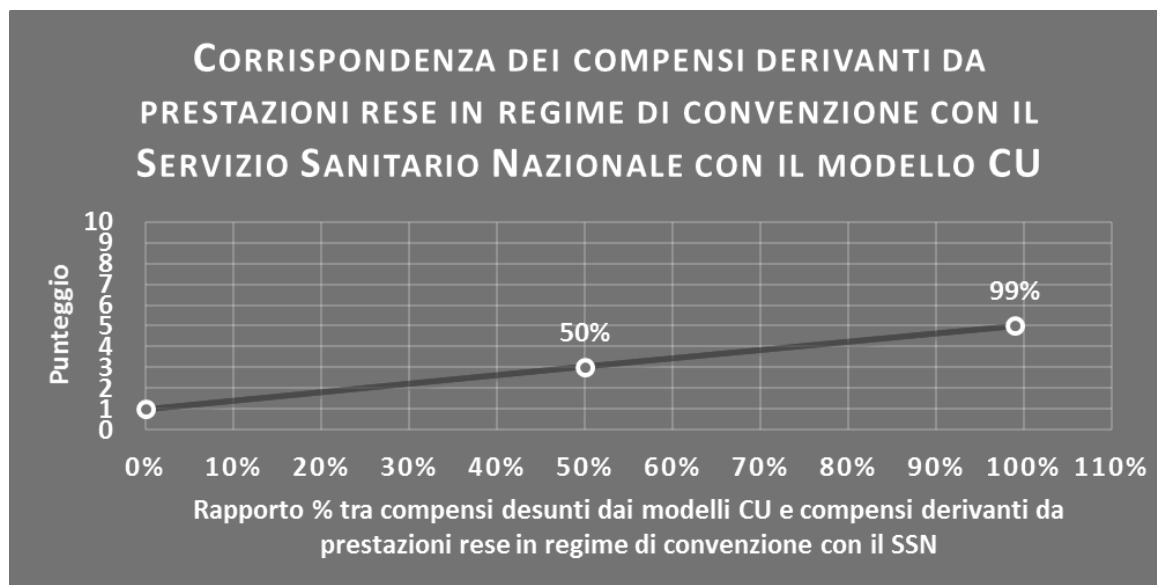
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DERIVANTI DA PRESTAZIONI RESE IN REGIME DI CONVENZIONE CON IL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale dichiarati nel modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi desunti dai modelli CU e i compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale dichiarati e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 5. Quando il rapporto tra i compensi desunti dai modelli CU e i compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale dichiarati presenta un valore inferiore a 0,99 il punteggio è modulato¹⁹ fra 1 e 5. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

¹⁹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{Indicatore} / 0,99)$





L'indicatore è **applicato** in presenza di compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale dichiarati nel modello di rilevazione dei dati e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

AREE DI ATTIVITÀ E SPECIALIZZAZIONI: ODONTOIATRIA > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi dall'area di attività e specializzazione "Odontoiatria", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

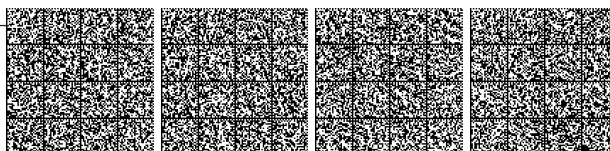
SUB ALLEGATO 51.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Relazione con il SSN/ Relazione con il committente principale	SSN_P	Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale
	DIPENDENTE_SSN	Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale
	RICAVI_COMMIT_PRINC_P	Rilevanza del committente principale
Gamma offerta servizi	CHIRURGIA_P	Interventi di chirurgia
	ALTRO_P	Altre attività
	VISITA_GENERICA_P	Visite mediche generiche
	VISITA_SPECIALIST_P	Visite specialistiche
	ESAME_DIAGNO_P	Esami diagnostici
	CONSULENZA_P	Attività di consulenza
Struttura dei compensi	FL_MED_GENERALE_SSN_P	Medico generico del Servizio Sanitario Nazionale
	MED_LEGALE_P	Medicina legale e delle assicurazioni
	ANESTESIA_P	Anestesia e rianimazione
	MED_LAVORO_P	Medicina del lavoro
	PEDIATRIA_P	Pediatria del Servizio Sanitario Nazionale
	ALTRE_ATTIVITA	Altre specializzazioni

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 51.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,35778254070824	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,688611889294537	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,69% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,190154201133338	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,153810835489593	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota dei Soci o associati, escluso il primo	0,350913765386698	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del Compenso stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Interventi di medio-grande chirurgia / 100	0,17577713062014	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,302765600196989	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 30,28% del Compenso stimato
	Pensionato	-0,219103694774118	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 21,91% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Medici che effettuano in prevalenza visite mediche generiche	-0,033818600472057	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,38% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale	0,165009006337476	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 16,50% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Medici in genere specializzati in medicina del lavoro	0,11938415064791	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'11,94% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Medici che effettuano in prevalenza visite specialistiche	-0,108407569227032	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,84% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Medici che in genere effettuano interventi chirurgici	-0,018435116041631	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,84% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB7 - Medici in genere specializzati in anestesia e rianimazione	0,203407007787035	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 20,34% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB8 - Professionisti che in genere svolgono attività di consulenza	0,022794395219952	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,28% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB9 - Professionisti che in genere svolgono attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale	-0,222991482646527	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 22,30% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB10 - Medici generici che in genere svolgono attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale	-0,370639352576603	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 37,06% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al Mob11 - Pediatri che svolgono in prevalenza attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale	-0,533550872926724	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 53,36% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob13 - Professionisti che in genere svolgono attività diversificate	0,013739768553566	L'appartenenza al Mob determina un aumento dell'1,37% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob14 - Medici che svolgono in prevalenza esami diagnostici	0,017630392968688	L'appartenenza al Mob determina un aumento dell'1,76% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob15 - Medici in genere specializzati in medicina legale e delle assicurazioni	0,033475676623002	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 3,35% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,278393226432366	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 27,84% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,208521854738902	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 20,85% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,193449022246091	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 19,34% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004061723364	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,41% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Compensi corrisposti a terzi per prestazioni dirette afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Valore dei beni strumentali mobili)	-0,008010833773822	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,008% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,890844538470991	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono ponderate per la quota di compensi derivanti da attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN e utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è ponderata per la quota di compensi derivanti da attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN ed è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

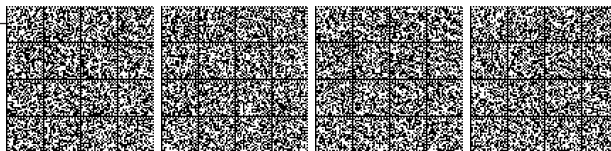
Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 51.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,201421618830413	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,019207280890762	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,527414997432763	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,53% del VA stimato
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,111887059292659	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,345242628174932	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del VA stimato
Quota dei Soci o associati, escluso il primo	0,188134323998727	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
Modalità di espletamento dell'attività: Interventi di medio-grande chirurgia / 100	0,210695168929053	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,346635580436931	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 34,66% del VA stimato
Pensionato	-0,248970613773634	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 24,90% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB1 - Medici che effettuano in prevalenza visite mediche generiche	-0,035168952603496	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,52% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale	0,198590328838333	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 19,86% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB3 - Medici in genere specializzati in medicina del lavoro	0,137955590910775	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 13,80% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB5 - Medici che effettuano in prevalenza visite specialistiche	-0,135571199312418	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,56% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB6 - Medici che in genere effettuano interventi chirurgici	-0,032893834043447	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,29% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB7 - Medici in genere specializzati in anestesia e rianimazione	0,242840114159343	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 24,28% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB8 - Professionisti che in genere svolgono attività di consulenza	0,023537548060625	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,35% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB9 - Professionisti che in genere svolgono attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale	-0,380981858966626	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 38,10% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB10 - Medici generici che in genere svolgono attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale	-0,653935259814024	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 65,39% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB11 - Pediatri che svolgono in prevalenza attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale	-0,869805989271713	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 86,98% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB15 - Medici in genere specializzati in medicina legale e delle assicurazioni	0,029202891952078	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,92% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,282913523824782	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 28,29% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,206603524758244	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 20,66% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,155366189404876	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 15,54% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,002407460203003	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,24% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese)x(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	-0,005474905253103	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,005% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,793096324669346	
Coefficiente di rivalutazione		1,000599950696175	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono ponderate per la quota di compensi derivanti da attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN e utilizzate in stima come $LN[1 + XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è ponderata per la quota di compensi derivanti da attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN ed è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 51.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK10U:

Addetti²⁰ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Altre attività = Modalità di espletamento dell'attività: Altre attività, se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero e Rilevanza del committente principale è minore o uguale a 50 e Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero, altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Altre specializzazioni = 100 - Aree di attività e specializzazioni: Anestesia e rianimazione - Aree di attività e specializzazioni: Medicina del lavoro - Aree di attività e specializzazioni: Medicina legale e delle assicurazioni

Anestesia e rianimazione = Aree di attività e specializzazioni: Anestesia e rianimazione, se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero e Rilevanza del committente principale è minore o uguale a 50 e Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero, altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Attività di consulenza = Modalità di espletamento dell'attività: Attività di consulenza, se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero e Rilevanza del committente principale è minore o uguale a 50 e Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero, altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale = Compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale diviso Compensi dichiarati *100, se Compensi dichiarati è maggiore di zero, altrimenti la variabile assume valore pari a zero; la variabile deve essere arrotondata all'intero

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale = 1 se Qualifica professionale per i lavoratori dipendenti (1 = Direttore di dipartimento del SSN, 2 = Direttore di struttura complessa del SSN, 3 = Responsabile di struttura semplice del SSN, 4 = Dirigente con incarico professionale del SSN, 5 = Primario in struttura sanitaria privata, 6 = Aiuto in struttura sanitaria privata, 7 = Assistente in struttura sanitaria privata, 8 = Professore ordinario, 9 = Professore associato, 10 = Altro) è compreso tra 1 e 4 (estremi inclusi), altrimenti la variabile assume valore pari a zero

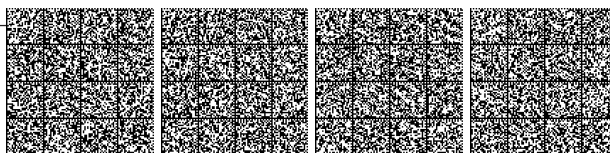
Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Esami diagnostici = Modalità di espletamento dell'attività: Esami diagnostici, se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero e Rilevanza del committente principale è minore o uguale a 50 e Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero, altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

²⁰ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.



Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK10U per abitante a livello provinciale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK10U per abitante a livello nazionale²¹

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AK10U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK10U per abitante a livello nazionale²²

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Interventi di chirurgia = Modalità di espletamento dell'attività: Interventi di piccola chirurgia (effettuati in regime ambulatoriale) + Interventi di medio-grande chirurgia, se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero e Rilevanza del committente principale è minore o uguale a 50 e Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero, altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Medico generico del Servizio Sanitario Nazionale = 1 se Aree di attività e specializzazioni: Medico generico è maggiore di zero e Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è maggiore di zero, altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Medicina legale e delle assicurazioni = Aree di attività e specializzazioni: Medicina legale e delle assicurazioni, se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero e Rilevanza del committente principale è minore o uguale a 50 e Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Medicina del lavoro = Aree di attività e specializzazioni: Medicina del lavoro, se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero e Rilevanza del committente principale è minore o uguale a 50 e Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero, altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Pediatria del Servizio Sanitario Nazionale = Aree di attività e specializzazione: Pediatria, se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è maggiore di zero, altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Quota dei Soci o associati, escluso il primo = Numero di soci escluso il primo socio²³ diviso Numero addetti

Quota di compensi derivanti da attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN = 1 - (Compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale diviso Compensi dichiarati), se Compensi dichiarati è maggiore di zero; altrimenti la variabile è pari a zero

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti

Rilevanza del committente principale = Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%), se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero e Ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) è maggiore di 50, altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²⁴

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

²¹ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT - Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

²² Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT - Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

²³ Il primo socio è pari a 1. Il Numero di soci non può essere inferiore a 1.

²⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Visite mediche generiche = Modalità di espletamento dell'attività: Visite mediche generiche, se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero e Rilevanza del committente principale è minore o uguale a 50 e Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero ,altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Visite specialistiche = Modalità di espletamento dell'attività: Visite specialistiche, se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero e Rilevanza del committente principale è minore o uguale a 50 e Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero ,altrimenti la variabile assume valore pari a zero



ALLEGATO 52

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK17U

PERITI INDUSTRIALI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'affidabilità fiscale del soggetto.

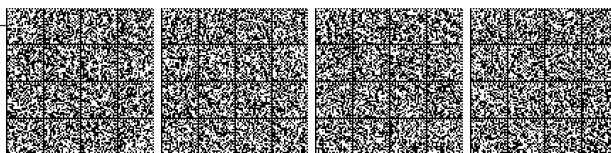
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK17U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 74.90.91 – Attività tecniche svolte da periti industriali

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK17U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK17U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



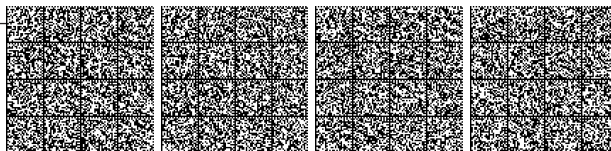
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK17U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio professionale e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze professionali.

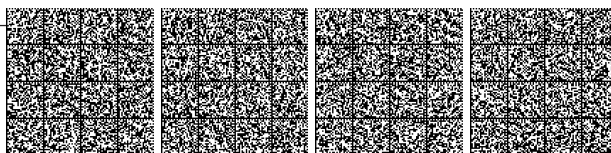
Per l'ISA AK17U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Periti industriali che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale** (Numerosità: 1.179). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo si caratterizzano per la significativa esternalizzazione delle attività professionali in termini di incidenza delle somme corrisposte a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività sul totale delle spese sostenute per l'esercizio della professione. In genere l'attività è esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 2 - Periti industriali che in genere operano nell'ambito di più aree specialistiche** (Numerosità: 1.318). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 3 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area «meccanica»** (Numerosità: 653). In genere le aree specialistiche interessate sono la meccanica/metalmecanica e la navalmeccanica. L'attività è generalmente esercitata in forma individuale senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 4 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area «elettronica e telecomunicazioni»** (Numerosità: 1.864). In genere le aree specialistiche interessate sono l'elettrotecnica/elettronica, l'informatica e le telecomunicazioni. L'attività è generalmente esercitata in forma individuale senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 5 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area termotecnica** (Numerosità: 819). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 6 - Periti industriali che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori** (Numerosità: 519). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale;
- **MoB 7 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area edilizia** (Numerosità: 951). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 8 - Periti industriali che in genere operano in forma collettiva** (Numerosità: 249);



- **MoB 9 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area chimica** (Numerosità: 120). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 52.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK17U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

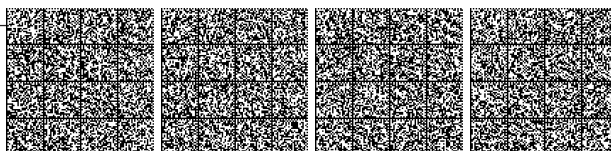
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

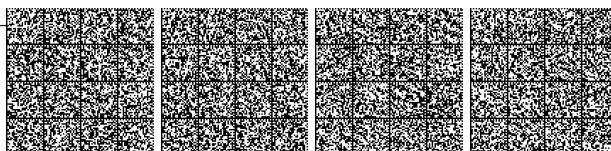
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di iscrizione ad albi professionali con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Numero di prestazioni equivalenti per addetto;
- Corrispondenza del numero Totale incarichi con il modello CU.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 52.D**.



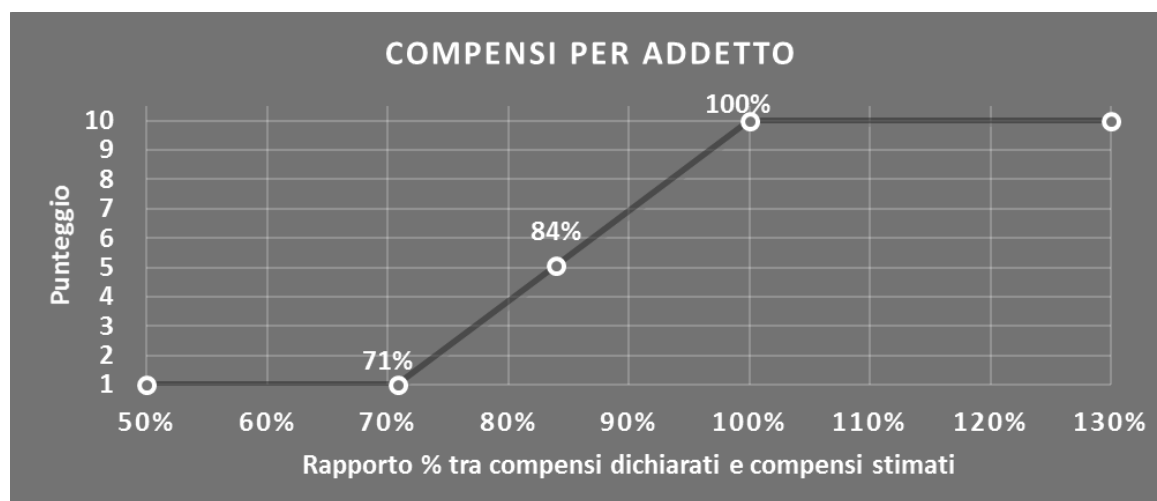
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

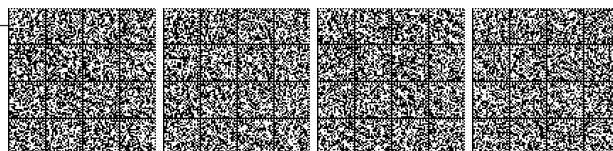


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 52.B**.

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,34504)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

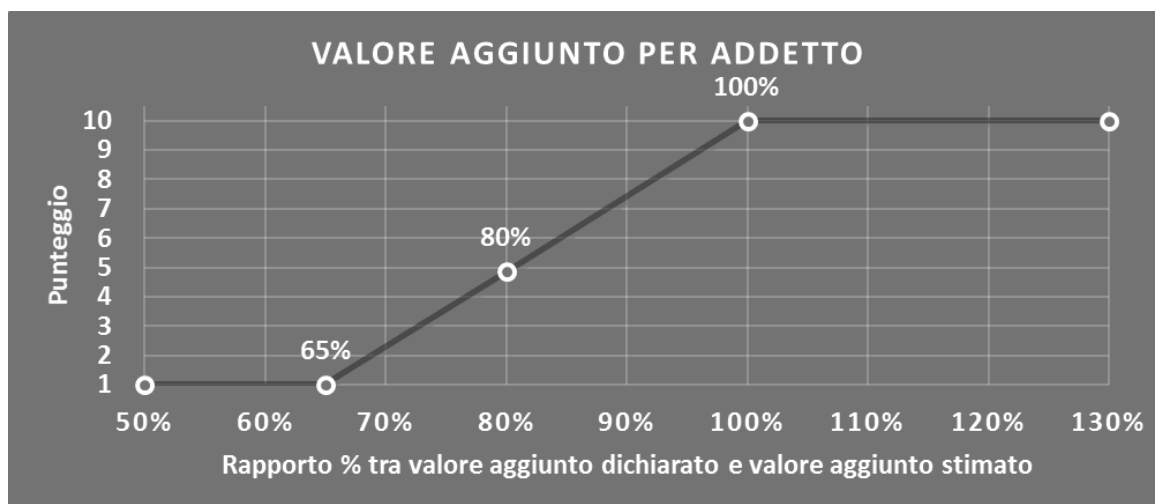


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

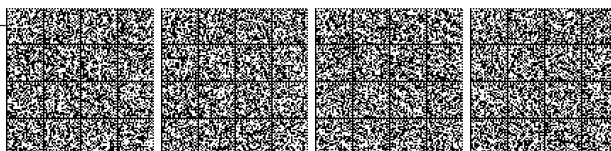


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 52.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,43053)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

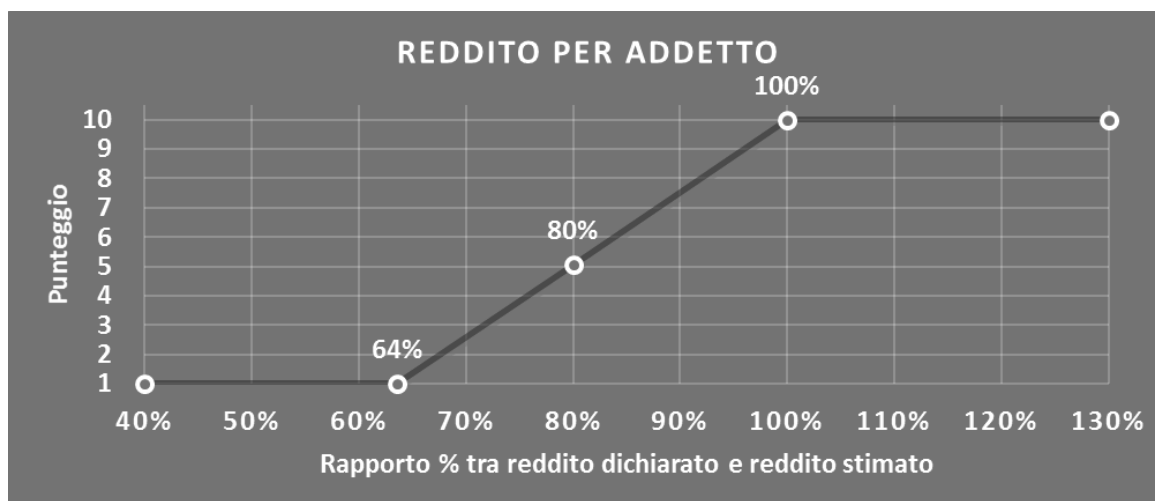


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

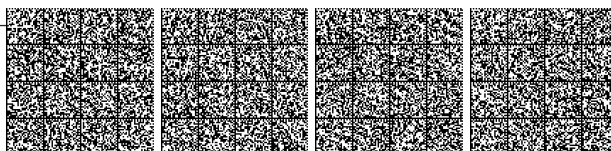
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,45221)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

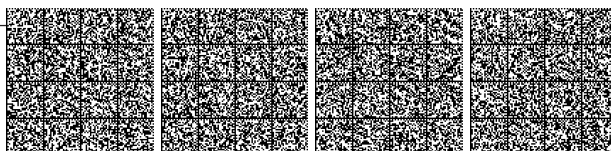
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

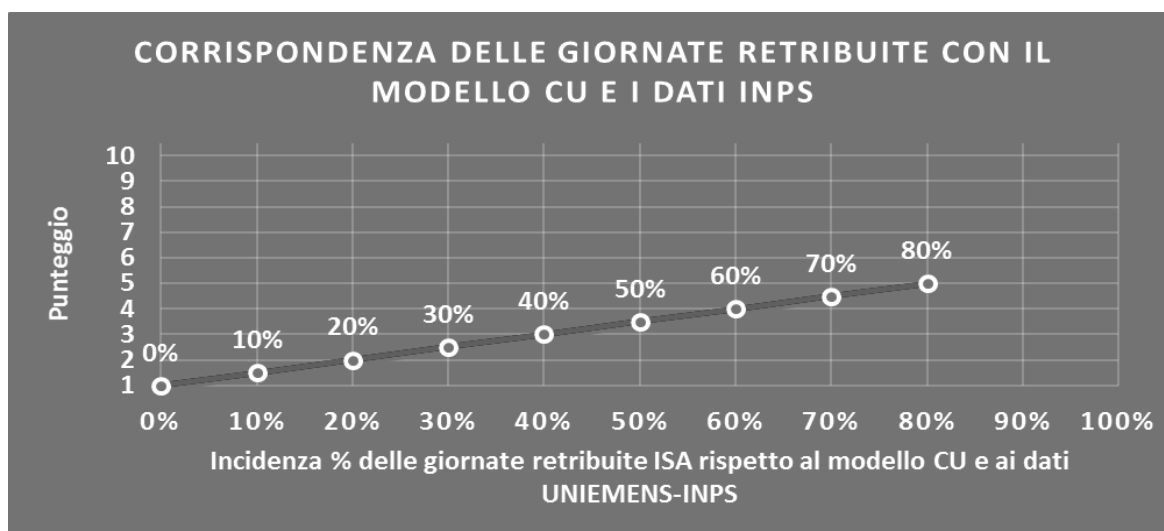
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

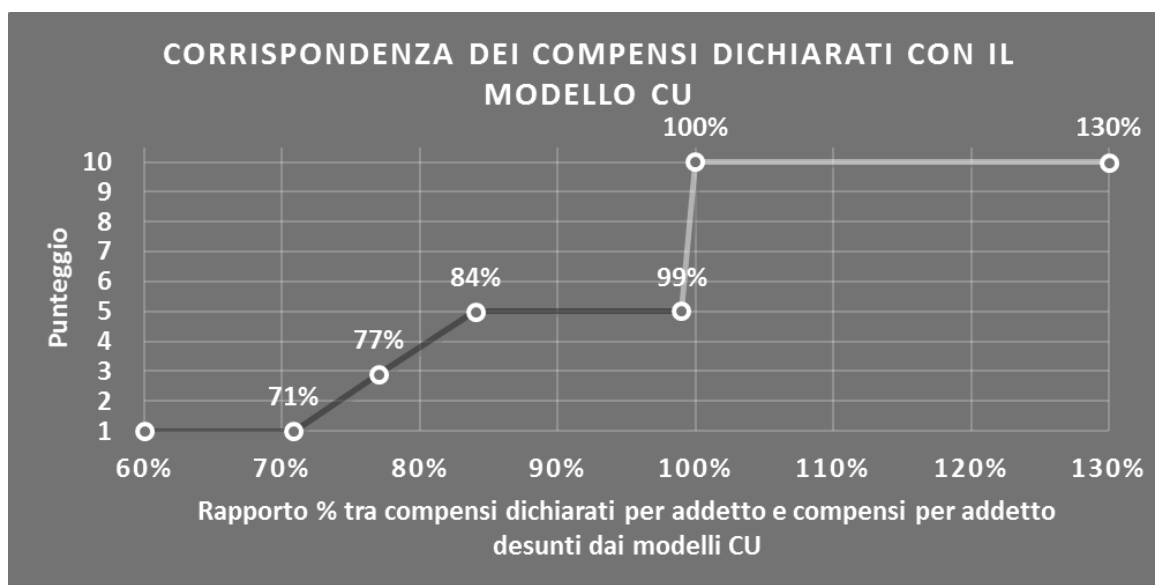
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,34504)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

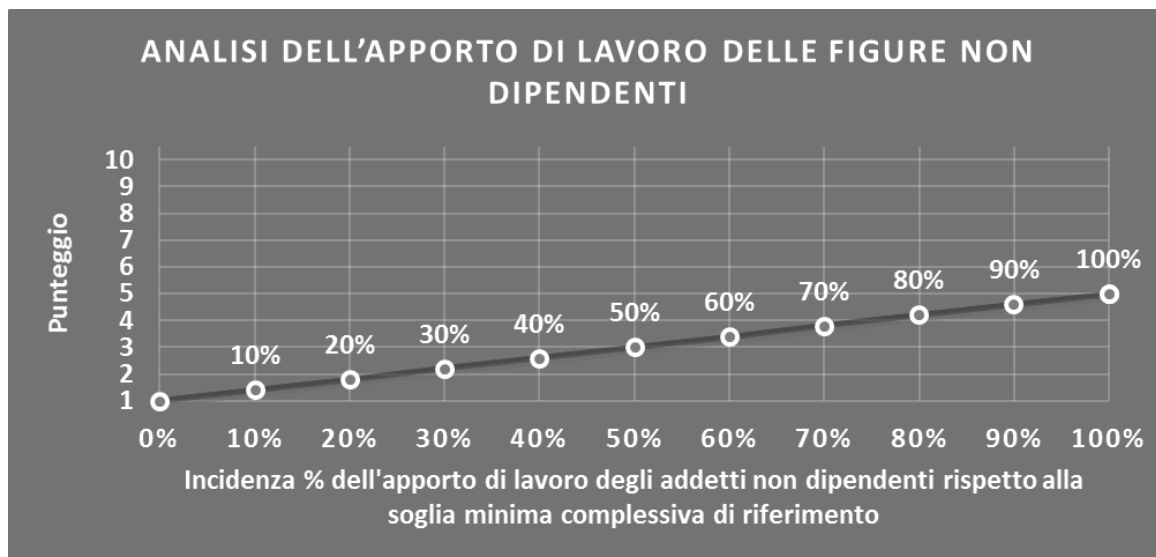


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore **è applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

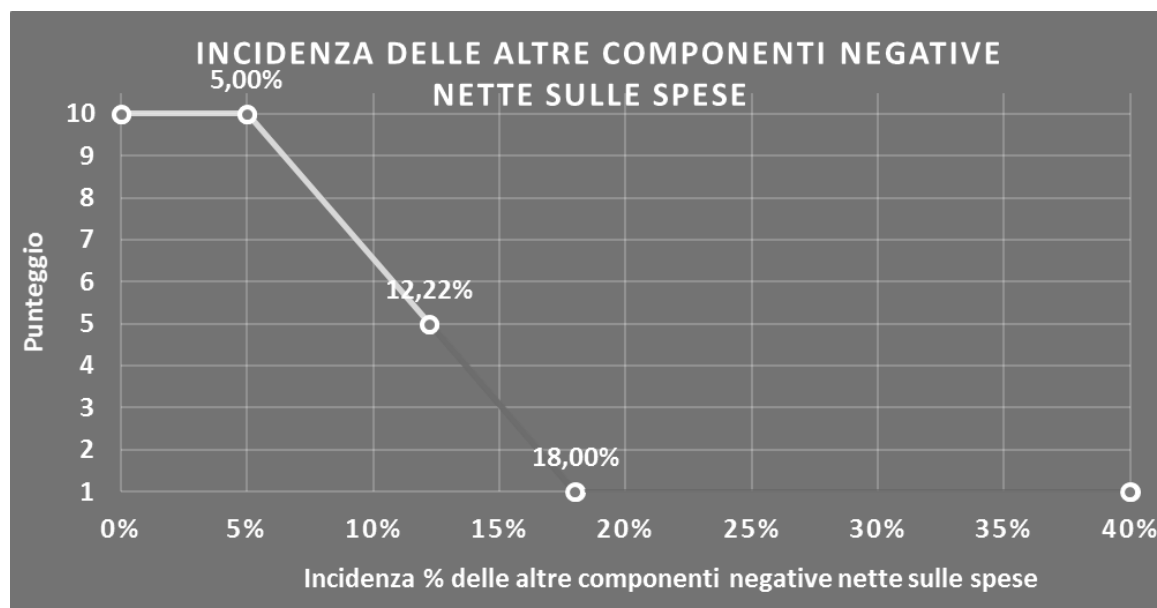
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **5,00%** per il MoB 4), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **18,00%** per il MoB 4), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 4.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.



Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	3,00	15,00
MoB 2	Tutti i soggetti	5,00	18,00
MoB 3	Tutti i soggetti	5,00	18,00
MoB 4	Tutti i soggetti	5,00	18,00
MoB 5	Tutti i soggetti	5,00	18,00
MoB 6	Tutti i soggetti	3,00	15,00
MoB 7	Tutti i soggetti	5,00	18,00
MoB 8	Tutti i soggetti	3,00	15,00
MoB 9	Tutti i soggetti	5,00	18,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.



Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

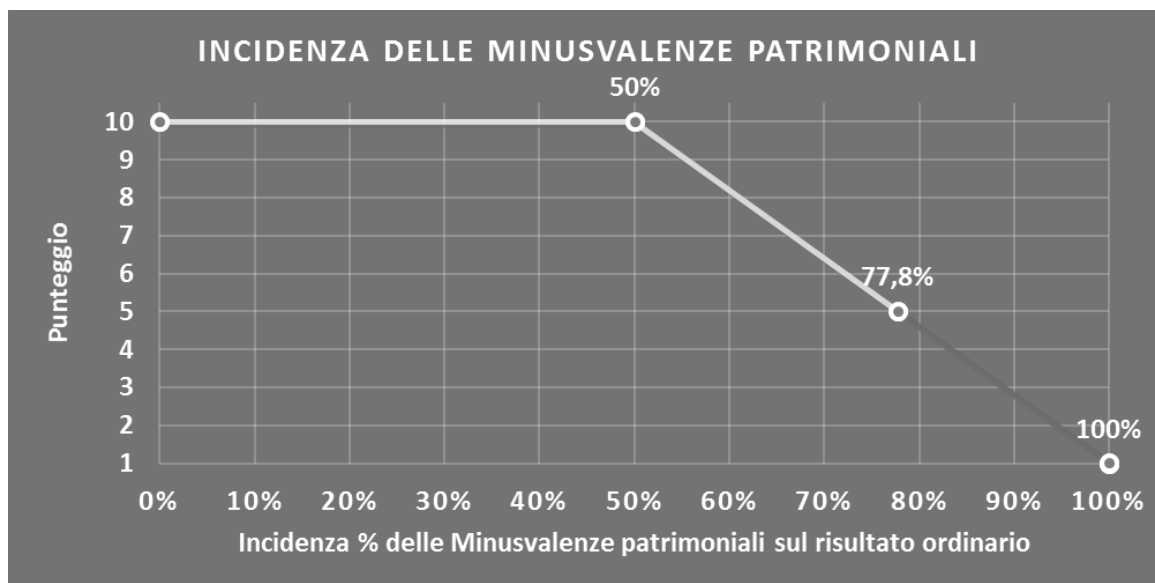
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale



informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI ISCRIZIONE AD ALBI PROFESSIONALI CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di iscrizione ad albi professionali, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di iscrizione ad albi professionali che non trova riscontro nei dati del relativo albo professionale presente in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI INIZIO ATTIVITÀ CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di inizio attività, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il contribuente dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

NUMERO DI PRESTAZIONI EQUIVALENTI PER ADDETTO

L'indicatore verifica la plausibilità del numero di prestazioni "equivalenti" definite attraverso il confronto con la remunerazione mediana di una prestazione (pari a 1.600 euro), con riferimento al contributo di ciascun addetto.

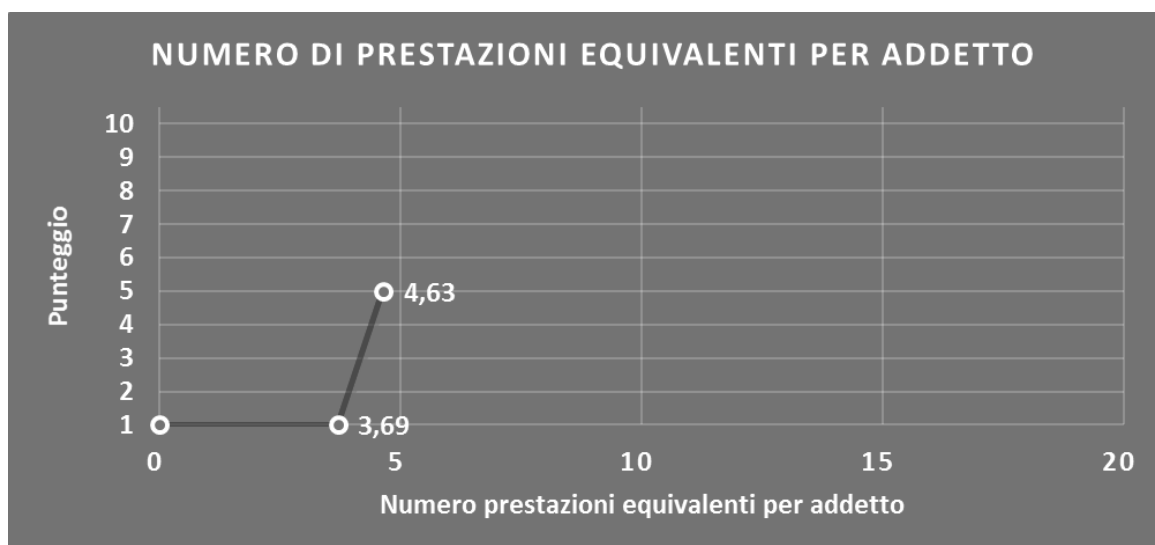
L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra il numero di prestazioni "equivalenti" e il numero addetti.

L'indicatore è **applicato** quando assume un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (ad es. **4,63 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità¹⁵ generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a un anno e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio). Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **3,69 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a un anno e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁶ fra 1 e 5.

¹⁵ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁶ Punteggio = $1 + 4 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





I dati riportati nel grafico sono riferiti alla territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 1 , assenza di "Altre attività"¹⁷.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di prestazioni), di seguito riportate, corrispondono, rispettivamente, al 3° e 5° ventile delle distribuzioni ventiliche dell'indicatore, differenziate per territorialità generale a livello comunale, età professionale e compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio da parte di un professionista che opera in forma individuale:

Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 1 , assenza di "Altre attività"	3,69	4,63
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 1 , assenza di "Altre attività"	12,96	16,65
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 1 , presenza di "Altre attività"	0,53	0,84
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 1 , presenza di "Altre attività"	3,97	6,81
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,35), assenza di "Altre attività"	4,89	7,51
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,35), assenza di "Altre attività"	13,18	17,80
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,35), presenza di "Altre attività"	1,78	3,13
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,35), presenza di "Altre attività"	3,75	6,81

¹⁷ La sezione "Altre attività" del frontespizio comprende le informazioni relative a "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", "Pensionato" e "Altre attività professionali e/o d'impresa".



Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (36,40), assenza di "Altre attività"	2,03	2,50
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (36,40), assenza di "Altre attività"	10,48	14,69
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (36,40), presenza di "Altre attività"	3,14	3,66
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (36,40), presenza di "Altre attività"	5,20	9,45
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 41 , assenza di "Altre attività"	3,13	3,66
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 41 , assenza di "Altre attività"	9,84	13,14
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 41 , presenza di "Altre attività"	2,00	3,66
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 41 , presenza di "Altre attività"	4,94	8,54

Per ogni singolo soggetto, tenuto conto dell'età professionale e della compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio del modello di dichiarazione, i valori soglia vengono ponderati sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

CORRISPONDENZA DEL NUMERO TOTALE DI INCARICHI CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla il numero totale di incarichi indicati nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta «percipiente» di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto "Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi".

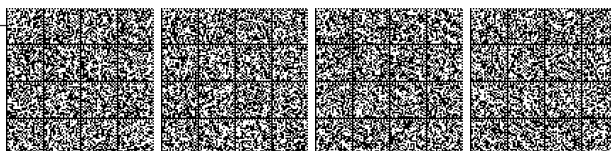
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra:

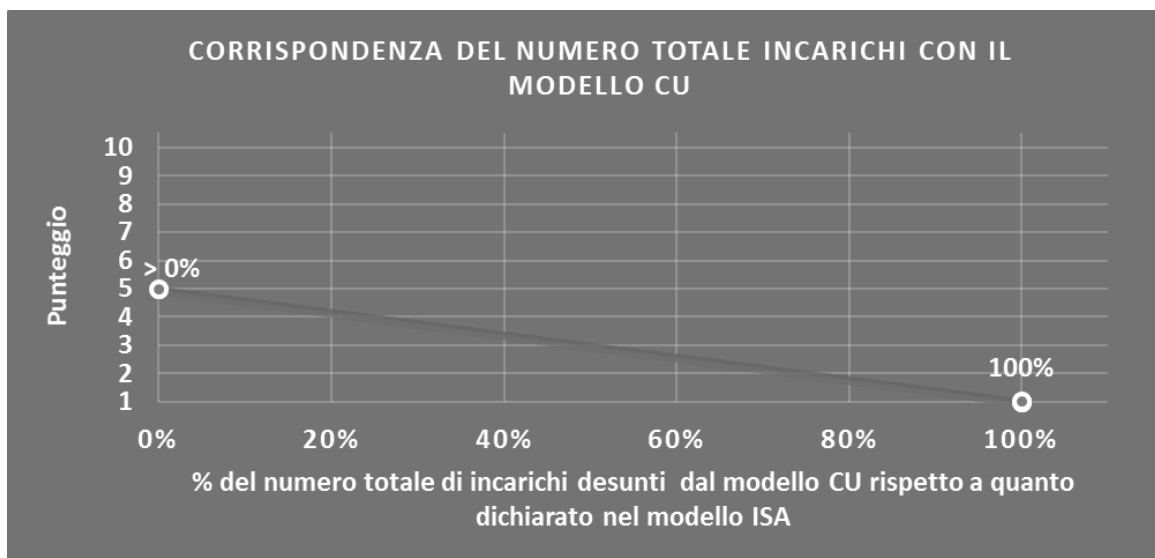
- la differenza tra il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU e il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati;
- il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU.

L'indicatore è **applicato** quando il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero totale di incarichi desunto dai modelli CU.

All'indicatore viene associato un punteggio modulato¹⁸ fra 1 e 5.

¹⁸ Punteggio = $5 - 4 \times (\text{indicatore} / 100)$





SUB ALLEGATI

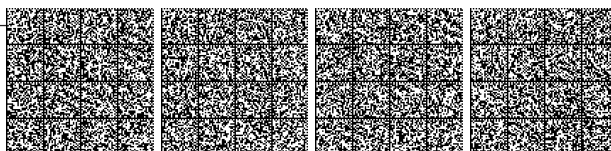
SUB ALLEGATO 52.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Strutture dei compensi	EDILIZIA_MAX_P	Edilizia
	CHIMICA_MAX_P	Chimica
	MECCANICA_MAX_P	Meccanica
	ELET_TEL_MAX_P	Elettronica e telecomunicazioni
	TERMOTECNICA_MAX_P	Termotecnica
Strutture di spesa e rete di servizi esterni	SOCL_P	Numero di soci
	MODORG_ASS_PROF_SN	Modalità organizzativa: Attività esercitata in forma collettiva
	DIP_COCO_PF	Numero di dipendenti e collaboratori (professionista che opera in forma individuale)
	INC_SOMME_TERZI	Rilevanza dei compensi a terzi

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 52.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Compensi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI		
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,074000438941851	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,057267048678892	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,229697067481242	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Compenso stimato
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,222704280193019	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del Compenso stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,473053824711539	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,47% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione	(**) 0,065556465645033	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)	(**) 0,063687084242712	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00)	(**) 0,036438594259009	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00)	(**) 0,040889073428697	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00)	(**) 0,033407529758404	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00)	(**) 0,037434283290761	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00)	(**) 0,044150603495999	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00)	(**) 0,049567766888219	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori	(**) 0,030158163484973	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche	(**) 0,039977865088382	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 154.937,00)	(**) 0,023467808575095	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00)	(**) 0,045362448606574	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Numero incarichi Misura e contabilità dei lavori	(**) 0,040454921433801	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI		



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Numero incarichi Collaudi di opere di terzi (progettate, dirette e liquidate da altri)	(**) 0,028509317329757	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio	(**) 0,048582012183656	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
	Numero incarichi Perizie	(**) 0,039431194837451	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
	Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione	(**) 0,026163307580574	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Numero incarichi Altre attività consulenza, certificazioni, gestione sicurezza	(**) 0,042242721717084	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
	Numero incarichi Altro	(**) 0,040101459576895	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
	Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori /100	0,133080014228792	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
	Percentuale sui compensi incarichi Perizie /100	-0,103219601682677	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del Compenso stimato
	Incarichi per i quali nell'anno sono stati percepiti solo accounti e/o saldi (pagamenti parziali) /100	-0,041827243895225	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Compenso stimato
	Aree specialistiche: Energia nucleare /100	0,305647836334125	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del Compenso stimato
	Aree specialistiche: Informatica /100	0,133586233217037	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
	Aree specialistiche: Infornutistica /100	0,064860047453334	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Età professionale fino a 1 anno	-0,041341076162965	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 4,13% del Compenso stimato
	Età professionale da 36 a 40 anni	-0,07819027870275	La condizione di 'Età professionale da 36 a 40 anni' determina una diminuzione del 7,82% del Compenso stimato
	Età professionale oltre 40 anni	-0,157685994273924	La condizione di 'Età professionale oltre 40 anni' determina una diminuzione del 15,77% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,280838263773335	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 28,08% del Compenso stimato
	Pensionato	-0,134105687688998	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 13,41% del Compenso stimato
	Altre attività professionali e/o di impresa	-0,131477285205098	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 13,15% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Periti industriali che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale	-0,161998846375274	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,20% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Periti industriali che in genere operano nell'ambito di più aree specialistiche	-0,148414147020629	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 14,84% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area "elettronica e telecomunicazioni"	-0,168386862809928	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,84% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area termotecnica	-0,156661208140462	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 15,67% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)			



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI TERRITORIALI	Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Periti industriali che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori	-0,186441703850635	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 18,64% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 7 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area edilizia	-0,210144023996686	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 21,01% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 8 - Periti industriali che in genere operano in forma collettiva	-0,170941309108478	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 17,09% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,072203619073511	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 7,22% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,198512033113267	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 19,85% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,065680873740215	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 6,57% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,144538964150366	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 14,45% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello regionale	0,094759407948818	La localizzazione nelle regioni a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 9,48% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Indice di concentrazione dell'offerta a livello regionale	-0,129893390025605	La localizzazione nelle regioni a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 12,99% del Compenso stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,499804280813639	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,50% del Compenso stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,005246091750412	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,52% del Compenso stimato
	(Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Valore dei beni strumentali mobili)	-0,00092216457493	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	-0,003964188468179	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,000515923999995	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,000804151140145	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,681063050261225	
	Coefficiente di rivalutazione	1	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	



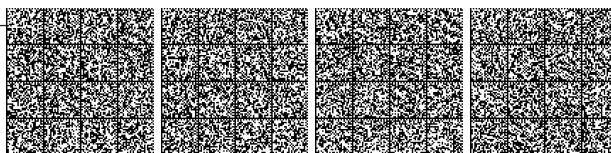
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

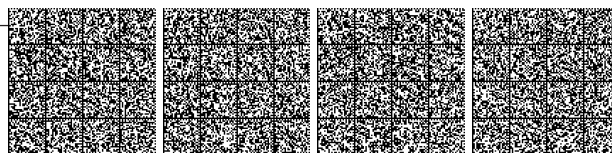
Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 52.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,083810155605586	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,083693740437702	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili	(*) -0,0263892107618	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,27011014931115	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,098810934433639	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,31603971915101	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del VA stimato
	Numero incarichi Progettazione	(**) 0,090586661277592	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)	(**) 0,080308209804084	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00)	(**) 0,044722603721028	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00)	(**) 0,047652025161379	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00)	(**) 0,038212479040944	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00)	(**) 0,042645641433534	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00)	(**) 0,056856043816413
Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00)		(**) 0,061529079758316	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori		(**) 0,042656980044812	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche		(**) 0,045072811273029	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 154.937,00)		(**) 0,025856958389743	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00)	(**) 0,053086255330831	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Numero incarichi Misura e contabilità dei lavori	(**) 0,049107201325787	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Numero incarichi Collaudi di opere di terzi (progettate, dirette e liquidate da altri)	(**) 0,094572491433804	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio	(**) 0,061228250682873	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Numero incarichi Perizie	(**) 0,047127702092836	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione	(**) 0,041995301632016	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Numero incarichi Altre attività consulenza, certificazioni, gestione sicurezza	(**) 0,053270079953423	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Numero incarichi Altro	(**) 0,053282926840111	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori /100	0,159600513925093	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Perizie /100	-0,114586486761061	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato
Incarichi per i quali nell'anno sono stati percepiti solo acconti e/o saldi (pagamenti parziali) /100	-0,048847520262406	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
Aree specialistiche: Energia nucleare /100	0,38396277855563	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,38% del VA stimato
Aree specialistiche: Infortunistica /100	0,068127712401484	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Età professionale fino a 1 anno	-0,035276977281591	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 3,53% del VA stimato
Età professionale da 36 a 40 anni	-0,097156232977019	La condizione di 'Età professionale da 36 a 40 anni' determina una diminuzione del 9,72% del VA stimato
Età professionale oltre 40 anni	-0,21164156191567	La condizione di 'Età professionale oltre 40 anni' determina una diminuzione del 21,16% del VA stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,352382733079323	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 35,24% del VA stimato
Pensionato	-0,179574619441491	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 17,96% del VA stimato
Altre attività professionali e/o di impresa	-0,162530508437523	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 16,25% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	-0,197156751773762	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 19,72% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Periti industriali che in genere operano nell'ambito di più aree specialistiche	-0,184659109633523	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 18,47% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area "elettronica e telecomunicazioni"	-0,200381793130746	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 20,04% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area termotecnica	-0,192976901086733	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 19,30% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Periti industriali che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori	-0,260849721920193	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 26,08% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 7 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area edilizia	-0,252094202342728	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 25,21% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 8 - Periti industriali che in genere operano in forma collettiva	-0,256071515895181	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 25,61% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'adizionale IRPEF, a livello comunale	0,526801302018247	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 52,68% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,061111784598713	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 6,11% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'adizionale IRPEF, a livello provinciale	0,352568936853651	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 35,26% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,144045290562646	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 14,40% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,289470599465969	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 28,95% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello regionale	0,112489408792373	La localizzazione nelle regioni a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento dell' 11,25% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello regionale	-0,142723029012997	La localizzazione nelle regioni a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 14,27% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,731087861432953	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,73% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Valore dei beni strumentali mobili)	-0,000661190640364	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	-0,004331184646714	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,000471108992382 (****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0005% del IVA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,417204608259448	
Coefficiente di rivalutazione		1,038676212900999	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti x 1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1+XS)

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 52.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK17U:

Addetti¹⁹ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Area prevalente = Massimo tra [Aree specialistiche: Edilizia, Aree specialistiche: Chimica, (Aree specialistiche: Meccanica/Metalmecanica + Aree specialistiche: Navalmeccanica), Aree specialistiche: Energia nucleare, (Aree specialistiche: Elettrotecnica/elettronica + Aree specialistiche: Informatica + Aree specialistiche: Telecomunicazioni), Aree specialistiche: Infortunistica, Aree specialistiche: Termotecnica, Aree specialistiche: Ambiente e territorio, Aree specialistiche: Altre aree]

Chimica = Aree specialistiche: Chimica, se Aree specialistiche: Chimica è uguale a Area prevalente; altrimenti assume valore pari a zero

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Edilizia = Aree specialistiche: Edilizia, se Aree specialistiche: Edilizia è uguale a Area prevalente; altrimenti assume valore pari a zero

Elettronica e telecomunicazioni = (Aree specialistiche: Elettrotecnica/elettronica + Aree specialistiche: Informatica + Aree specialistiche: Telecomunicazioni), se (Aree specialistiche: Elettrotecnica/elettronica + Aree specialistiche: Informatica + Aree specialistiche: Telecomunicazioni) è uguale a Area prevalente; altrimenti assume valore pari a zero

Età professionale = Periodo di imposta - il massimo tra Anno di inizio attività e Anno di iscrizione ad albi professionali

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello regionale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK17U per abitante a livello regionale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK17U per abitante a livello nazionale²⁰

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

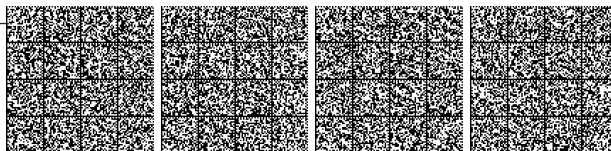
Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello regionale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AK17U per abitante a livello regionale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK17U per abitante a livello nazionale²¹

¹⁹ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

²⁰ Il numero degli abitanti a livello regionale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

²¹ Il numero degli abitanti a livello regionale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Meccanica = (Aree specialistiche: Meccanica/Metalmecanica + Aree specialistiche: Navalmeccanica), se (Aree specialistiche: Meccanica/Metalmecanica + Aree specialistiche: Navalmeccanica) è uguale a Area prevalente; altrimenti assume valore pari a zero

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di dipendenti e collaboratori (professionista che opera in forma individuale) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio nel caso di professionista che opera in forma individuale; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Numero di prestazioni "equivalenti" = {[Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) × Remunerazione di progettazione pubblica] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche × Remunerazione di direzione lavori pubblici] + [Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) × Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere fino a euro 25.823,00)] + [Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) × Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00)] + [Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) × Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 154.937,00)] + [Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) × Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere fino a euro 25.823,00)] + [Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) × Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00)] + [Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) × Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 154.937,00)] + [Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) × Remunerazione di direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione privata (importo opere fino a euro 25.823,00)] + [Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) × Remunerazione di direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione privata (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00)] + [Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) × Remunerazione di direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione privata (importo opere oltre euro 154.937,00)] + [Numero incarichi Misura e contabilità dei lavori × Remunerazione di misura] + [Numero incarichi Collaudi di opere di terzi (progettate, dirette e liquidate da altri) × Remunerazione di collaudi] + [Numero incarichi Perizie estimative normali × Remunerazione di perizie estimative normali] + [Numero incarichi Perizie estimative particolareggiate × Remunerazione di perizie estimative particolareggiate] + [Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) × Remunerazione di gestione della sicurezza] + [Numero incarichi Rilievi topografici e relativi elaborati grafici × Remunerazione di rilievi] + [Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio × Remunerazione di consulenza tecnica d'ufficio] + [Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione × Remunerazione di attività di contenzioso] + [Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) × Remunerazione di consulenza] + [Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici × Remunerazione di certificazione energetica] + [Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici × Remunerazione di certificazione acustica] + [Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi × Remunerazione di stabili collaborazioni] + [Numero incarichi Altre attività × Remunerazione di altro] + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità} diviso 1.600

Numero di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Numero incarichi Altre attività consulenza, certificazioni, gestione sicurezza = Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) + Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) + Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici + Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici

Numero incarichi Altro = Numero incarichi Rilievi topografici e relativi elaborati grafici + Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi + Numero incarichi Altre attività

Numero incarichi Direzione lavori = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 154.937,00) = Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) + Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00)

Numero incarichi Perizie = Numero incarichi Perizie estimative normali + Numero incarichi Perizie estimative particolareggiate

Numero incarichi Progettazione = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero totale di incarichi = Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) + Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche + Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) + Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) + Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) + Numero incarichi



Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) + Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) + Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) + Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) + Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) + Numero incarichi Misura e contabilità dei lavori + Numero incarichi Collaudi di opere di terzi (progettate, dirette e liquidate da altri) + Numero incarichi Perizie estimative normali + Numero incarichi Perizie estimative particolareggiate + Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) + Numero incarichi Rilievi topografici e relativi elaborati grafici + Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio + Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione + Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) + Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici + Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici + Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi + Numero incarichi Altre attività

Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori = Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche + Percentuale sui compensi incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) + Percentuale sui compensi incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) + Percentuale sui compensi incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00)

Percentuale sui compensi incarichi Perizie = Percentuale sui compensi incarichi Perizie estimative normali + Percentuale sui compensi incarichi Perizie estimative particolareggiate

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Remunerazione di altro = Percentuale sui compensi incarichi Altre attività × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Altre attività), se Numero incarichi Altre attività è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di attività di contenzioso = Percentuale sui compensi incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione), se Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di certificazione acustica = Percentuale sui compensi incarichi Certificazione acustica degli edifici × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici), se Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di certificazione energetica = Percentuale sui compensi incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici), se Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di collaudi = Percentuale sui compensi incarichi Collaudi di opere di terzi (progettate, dirette e liquidate da altri) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Collaudi di opere di terzi (progettate, dirette e liquidate da altri)), se Numero incarichi Collaudi di opere di terzi (progettate, dirette e liquidate da altri) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

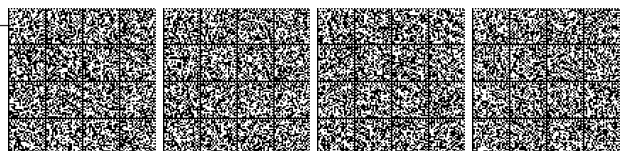
Remunerazione di consulenza = Percentuale sui compensi incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.)), se Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza tecnica d'ufficio = Percentuale sui compensi incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio), se Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di direzione lavori pubblici = Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche), se Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione privata (importo opere fino a euro 25.823,00) = Percentuale sui compensi incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00)), se Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione privata (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) = Percentuale sui compensi incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00))



154.937,00)), se Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione privata (importo opere oltre euro 154.937,00) = Percentuale sui compensi incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00)), se Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di gestione della sicurezza = Percentuale sui compensi incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)), se Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di misura = Percentuale sui compensi incarichi Misura e contabilità dei lavori × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Misura e contabilità dei lavori), se Numero incarichi Misura e contabilità dei lavori è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di perizie estimative normali = Percentuale sui compensi incarichi Perizie estimative normali × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Perizie estimative normali), se Numero incarichi Perizie estimative normali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di perizie estimative particolareggiate = Percentuale sui compensi incarichi Perizie estimative particolareggiate × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Perizie estimative particolareggiate), se Numero incarichi Perizie estimative particolareggiate è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione pubblica = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)), se Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere fino a euro 25.823,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00)), se Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00)), se Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 154.937,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00)), se Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere fino a euro 25.823,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00)), se Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00)), se Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 154.937,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00)), se Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di rilievi = Percentuale sui compensi incarichi Rilievi topografici e relativi elaborati grafici × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Rilievi topografici e relativi elaborati grafici), se Numero incarichi Rilievi topografici e relativi elaborati grafici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di stabili collaborazioni = Percentuale sui compensi incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi), se Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



Rilevanza dei compensi a terzi²² = $100 \times (\text{Somme corrisposte per prestazioni di lavoro autonomo, anche occasionali, direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07)} + \text{Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07)}) / (\text{Spese per prestazioni di lavoro dipendente} + \text{Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa} + \text{Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica} + \text{Consumi} + \text{Altre spese})$ se $(\text{Spese per prestazioni di lavoro dipendente} + \text{Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa} + \text{Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica} + \text{Consumi} + \text{Altre spese})$ è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Termotecnica = Aree specialistiche: Termotecnica, se Aree specialistiche: Termotecnica è uguale a Area prevalente; altrimenti assume valore pari a zero

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016

²³

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune/provincia.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale

²⁴

La territorialità è applicata a livello comunale/provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5, 1 3 o 4.

Gruppo 1 - Aree con livello di benessere elevato, istruzione superiore, sistema economico locale organizzato;

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 3 - Aree ad elevata urbanizzazione con notevole grado di benessere, istruzione superiore e caratterizzate da sistemi locali con servizi terziari evoluti;

Gruppo 4 - Aree caratterizzate dalla presenza di piccoli comuni con organizzazione spiccatamente artigianale dell'attività produttiva e livello medio di benessere;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

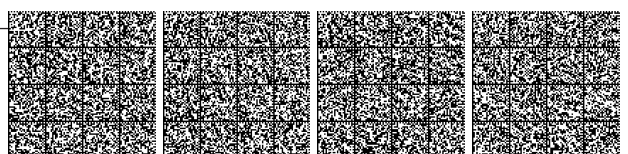
Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²² La variabile è arrotondata alla seconda cifra decimale.

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



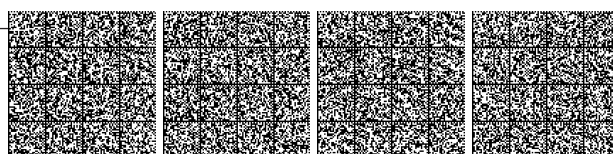
ALLEGATO 53

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK18U

ATTIVITÀ DEGLI STUDI DI ARCHITETTURA



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

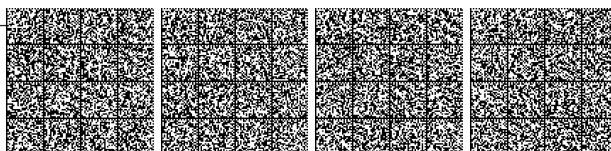
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK18U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 71.11.00 - Attività degli studi di architettura

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK18U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK18U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



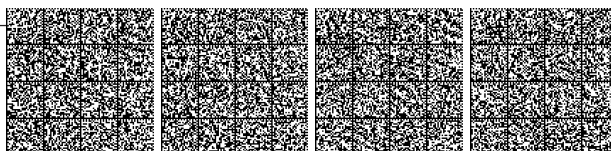
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK18U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

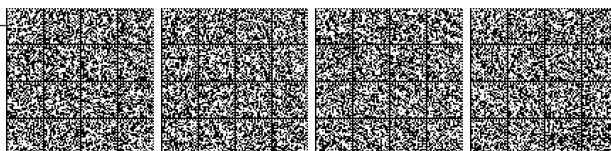
I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio professionale e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze professionali.

Per l'ISA AK18U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Architetti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio e/o struttura del committente principale** (Numerosità: 5.042);
- **MoB 2 - Architetti che operano prevalentemente nell'ambito di più aree specialistiche** (Numerosità: 13.977). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 3 - Architetti che operano prevalentemente in ambito «edile»** (Numerosità: 14.349). I professionisti appartenenti a questo modello organizzativo svolgono prevalentemente l'attività nell'ambito «edile». Sono presenti, inoltre, soggetti che svolgono con prevalenza l'attività nell'ambito della «conservazione dei beni architettonici». L'attività è generalmente esercitata in forma individuale senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 4 - Architetti che operano prevalentemente nell'ambito della «pianificazione territoriale/urbanistica e/o in ambito paesaggistico/ambientale»** (Numerosità: 560). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 5 - Architetti che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale** (Numerosità: 8.058). I professionisti appartenenti a questo modello organizzativo si caratterizzano per la significativa esternalizzazione delle attività professionali in termini di incidenza delle somme corrisposte a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività sul totale delle spese sostenute per l'esercizio della professione. In genere l'attività è esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/collaboratori;
- **MoB 6 - Architetti che operano prevalentemente nell'ambito dell'«architettura di interni/design»** (Numerosità: 1.043). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 7 - Architetti che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori** (Numerosità: 1.319);
- **MoB 8 - Architetti che in genere operano in forma collettiva** (Numerosità: 2.230).



Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 53.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK18U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

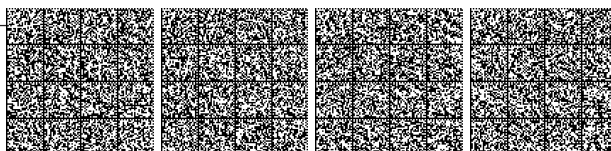
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di iscrizione ad albi professionali con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Numero di prestazioni equivalenti per addetto;
- Corrispondenza del numero Totale incarichi con il modello CU.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 53.D**.



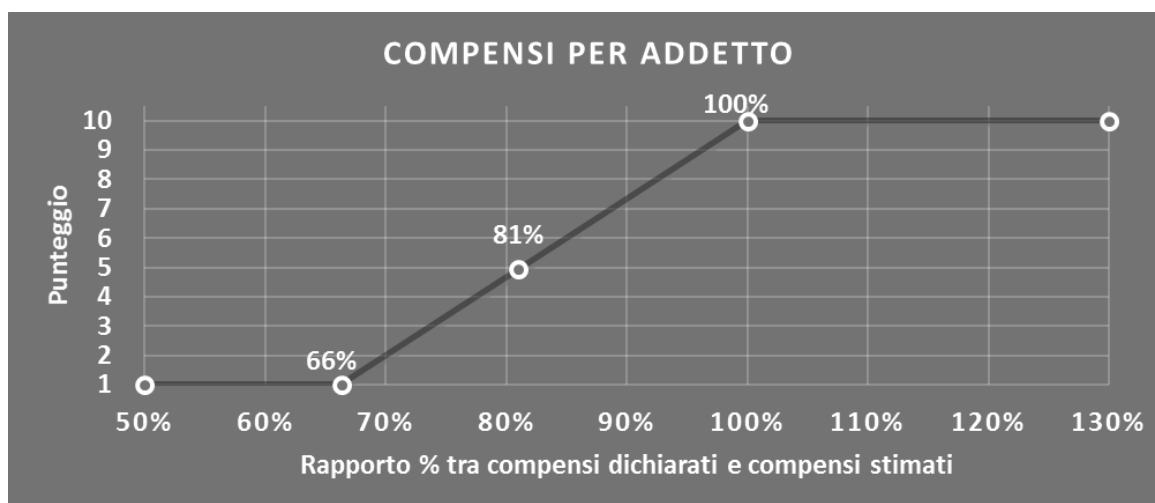
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 53.B**.

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41064)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

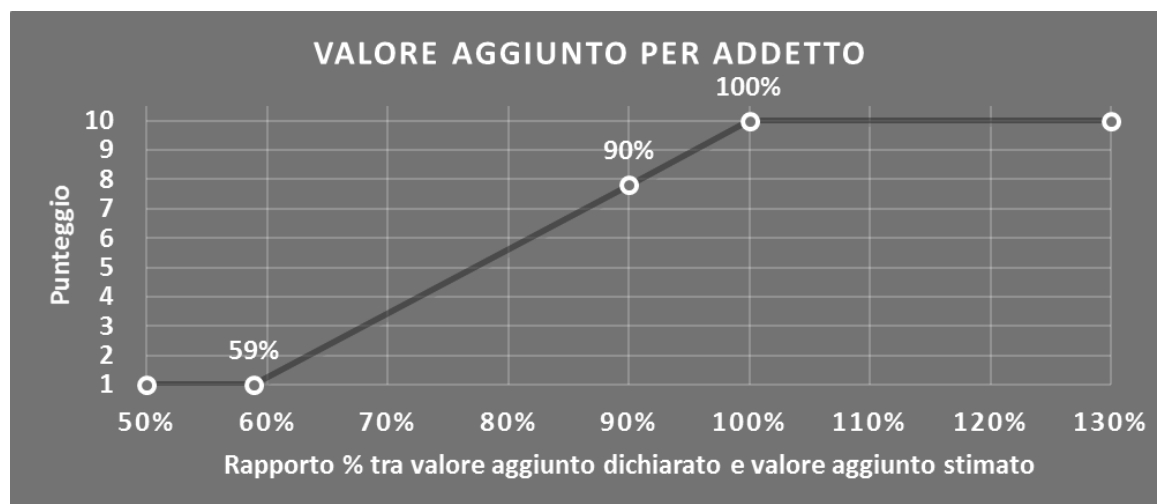


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 53.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,52877)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$

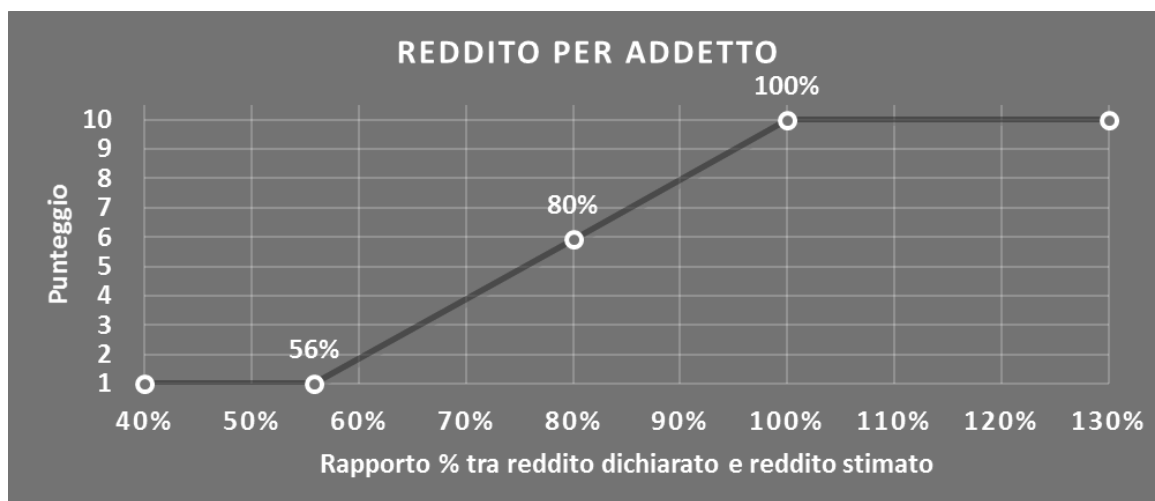


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

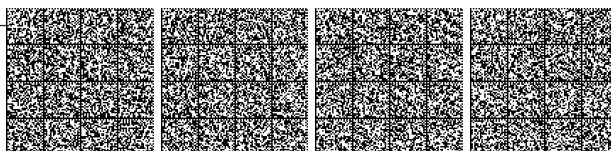
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,58287)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

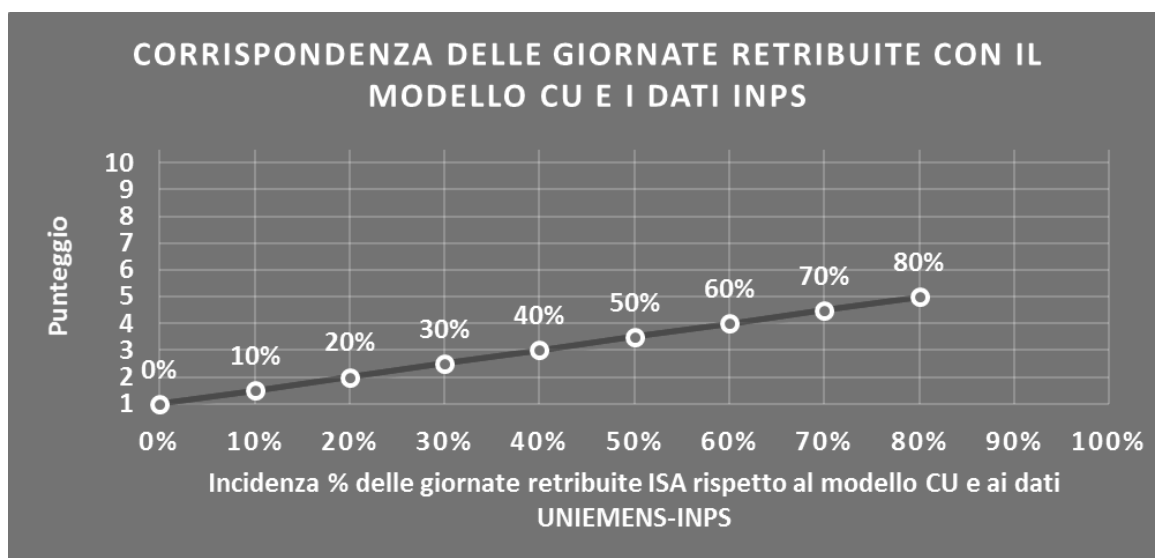
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





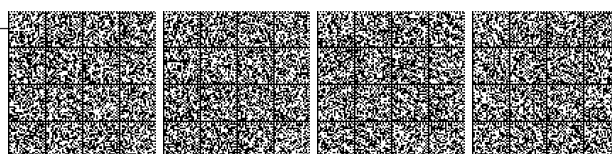
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

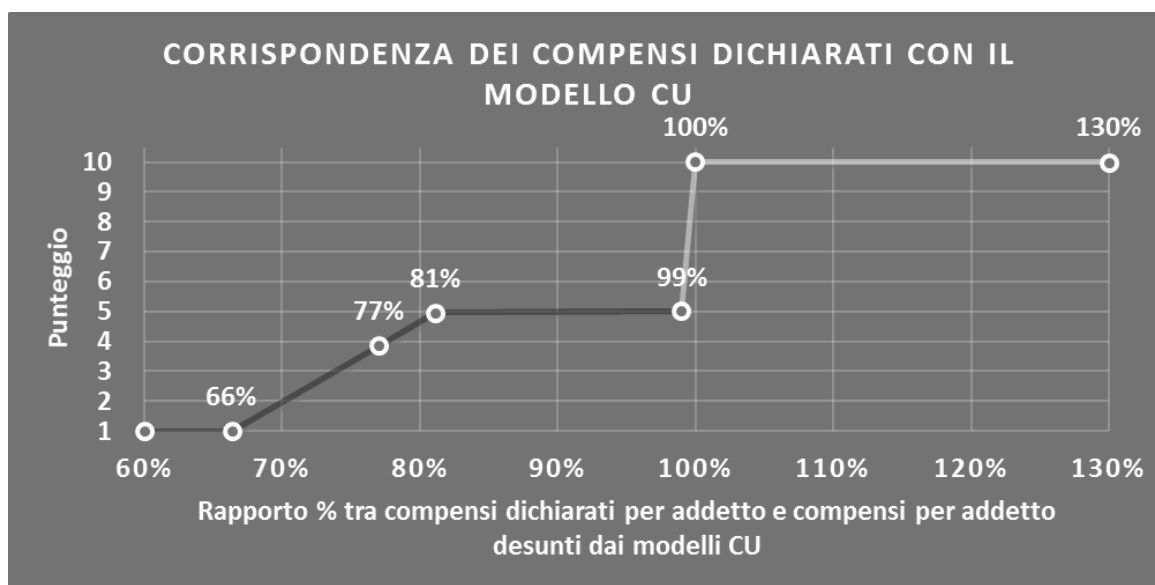
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41064)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{1 - \exp(-\text{sigma})}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

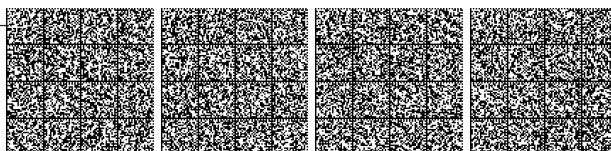
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

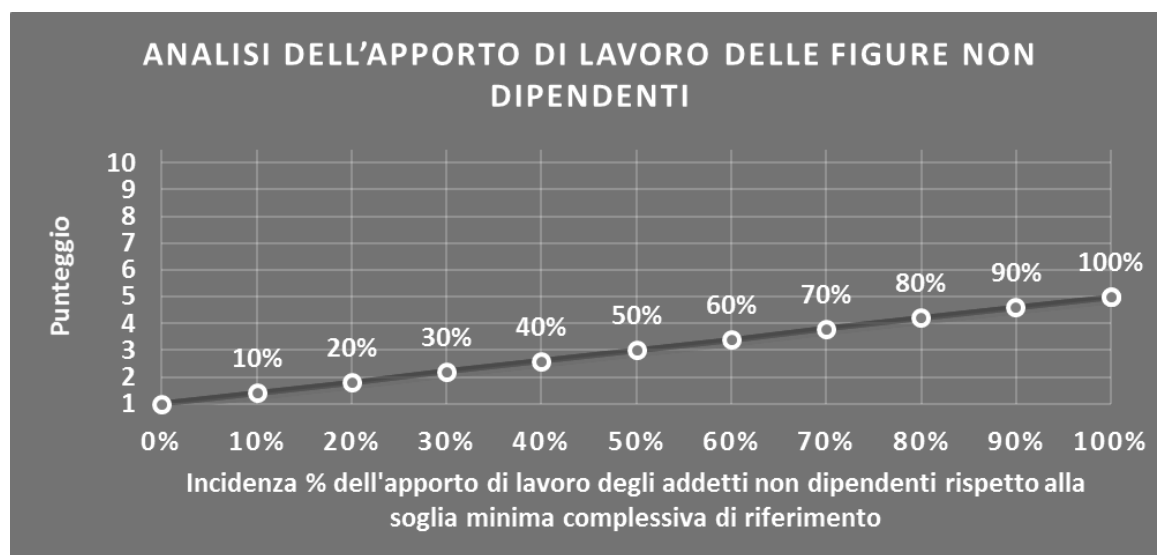


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

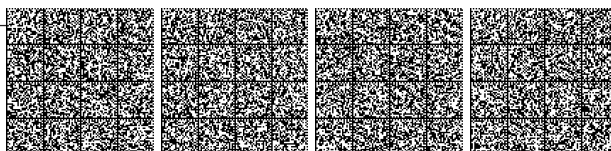
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore **è applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



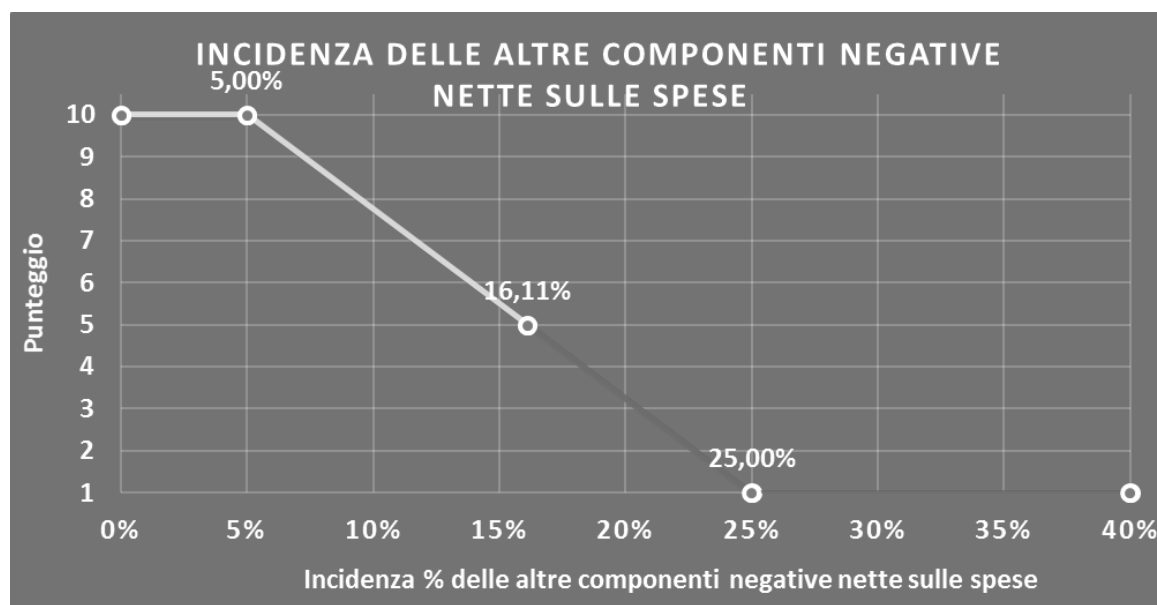
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **5,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **25,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	5,00	25,00
MoB 2	Tutti i soggetti	5,00	15,00
MoB 3	Tutti i soggetti	5,00	15,00
MoB 4	Tutti i soggetti	5,00	15,00
MoB 5	Tutti i soggetti	5,00	15,00
MoB 6	Tutti i soggetti	5,00	15,00
MoB 7	Tutti i soggetti	5,00	15,00
MoB 8	Tutti i soggetti	5,00	15,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

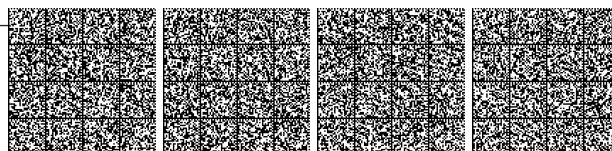
Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.



Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

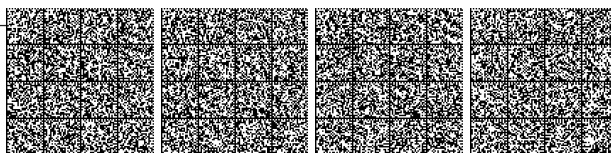
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

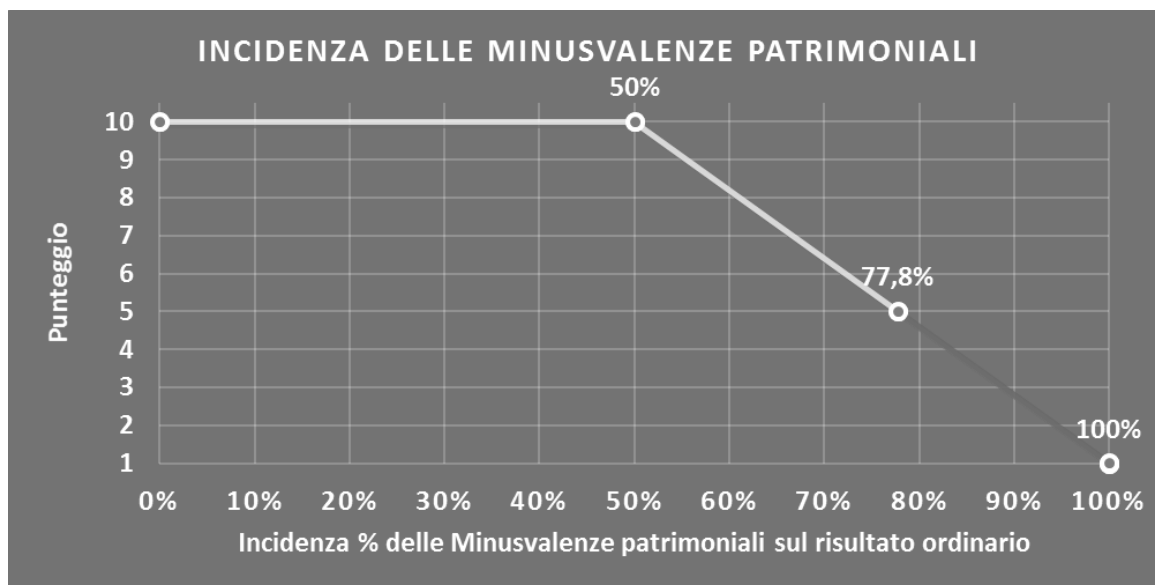
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale



informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI ISCRIZIONE AD ALBI PROFESSIONALI CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di iscrizione ad albi professionali, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di iscrizione ad albi professionali che non trova riscontro nei dati del relativo albo professionale presente in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI INIZIO ATTIVITÀ CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di inizio attività, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il contribuente dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

NUMERO DI PRESTAZIONI EQUIVALENTI PER ADDETTO

L'indicatore verifica la plausibilità del numero di prestazioni "equivalenti" definite attraverso il confronto con la remunerazione mediana di una prestazione (pari a 3.300 euro), con riferimento al contributo di ciascun addetto.

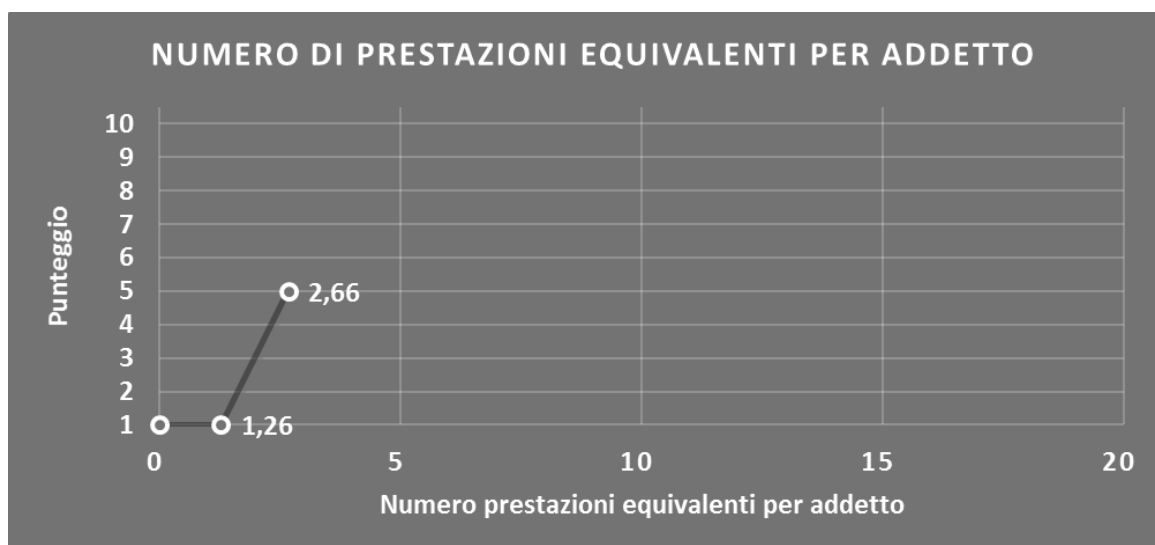
L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra il numero di prestazioni "equivalenti" e il numero addetti.

L'indicatore è **applicato** quando assume un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (ad es. **2,66 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità¹⁵ generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a un anno e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio). Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **1,26 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a un anno e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁶ fra 1 e 5.

¹⁵ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁶ Punteggio = $1 + 4 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



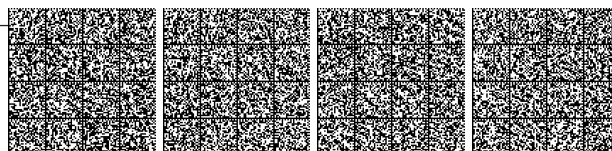


I dati riportati nel grafico sono riferiti alla territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 1 , assenza di "Altre attività"¹⁷.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di prestazioni), di seguito riportate, corrispondono, rispettivamente, al 5° e 7° ventile delle distribuzioni ventiliche dell'indicatore, differenziate per territorialità generale a livello comunale, età professionale e compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio da parte di un professionista che opera in forma individuale:

Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 1 , assenza di 'Altre attività'	1,26	2,66
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 1 , assenza di 'Altre attività'	3,96	6,04
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 1 , presenza di 'Altre attività'	0,94	1,21
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 1 , presenza di 'Altre attività'	1,87	2,32
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,6), assenza di 'Altre attività'	1,73	2,45
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,6), assenza di 'Altre attività'	4,37	5,98
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,6), presenza di 'Altre attività'	0,83	1,21
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,6), presenza di 'Altre attività'	1,97	2,84

¹⁷ La sezione "Altre attività" del frontespizio comprende le informazioni relative a "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", "Pensionato" e "Altre attività professionali e/o d'impresa".



Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (7,35), assenza di 'Altre attività'	2,24	3,09
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (7,35), assenza di 'Altre attività'	4,61	6,14
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (7,35), presenza di 'Altre attività'	1,10	1,66
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (7,35), presenza di 'Altre attività'	2,27	3,45
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (36,40), assenza di 'Altre attività'	1,65	2,66
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (36,40), assenza di 'Altre attività'	4,27	6,27
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (36,40), presenza di 'Altre attività'	1,15	1,87
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (36,40), presenza di 'Altre attività'	2,86	4,26
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 41 , assenza di 'Altre attività'	1,70	2,59
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 41 , assenza di 'Altre attività'	3,33	5,21
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 41 , presenza di 'Altre attività'	1,70	2,59
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 41 , presenza di 'Altre attività'	2,91	3,95

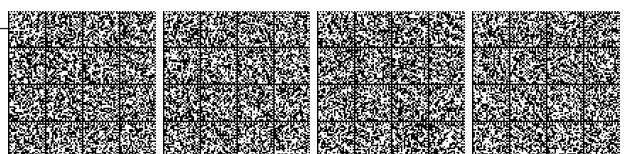
Per ogni singolo soggetto, tenuto conto dell'età professionale e della compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio del modello di dichiarazione, i valori soglia vengono ponderati sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

CORRISPONDENZA DEL NUMERO TOTALE DI INCARICHI CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla il numero totale di incarichi indicati nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta «percipiente» di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto "Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi".

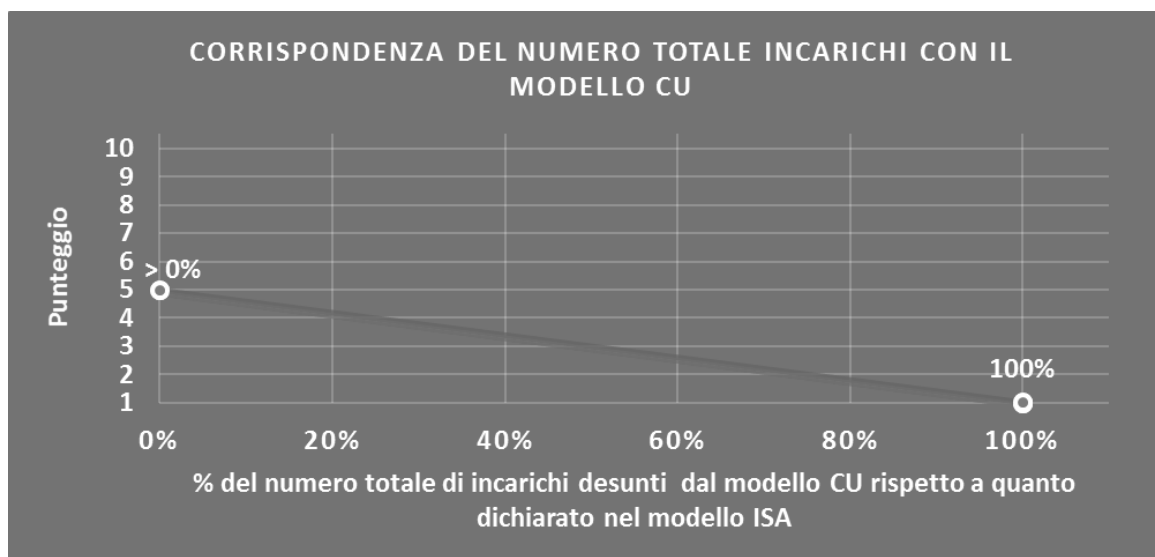
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra:

- la differenza tra il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU e il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati;
- il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU.



L'indicatore è **applicato** quando il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero totale di incarichi desunti dai modelli CU.

All'indicatore viene associato un punteggio modulato¹⁸ fra 1 e 5.



¹⁸ Punteggio = $5 - 4 \times (\text{indicatore} / 100)$



SUB ALLEGATI

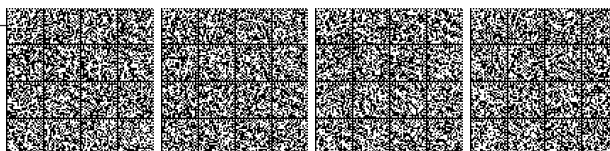
SUB ALLEGATO 53.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Strutture dei compensi	TIPSPE_DESIGN_P_NEW	Architettura d'interni design
	TIPSPE_TERRITORIALE_P_NEW	Architettura della pianificazione territoriale/paesaggistica/urbanistica
	TIPSPE_EDILE_CULTURA_P_NEW	Architettura edile ed interventi sui beni culturali
Strutture di spesa	SOCI_P	Numero di soci
	MODORG_ASS_PROF_SN	Modalità organizzativa: Attività esercitata in forma collettiva
	DIP_COCO_PF	Numero di dipendenti e collaboratori (professionista che opera in forma individuale)
Relazione con il committente/Rete di servizi esterni	MONO_PRESSO_TZ	Rilevanza del committente principale con attività svolta presso studi e/o strutture di terzi
	INC_SOMME_TERZI	Rilevanza dei compensi a terzi

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

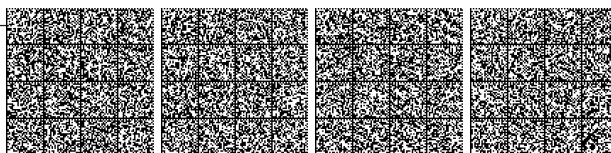
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 53.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

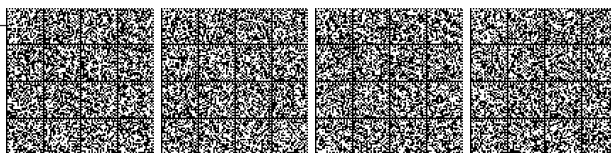
VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,046432449574837	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,070256865494845	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,184630866222048	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Compenso stimato
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,238425707531904	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del Compenso stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,49685205256251	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,50% del Compenso stimato
Numero incarichi Studi di fattibilità e prefattibilità	(**) 0,068343847185851	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione	(**) 0,108097320936435	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)	(**) 0,131257295539411	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione preliminare ed esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)	(**) 0,044517452369823	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)	(**) 0,064190406237101	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)	(**) 0,070938395331123	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)	(**) 0,060583806599469	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)	(**) 0,106962122641936	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione urbanistica	(**) 0,068090040095213	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione in ambiti diversi da edile/urbanistica	(**) 0,070204619690335	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Rilievi/Grafica digitale	(**) 0,03611067644706	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori	(**) 0,057069440254636	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche	(**) 0,084579973367308	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)	(**) 0,027818291459643	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)	(**) 0,037475833928866	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)	(**) 0,07068544740426	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere	(**) 0,07047205872174	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Perizie	(**) 0,061365622301389	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio	(**) 0,099759518732	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione	(**) 0,048477052926577	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.)	(**) 0,048941726051924	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)	(**) 0,061613235538871	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Valutazione ambientale e strategica	(**) 0,058226993099583	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Altro	(**) 0,067885023890728	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Progettazione /100	0,083197259055152	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Rilievi/Grafica digitale /100	-0,027497760692496	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori /100	0,162675999348764	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere /100	-0,234682927404854	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,23% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Perizie /100	-0,114243572036894	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio /100	-0,092369937695612	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione /100	-0,096732975462117	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) /100	0,117161271202975	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Compenso stimato
Incarichi per i quali nell'anno sono stati percepiti solo accounti e/o saldi (pagamenti parziali) /100	-0,038291767392295	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Compenso stimato
Edilizia residenziale /100	-0,032102912148133	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del Compenso stimato
Edilizia sanitaria /100	0,301865747718122	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del Compenso stimato



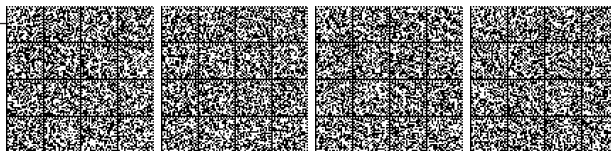
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Edilizia industriale/commerciale/turistica/alberghiera/ricreativa /100	0,173563645892876	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Compenso stimato
	Altra edilizia civile /100	0,088759118701075	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Sicurezza sui cantieri e sui luoghi di lavoro /100	0,172855816291275	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Compenso stimato
	Interventi sui beni culturali /100	0,189613281155667	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Compenso stimato
	Allestimento di negozi/showroom/stand fieristici /100	0,196091935411514	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Compenso stimato
	Arredamento/Architettura d'interni /100	0,050345710776079	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
	Complementi per l'arredamento/articoli per la casa/illuminotecnica/light design /100	0,07936245593733	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Interventi di recupero ambientale /100	0,179618448369077	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Compenso stimato
	Piani urbanistici generali e piani urbanistici esecutivi /100	0,203487345315974	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Compenso stimato
	Mobilità urbana/infrastrutture a rete /100	0,228740520721365	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Compenso stimato
	Architettura del paesaggio e ambiente /100	0,121194083316648	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Compenso stimato
	Totale spese condominiali amministrative	0,032226394608447	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Età professionale fino a 1 anno	-0,031540449481792	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 3,15% del Compenso stimato
	Età professionale da 2 e fino a 6 anni	-0,029952874357849	La condizione di 'Età professionale da 2 e fino a 6 anni' determina una diminuzione del 3,00% del Compenso stimato
	Età professionale da 36 a 40 anni	-0,044113847838089	La condizione di 'Età professionale da 36 a 40 anni' determina una diminuzione del 4,41% del Compenso stimato
	Età professionale oltre 40 anni	-0,078680300757989	La condizione di 'Età professionale oltre 40 anni' determina una diminuzione del 7,87% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,255675685708459	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 25,57% del Compenso stimato
	Pensionato	-0,172124276152534	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 17,21% del Compenso stimato
	Altre attività professionali e/o di impresa	-0,059020029334023	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 5,90% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Architetti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio e/o struttura del committente principale	0,152878139695247	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 15,29% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Architetti che operano prevalentemente in ambito «edile»	-0,039346659654742	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 3,93% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Architetti che operano prevalentemente nell'ambito della pianificazione territoriale/urbanistica e/o in ambito paesaggistico/ambientale»	-0,084296728816898	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'8,43% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MOB)			



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Architetti che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale	-0,063906116531725	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,39% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Architetti che operano prevalentemente nell'ambito dell'«architettura di interni/design»	-0,040252800887444	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,03% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Architetti che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori	-0,097400494322876	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,74% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Architetti che in genere operano in forma collettiva	-0,076030678683902	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,60% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,026402166199313	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 2,64% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,054068655771568	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 5,41% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,408655801129875	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 40,87% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,03738322099382	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 3,74% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,094775217420904	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 9,48% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,041201302488959	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 4,12% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,554439060944415	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,55% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,001766132600782	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	-0,001708709567038	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,17151334380602	
	Coefficiente di rivalutazione	1	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

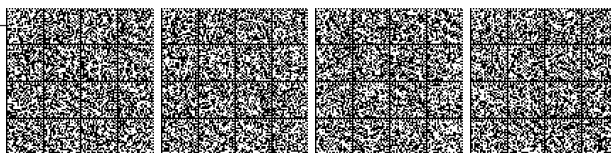
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$



(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1 + N° addetti)
(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1 + XS)

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



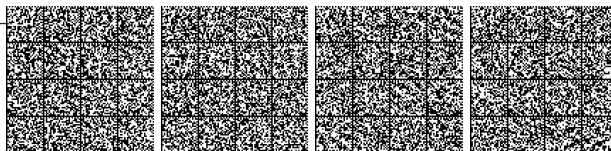
SUB ALLEGATO 53.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

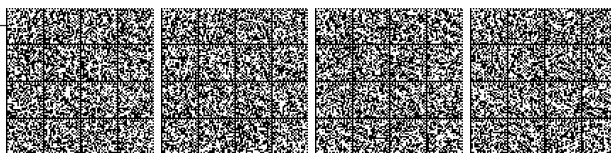
VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,045785629914888	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,108598911271156	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,2292020941251934	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,127567905438914	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Quota dei Soci o associati, escluso il primo	0,106126122166105	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,32031239133522	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del VA stimato
Numero incarichi Studi di fattibilità e prefattibilità	(**) 0,082587038676179	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione	(**) 0,157681905675416	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)	(**) 0,176223221892593	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione preliminare ed esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)	(**) 0,06237034441775	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)	(**) 0,08813496776397	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)	(**) 0,098072189713475	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)	(**) 0,083361810620196	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)	(**) 0,150887861640589	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione urbanistica	(**) 0,095798193352841	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione in ambiti diversi da edile/urbanistica	(**) 0,09812405763642	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Numero incarichi Rilievi/Grafica digitale	(**) 0,044230376852433	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori	(**) 0,0885100511245	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche	(**) 0,116248795265715	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)	(**) 0,040467854105432	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)	(**) 0,056788259513077	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)	(**) 0,098479608973235	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere	(**) 0,088696049173792	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Numero incarichi Perizie	(**) 0,076795343507672	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio	(**) 0,123799328169561	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione	(**) 0,065203671815769	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.)	(**) 0,062884105743723	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)	(**) 0,08397308045774	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Valutazione ambientale e strategica	(**) 0,069273725206907	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Numero incarichi Altro	(**) 0,082707920531161	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Progettazione /100	0,048983364191129	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Rilievi/Grafica digitale /100	-0,048640912551167	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori /100	0,151848660911546	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere /100	-0,293144900436641	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,29% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Perizie /100	-0,141298019562831	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,14% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio /100	-0,118611402636342	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,12% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione /100	-0,162467103615655	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,16% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) /100	0,128756812899858	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Incarichi per i quali nell'anno sono stati percepiti solo acconti e/o saldi (pagamenti parziali) /100	-0,053516766943912	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
Edilizia residenziale /100	-0,058498548357633	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato
Edilizia sanitaria /100	0,369265763238164	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Edilizia industriale/commerciale/turistica/alberghiera/ricreativa /100	0,199210092125624	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
Altra edilizia civile /100	0,09031005723538	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Sicurezza sui cantieri e sui luoghi di lavoro /100	0,1822473562109	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
Interventi sui beni culturali /100	0,209401921733722	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
Allestimento di negozi/showroom/stand fieristici /100	0,232909667913311	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
Arredamento/Architettura d'interni /100	0,048238172887258	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Complementi per l'arredamento/articoli per la casa/illuminotecnica/light design /100	0,069676573267889	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Interventi di recupero ambientale /100	0,186842951649843	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
Piani urbanistici generali e piani urbanistici esecutivi /100	0,231508010695922	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
Mobilità urbana/infrastrutture a rete /100	0,263408298497721	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
Architettura del paesaggio e ambiente /100	0,123304391374063	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Totale spese condominiali amministrative	0,040309150451748	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Età professionale fino a 1 anno	-0,049913805225067	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 4,99% del VA stimato
Età professionale da 2 e fino a 6 anni	-0,04145443290704	La condizione di 'Età professionale da 2 e fino a 6 anni' determina una diminuzione del 4,15% del VA stimato
Età professionale da 36 a 40 anni	-0,078433877960579	La condizione di 'Età professionale da 36 a 40 anni' determina una diminuzione del 7,84% del VA stimato
Età professionale oltre 40 anni	-0,149157856320531	La condizione di 'Età professionale oltre 40 anni' determina una diminuzione del 14,92% del VA stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,322616040912609	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 32,26% del VA stimato
Pensionato	-0,24884206107909	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 24,88% del VA stimato
Altre attività professionali e/o di impresa	-0,079934957726259	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 7,99% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Architetti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio e/o struttura del committente principale	0,202638374822211	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 20,26% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Architetti che operano prevalentemente in ambito «edile»	-0,035877042354211	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,59% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Architetti che operano prevalentemente nell'ambito della «pianificazione territoriale/urbanistica e/o in ambito paesaggistico/ambientale»	-0,088519203893269	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,85% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Architetti che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale	-0,052227884240578	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,22% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Architetti che operano prevalentemente nell'ambito dell'«architettura di interni/design»	-0,030877128619607	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,09% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Architetti che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori	-0,134512492177019	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,45% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Architetti che in genere operano in forma collettiva	-0,141485803446346	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 14,15% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,022480307002425	La condizione di Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5 determina una diminuzione del 2,25% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,55098679985066	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 55,10% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,099137808790735	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 9,91% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,041600034763769	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 4,16% del VA stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,678260905654215	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,68% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,001054276523972	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	-0,002218398743715	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,951212911085772	
	Coefficiente di rivalutazione	1,067153651364643	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	
VARIABILI TERRITORIALI			
MISURE DI CICLO DI SETTORE			
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE			
INTERCETTA			

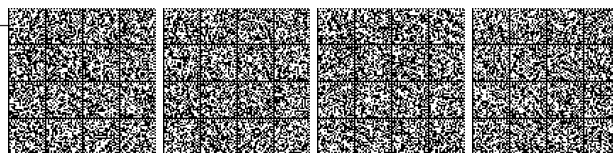
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN[1 + N^{\circ} \text{addetti}]$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 53.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK18U:

Addetti¹⁹ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Architettura d'interni design = Allestimento di negozi/showroom/stand fieristici + Arredamento/Architettura d'interni + Complementi per l'arredamento/articoli per la casa/illuminotecnica/light design

Architettura della pianificazione territoriale/paesaggistica/urbanistica = Interventi di recupero ambientale + Piani urbanistici generali e piani urbanistici esecutivi + Mobilità urbana/infrastrutture a rete + Architettura del paesaggio e ambiente

Architettura edile ed interventi sui beni culturali = Edilizia residenziale + Edilizia sanitaria + Edilizia industriale/commerciale/turistica/alberghiera/ricreativa + Altra edilizia civile + Interventi sui beni culturali + Sicurezza sui cantieri e sui luoghi di lavoro + Bioarchitettura

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - il massimo tra Anno di inizio attività e Anno di iscrizione ad albi professionali

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK18U per abitante a livello provinciale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK18U per abitante a livello nazionale²⁰

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AK18U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK18U per abitante a livello nazionale²¹

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

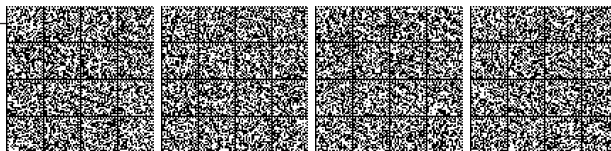
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

¹⁹ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

²⁰ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

²¹ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di dipendenti e collaboratori (professionista che opera in forma individuale) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio nel caso di professionista che opera in forma individuale; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Numero di prestazioni "equivalenti" = {[Numero incarichi Studi di fattibilità e prefattibilità x Remunerazione di studi di fattibilità] + [Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) x Remunerazione di progettazione pubblica] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche x Remunerazione di direzione lavori pubblica] + [Numero incarichi Progettazione preliminare ed esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) x Remunerazione di progettazione preliminare ed esecutiva privata (importo opere fino a euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) x Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) x Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) x Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) x Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Progettazione urbanistica x Remunerazione di progettazione urbanistica] + [Numero incarichi Progettazione in ambiti diversi da edile/urbanistica x Remunerazione di progettazione diversa] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) x Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere fino a euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) x Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) x Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere oltre euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Misura e contabilità lavori x Remunerazione di misura] + [Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere x Remunerazione di collaudo] + [Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) x Remunerazione di gestione sicurezza] + [Numero incarichi Valutazione ambientale e strategica x Remunerazione di valutazione ambientale] + [Numero incarichi Perizie x Remunerazione di perizie] + [Numero incarichi Rilievi/Grafica digitale x Remunerazione di rilievi] + [Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio x Remunerazione di consulenza tecnica d'ufficio] + [Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione x Remunerazione di contenzioso] + [Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) x Remunerazione di consulenza] + [Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici x Remunerazione di certificazione energetica] + [Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi x Remunerazione di stabili collaborazioni] + [Numero incarichi Altre attività x Remunerazione di altro] + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità} diviso 3.300

Numero di soci = Percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Numero incarichi Altro = Numero incarichi Misura e contabilità lavori + Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici + Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi + Numero incarichi Altre attività

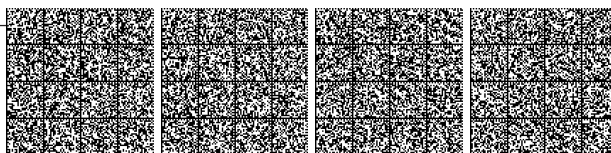
Numero incarichi Direzione lavori = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero incarichi Progettazione = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero totale di incarichi = Numero incarichi Studi di fattibilità e prefattibilità + Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) + Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche + Progettazione preliminare ed esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) + Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) + Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) + Progettazione urbanistica + Progettazione in ambiti diversi da edile/urbanistica + Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) + Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) + Misura e contabilità lavori + Collaudo di lavori e forniture di opere + Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) + Valutazione ambientale e strategica + Perizie + Rilievi/Grafica digitale + Consulenza Tecnica d'Ufficio + Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione + Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) + Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici + Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi + Altre attività

Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori = Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche + Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) + Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)

Percentuale sui compensi incarichi Progettazione = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) + Percentuale sui compensi incarichi Progettazione preliminare ed esecutiva in ambito edile di opere



private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Percentuale sui compensi incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) + Percentuale sui compensi incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) + Percentuale sui compensi incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) + Percentuale sui compensi incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) + Percentuale sui compensi incarichi Progettazione urbanistica + Percentuale sui compensi incarichi Progettazione in ambiti diversi da edile/urbanistica

Quota dei Soci o associati, escluso il primo = Numero di soci escluso il primo socio²² diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Remunerazione di altro = Percentuale sui compensi incarichi Altre attività * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Altre attività), se Numero incarichi Altre attività è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di certificazione energetica = Percentuale sui compensi incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici), se Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di collaudo = Percentuale sui compensi incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere), se Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza = Percentuale sui compensi incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.)), se Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza tecnica d'ufficio = Percentuale sui compensi incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio), se Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contenzioso = Percentuale sui compensi incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione), se Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere fino a euro 51.646,00) = Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)), se Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

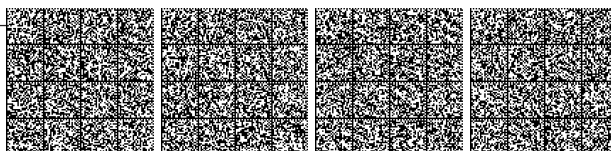
Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere oltre euro 258.228,00) = Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)), se Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) = Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)), se Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di direzione lavori pubblica = Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche), se Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di gestione sicurezza = Percentuale sui compensi incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)), se Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

²² Il primo socio è pari a 1. Il Numero di soci non può essere inferiore a 1.



Remunerazione di misura = Percentuale sui compensi incarichi Misura e contabilità lavori * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Misura e contabilità lavori), se Numero incarichi Misura e contabilità lavori è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di perizie = Percentuale sui compensi incarichi Perizie * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Perizie), se Numero incarichi Perizie è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione diversa = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione in ambiti diversi da edile/urbanistica * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione in ambiti diversi da edile/urbanistica), se Numero incarichi Progettazione in ambiti diversi da edile/urbanistica è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 258.228,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)), se Numero incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)), se Numero incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione preliminare ed esecutiva privata (importo opere fino a euro 51.646,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione preliminare ed esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione preliminare ed esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)), se Numero incarichi Progettazione preliminare ed esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 258.228,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)), se Numero incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)), se Numero incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione pubblica = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)), se Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

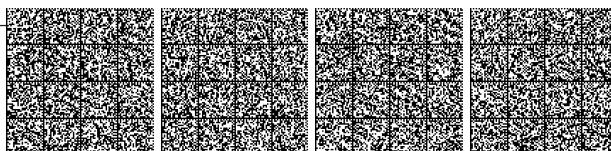
Remunerazione di progettazione urbanistica = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione urbanistica * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione urbanistica), se Numero incarichi Progettazione urbanistica è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di rilievi = Percentuale sui compensi incarichi Rilievi/Grafica digitale * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Rilievi/Grafica digitale), se Numero incarichi Rilievi/Grafica digitale è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di stabili collaborazioni = Percentuale sui compensi incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi), se Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di studi di fattibilità = Percentuale sui compensi incarichi Studi di fattibilità e prefattibilità * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Studi di fattibilità e prefattibilità), se Numero incarichi Studi di fattibilità e prefattibilità è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di valutazione ambientale = Percentuale sui compensi incarichi Valutazione ambientale e strategica * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Valutazione ambientale e strategica), se Numero incarichi Valutazione ambientale e strategica è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



Rilevanza dei compensi a terzi²³ = $100 \times (\text{Somme corrisposte per prestazioni di lavoro autonomo, anche occasionali, direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07)} + \text{Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07)}) / (\text{Spese per prestazioni di lavoro dipendente} + \text{Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa} + \text{Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica} + \text{Consumi} + \text{Altre spese})$ se $(\text{Spese per prestazioni di lavoro dipendente} + \text{Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa} + \text{Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica} + \text{Consumi} + \text{Altre spese})$ è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza del committente principale con attività svolta presso studi e/o strutture di terzi = Compensi derivanti dall'attività svolta per il committente principale presso lo studio o la struttura di quest'ultimo o presso la sua clientela, se Compensi derivanti dall'attività svolta per il committente principale presso lo studio o la struttura di quest'ultimo o presso la sua clientela è maggiore di 50; altrimenti assume valore pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²⁴

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per provincia.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale²⁵

La territorialità è applicata a livello comunale/provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5, 1 3 o 4.

Gruppo 1 - Aree con livello di benessere elevato, istruzione superiore, sistema economico locale organizzato;

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 3 - Aree ad elevata urbanizzazione con notevole grado di benessere, istruzione superiore e caratterizzate da sistemi locali con servizi terziari evoluti;

Gruppo 4 - Aree caratterizzate dalla presenza di piccoli comuni con organizzazione spiccatamente artigianale dell'attività produttiva e livello medio di benessere;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²³ La variabile è arrotondata alla seconda cifra decimale.

²⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁵ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



ALLEGATO 54.A

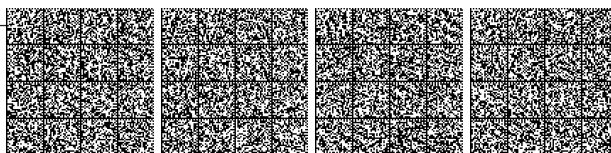
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK21U

ATTIVITÀ DEGLI STUDI ODONTOIATRICI E DELLE IMPRESE OPERANTI IN AMBITO ODONTOIATRICO

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK21U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 86.23.00 - Attività degli studi odontoiatrici

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK21U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK21U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



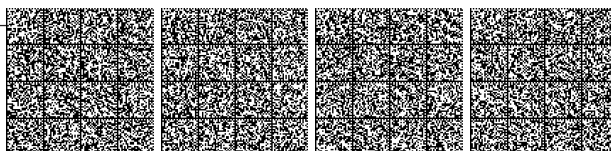
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK21U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

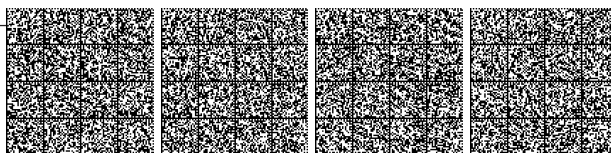
Per l'ISA AK21U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia** (Numerosità: 4.329);
- **MoB 2 - Studi odontoiatrici** (Numerosità: 22.960). Si tratta di professionisti e imprese che erogano prevalentemente prestazioni medico odontoiatriche in ambito: protesi, ortodonzia, pedodonzia, chirurgia implantare, chirurgia orale e altre prestazioni odontoiatriche;
- **MoB 3 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività con due o più studi odontoiatrici** (Numerosità: 4.795). Si tratta di professionisti e imprese che erogano prevalentemente prestazioni medico odontoiatriche in ambito: protesi, chirurgia implantare, ortodonzia e altre prestazioni odontoiatriche;
- **MoB 4 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della chirurgia implantare e orale** (Numerosità: 2.284);
- **MoB 5 - Studi odontoiatrici con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura** (Numerosità: 388);
- **MoB 6 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale** (Numerosità: 1.783);
- **MoB 7 - Contribuenti che operano in genere nell'ambito della chirurgia implantare e orale e che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale** (Numerosità: 220);
- **MoB 8 - Contribuenti che operano in genere nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia e che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale** (Numerosità: 523);
- **MoB 9 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia con due o più studi odontoiatrici** (Numerosità: 560);
- **MoB 10 - Studi odontoiatrici con attività estesa a prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico** (Numerosità: 458);



- **MoB 11 - Centri odontoiatrici in genere organizzati in franchising** (Numerosità: 97).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 54.A.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK21U, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

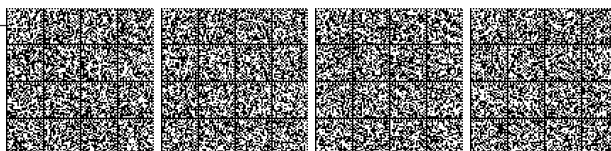
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia di attività: Attività di igienista dentale (in caso di studio/ambulatorio interdisciplinare) >50% dei ricavi;
- Tipologia di attività: Attività del laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura) >50% dei ricavi;
- Tipologia di attività: Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico) >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 54.A.D.**



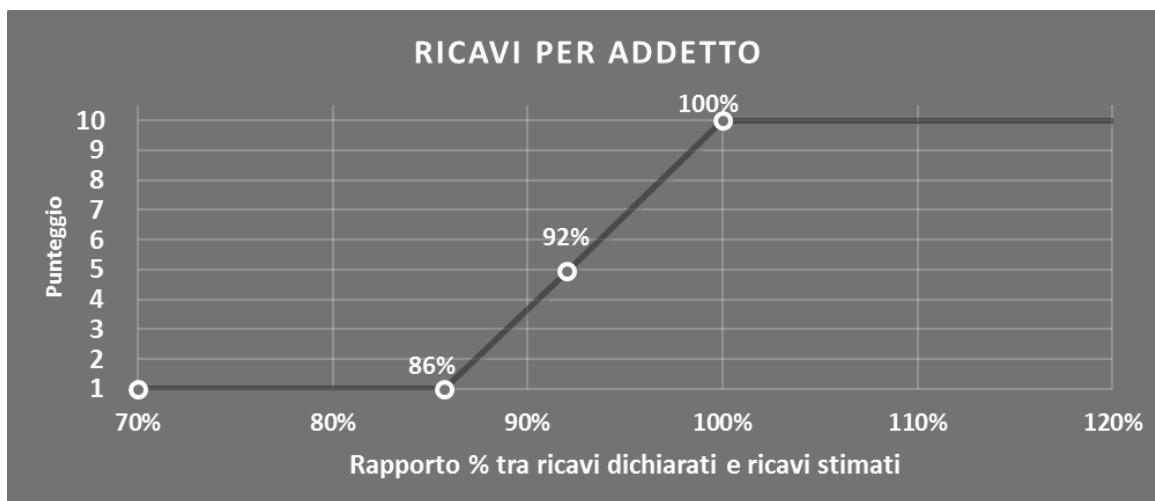
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 54.A.B.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,15405)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

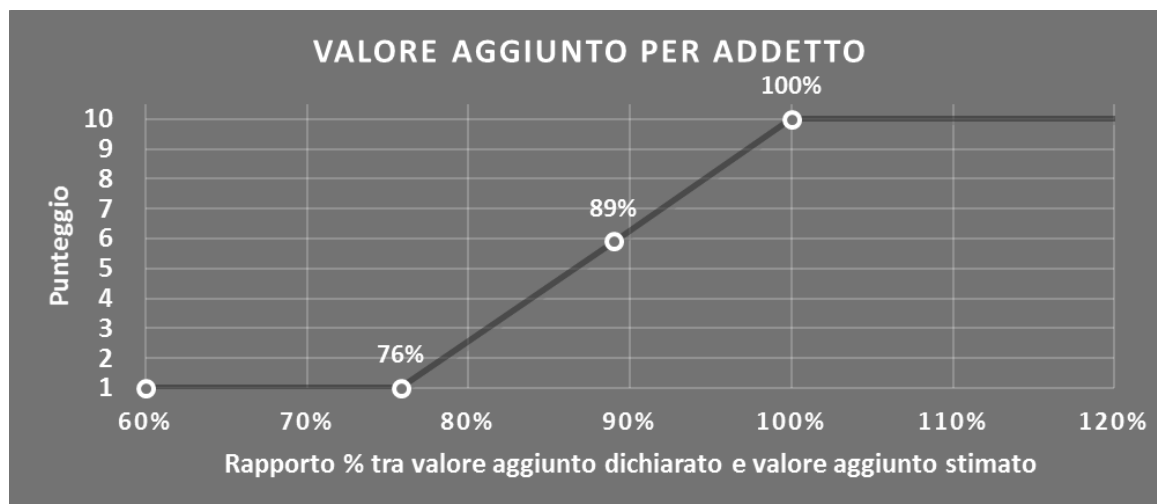


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

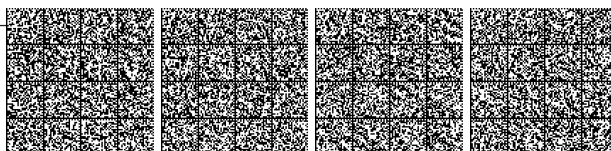


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 54.A.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,27694)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

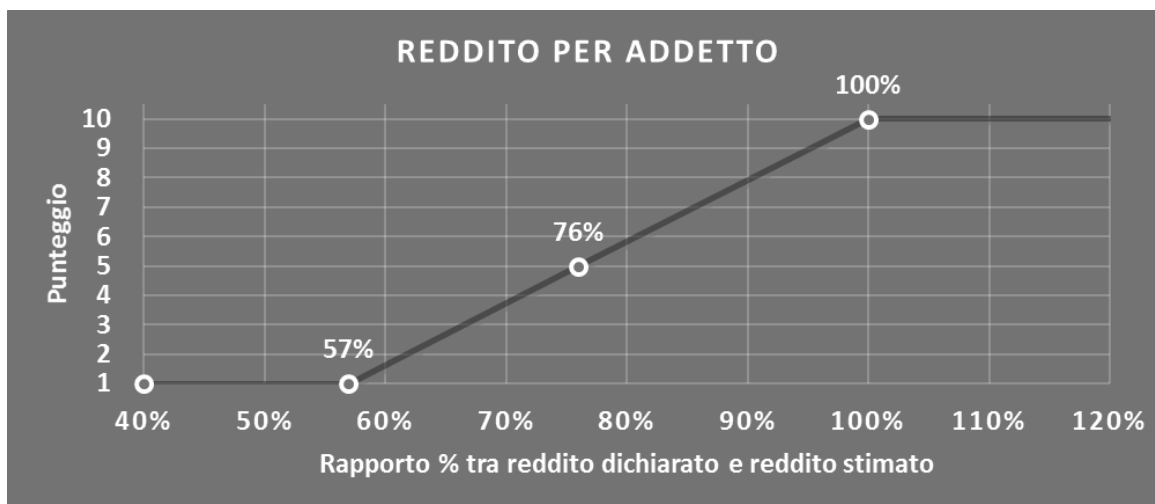


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,56313)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

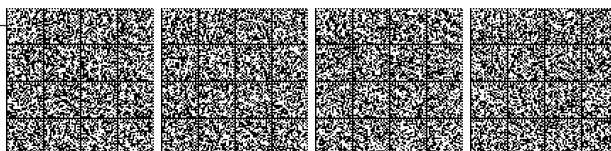
L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.



VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

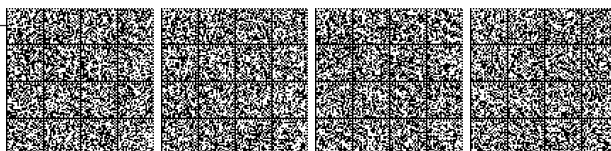
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

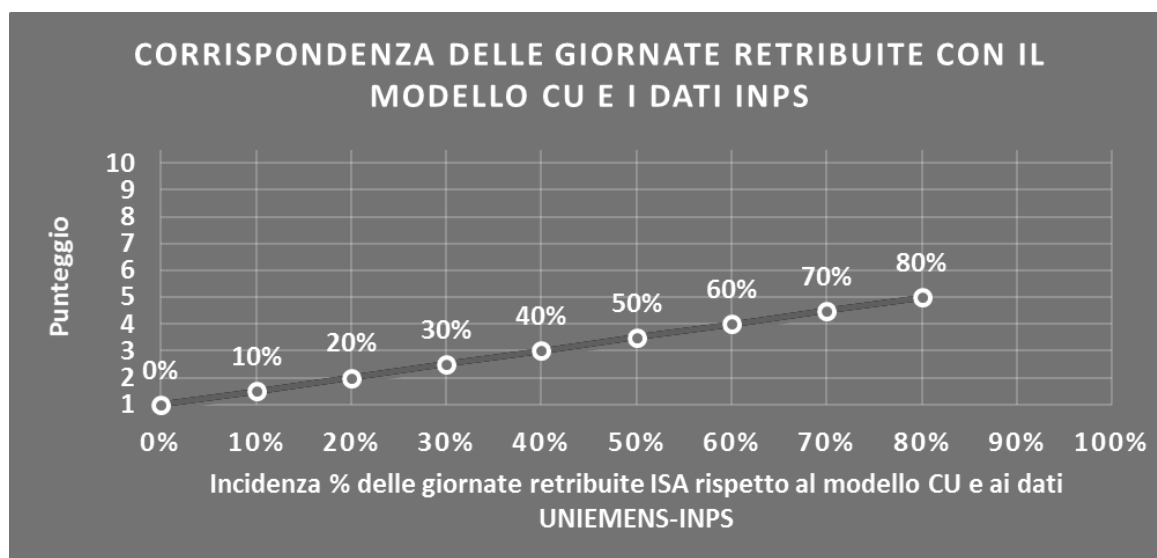
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore}/80)$





COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

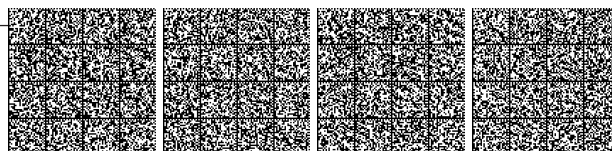
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

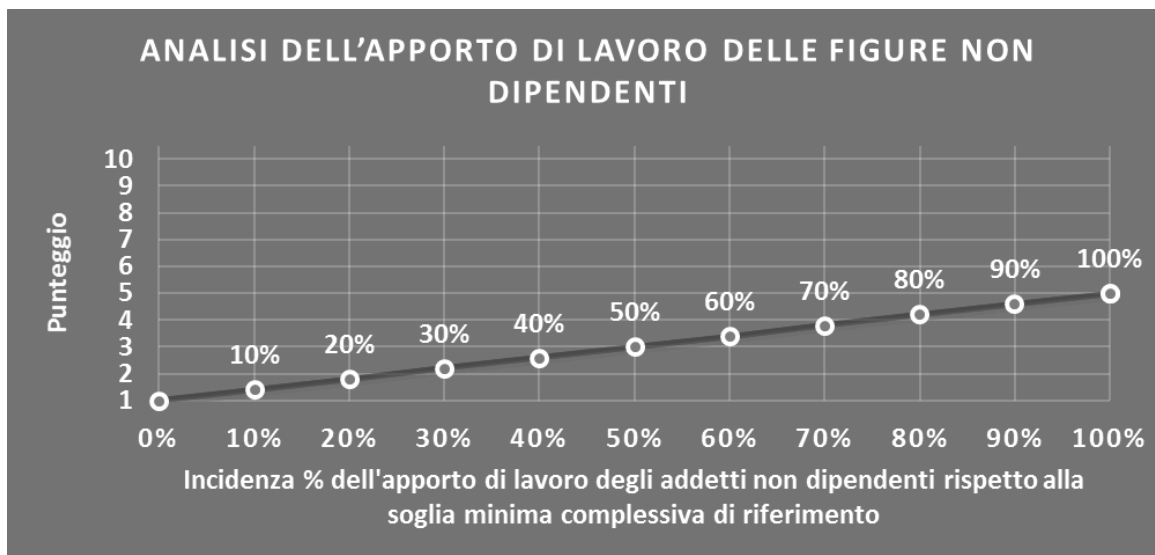


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

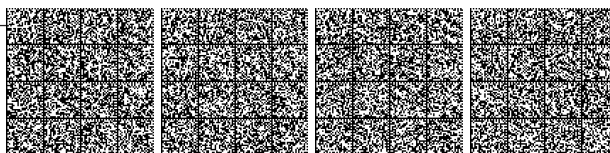
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifici tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

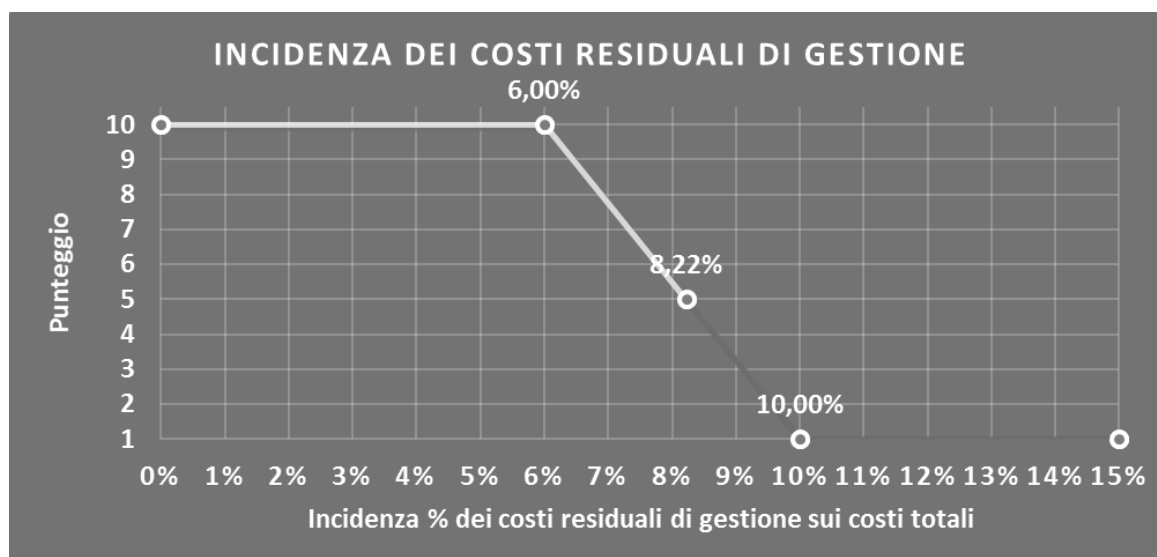
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

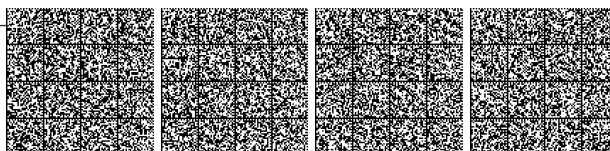
All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **6,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **10,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	6,00	10,00
MoB 2	Tutti i soggetti	6,00	10,00
MoB 3	Tutti i soggetti	6,00	10,00
MoB 4	Tutti i soggetti	6,00	10,00
MoB 5	Tutti i soggetti	6,00	10,00
MoB 6	Tutti i soggetti	10,00	20,00
MoB 7	Tutti i soggetti	10,00	20,00
MoB 8	Tutti i soggetti	10,00	20,00
MoB 9	Tutti i soggetti	6,00	10,00
MoB 10	Tutti i soggetti	6,00	10,00
MoB 11	Tutti i soggetti	3,00	7,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

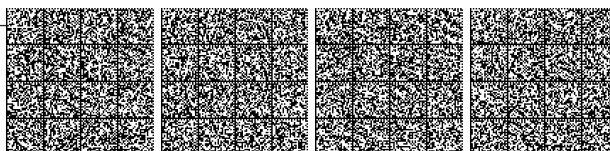
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

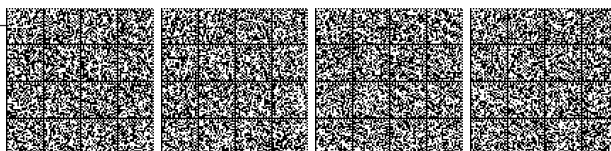
ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Autoclave
- Compressore
- Forni di cottura
- Ortopantomografo
- Riunito
- Rx endorale
- Aspiratore chirurgico
- Microscopio operatorio
- Telecamere intraorali
- Micromotori per l'implantologia



- TAC - Cone Beam
- Sistema CAD – CAM
- Valore dei beni strumentali riferiti alle macchine per l'ufficio, compresi i computer ed i sistemi telefonici.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

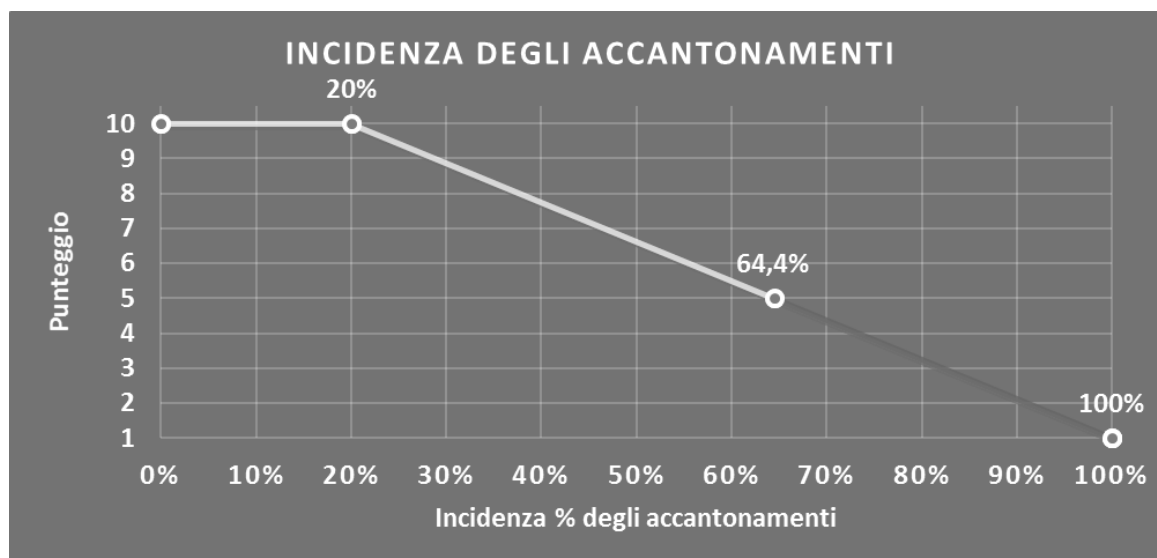
¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

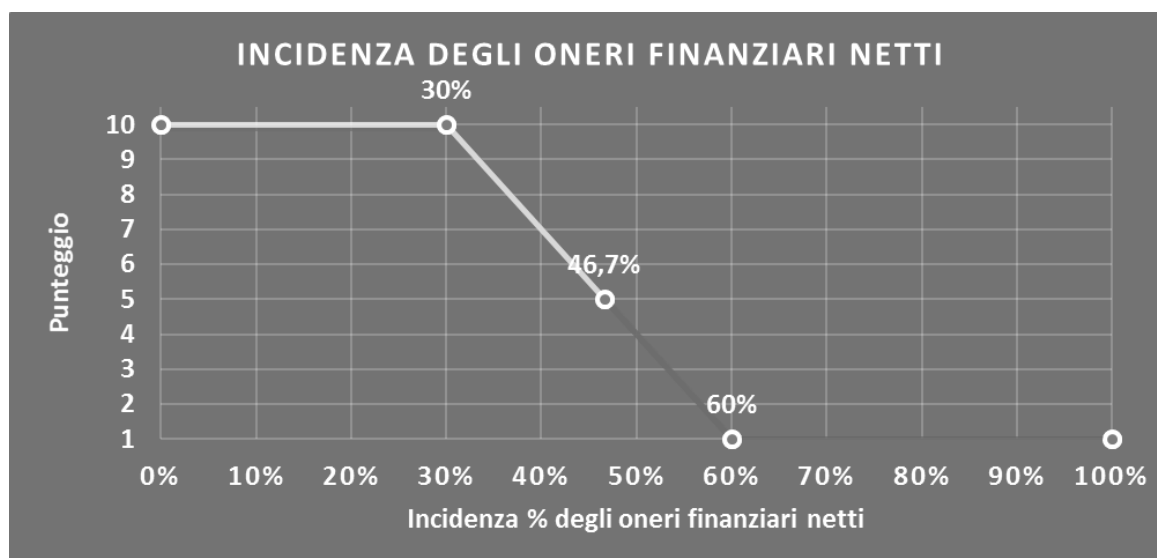
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore

¹² Punteggio = 10 - 9×[(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - soglia minima)]



compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: ATTIVITÀ DI IGIENISTA DENTALE (IN CASO DI STUDIO/AMBULATORIO INTERDISCIPLINARE) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Attività di igienista dentale (in caso di studio/ambulatorio interdisciplinare)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$

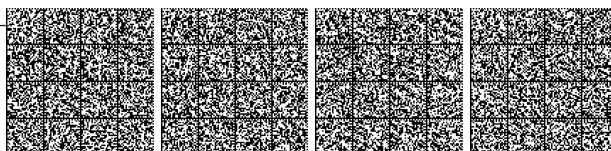


TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: ATTIVITÀ DEL LABORATORIO ODONTOTECNICO (IN CASO DI AMBULATORIO ODONTOIATRICO/POLISPECIALISTICO CON LABORATORIO ODONTOTECNICO ANNESSO ALLA STRUTTURA) >50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Attività di laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: PRESTAZIONI MEDICHE IN AMBITO NON ODONTOIATRICO (IN CASO DI STUDIO/AMBULATORIO POLISPECIALISTICO) >50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

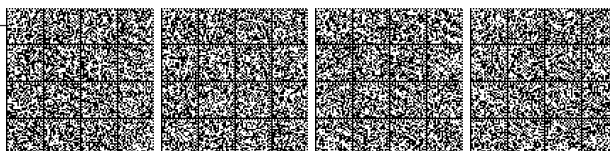
SUB ALLEGATO 54.A.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	CHIRUR_IMPLA_ORAL_MAX	Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito chirurgia implantare e chirurgia orale
	ORTODONZ_PEDODONZIA_MAX	Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito ortodonzia e pedodonzia
	LAB_ODONT_P	Tipologia di attività: Attività del laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura)
	ALTRA_NOODONT_P	Tipologia di attività: Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico)
Relazione con il committente/Integrazione orizzontale/Canale integrato, coordinato	RIC_COMM_PRIN_ST_MONO_P	Prevalenza di compensi/ricavi derivanti da attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale o presso la sua clientela per monoaddetti
	MULTIPUNTO_SN	Multipunto
	ATT_MULTIPUNTO_MQ	Superficie locali destinati all'esercizio dell'attività del multipunto
	CLU_MODORG_FRANC_SN	Modalità organizzativa: In franchising

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 54.A.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,246546515491194	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del Ricavo stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,018059733336872	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,367009885449457	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del Ricavo stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,226904651751055	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Ricavo stimato
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,073378536957627	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,02902090043491	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob1 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia	-0,043398531914684	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 4,34% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob2 - Studi odontoiatrici	-0,02372065563104	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 2,37% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob4 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della chirurgia implantare e orale	-0,032816339536306	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 3,28% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 11 - Centri odontoiatrici in genere organizzati in franchising	-0,166236120250729	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 16,62% del Ricavo stimato
Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,074433337917138	La condizione di Territorialità generale, a livello provinciale determina una diminuzione del 7,44% del Ricavo stimato
Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,076051832925006	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 7,61% del Ricavo stimato
(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,004198444874449	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del Ricavo stimato
INTERCETTA	2,217510989793507	
Coefficiente di rivalutazione	1,005347928490582	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$



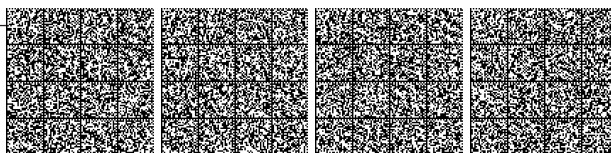
SUB ALLEGATO 54.A.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,42% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,65% del VA stimato
		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,22% del VA stimato
		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,30% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,03% del VA stimato
		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 35,73% del VA stimato
	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE		Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
INTERCETTA	1,941687940563099	
Coefficiente di rivalutazione	1,02465982789463	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato B5	



- (*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$
- (**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$
- (***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$
- (****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$



SUB ALLEGATO 54.A.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK21U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti all'attività (ditte individuali) = Teste + 1

Addetti all'attività (società) = Teste

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

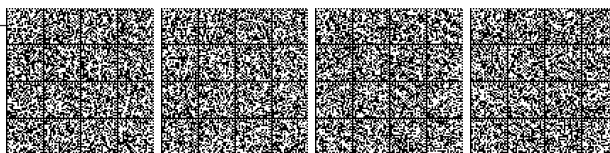
Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Multipunto = 1 se il comune dell'unità locale è compilato in più di una unità locale; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito chirurgia implantare e chirurgia orale = Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: chirurgia implantare + chirurgia orale, se Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: chirurgia implantare + chirurgia orale è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito ortodonzia e pedodonzia = Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: ortodonzia + pedodonzia, se Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: ortodonzia + pedodonzia è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza di compensi/ricavi derivanti da attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale o presso la sua clientela per monoaddetti = Compensi/ricavi derivanti dall'attività svolta per il committente principale presso lo studio o la struttura di quest'ultimo o presso la sua clientela se Compensi/ricavi derivanti dall'attività svolta per il committente principale presso lo studio o la struttura di quest'ultimo o presso la sua clientela è maggiore di 50 e se Addetti all'attività è minore o uguale ad 1.

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁷]/(Numero addetti)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

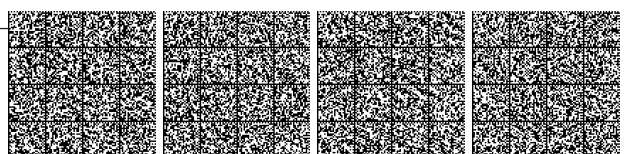
Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

¹⁷ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Superficie locali destinati all'esercizio dell'attività del multipunto = Somma della superficie locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività per tutte le unità locali se Multipunto uguale ad 1; altrimenti assume valore pari a zero

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁸

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media ponderata, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale¹⁹

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente al gruppo 5.

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Teste = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori coordinati e continuativi diversi + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggì derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggì o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁰ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo attività = Valore massimo tra (Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: chirurgia implantare + chirurgia orale, Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: ortodonzia + pedodonzia, Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: endodonzia + gnatologia + parodontologia + protesi + odontoiatria estetica + altre specializzazioni odontoiatriche, Tipologia di attività: Attività di igienista dentale (in caso di studio/ambulatorio interdisciplinare), Tipologia di attività: Attività del laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura), Tipologia di attività: Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico), Tipologia di attività: Docenza (università, corsi di formazione, ecc.), Tipologia di attività: Consulenza e/o perizie, Tipologia di attività: Altre attività).

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 54.B

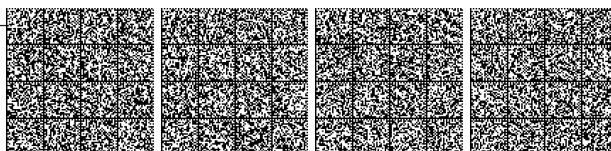
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK21U

ATTIVITÀ DEGLI STUDI ODONTOIATRICI E DELLE IMPRESE OPERANTI IN AMBITO ODONTOIATRICO

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

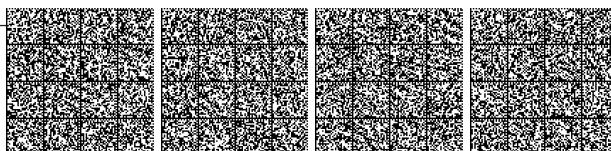
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK21U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 86.23.00 - Attività degli studi odontoiatrici

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK21U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK21U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



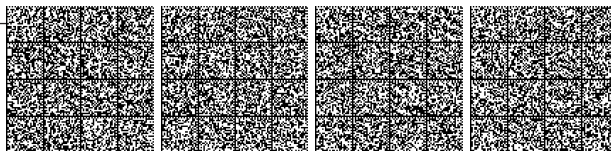
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK21U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

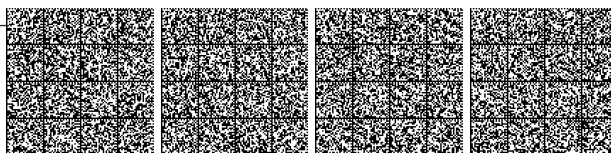
Per l'ISA AK21U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia** (Numerosità: 4.329);
- **MoB 2 - Studi odontoiatrici** (Numerosità: 22.960). Si tratta di professionisti e imprese che erogano prevalentemente prestazioni medico odontoiatriche in ambito: protesi, ortodonzia, pedodonzia, chirurgia implantare, chirurgia orale e altre prestazioni odontoiatriche;
- **MoB 3 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività con due o più studi odontoiatrici** (Numerosità: 4.795). Si tratta di professionisti e imprese che erogano prevalentemente prestazioni medico odontoiatriche in ambito: protesi, chirurgia implantare, ortodonzia e altre prestazioni odontoiatriche;
- **MoB 4 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della chirurgia implantare e orale** (Numerosità: 2.284);
- **MoB 5 - Studi odontoiatrici con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura** (Numerosità: 388);
- **MoB 6 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale** (Numerosità: 1.783);
- **MoB 7 - Contribuenti che operano in genere nell'ambito della chirurgia implantare e orale e che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale** (Numerosità: 220);
- **MoB 8 - Contribuenti che operano in genere nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia e che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale** (Numerosità: 523);
- **MoB 9 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia con due o più studi odontoiatrici** (Numerosità: 560);
- **MoB 10 - Studi odontoiatrici con attività estesa a prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico** (Numerosità: 458);



- **MoB 11 - Centri odontoiatrici in genere organizzati in franchising** (Numerosità: 97).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 54.B.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK21U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

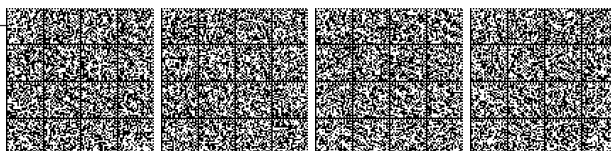
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;



- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

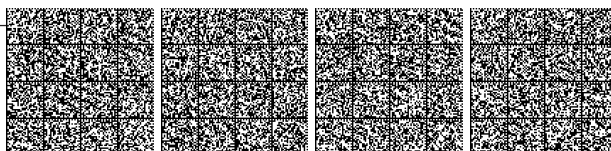
Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;

Attività non inerenti:

- Tipologia di attività: Attività di igienista dentale (in caso di studio/ambulatorio interdisciplinare) >50% dei compensi;
- Tipologia di attività: Attività del laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura) >50% dei compensi;
- Tipologia di attività: Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico) >50% dei compensi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 54.B.D.**



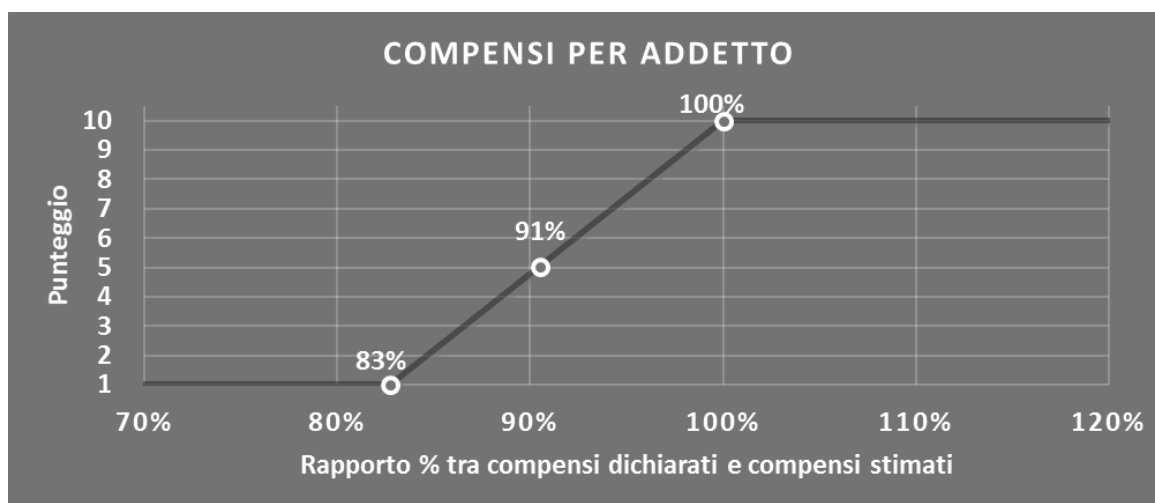
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 54.B.B.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,18919)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

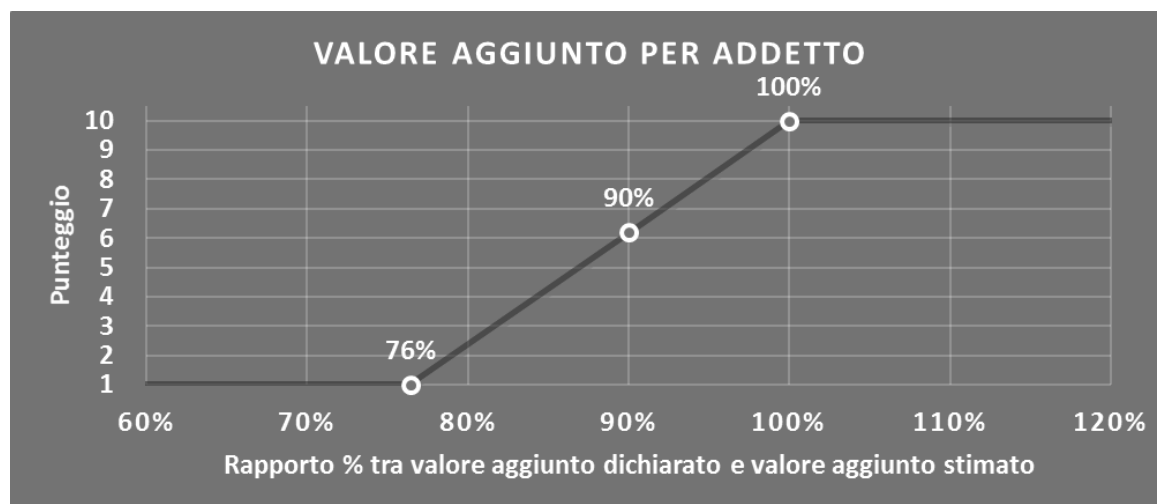


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 54.B.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,26901)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$

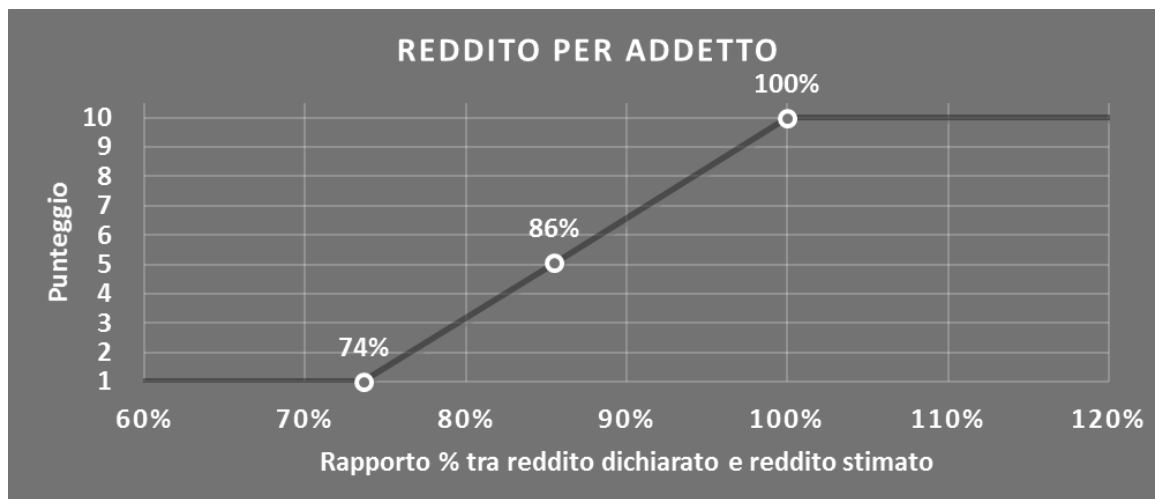


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

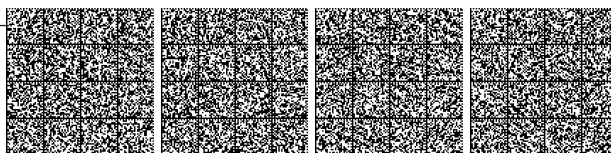
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30622)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (σ), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\sigma)\}}{[1 - \exp(-\sigma)]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIAMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

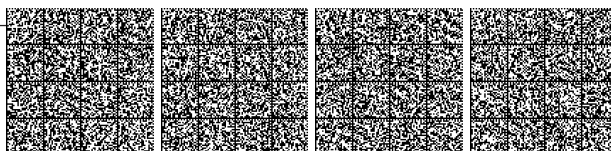
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

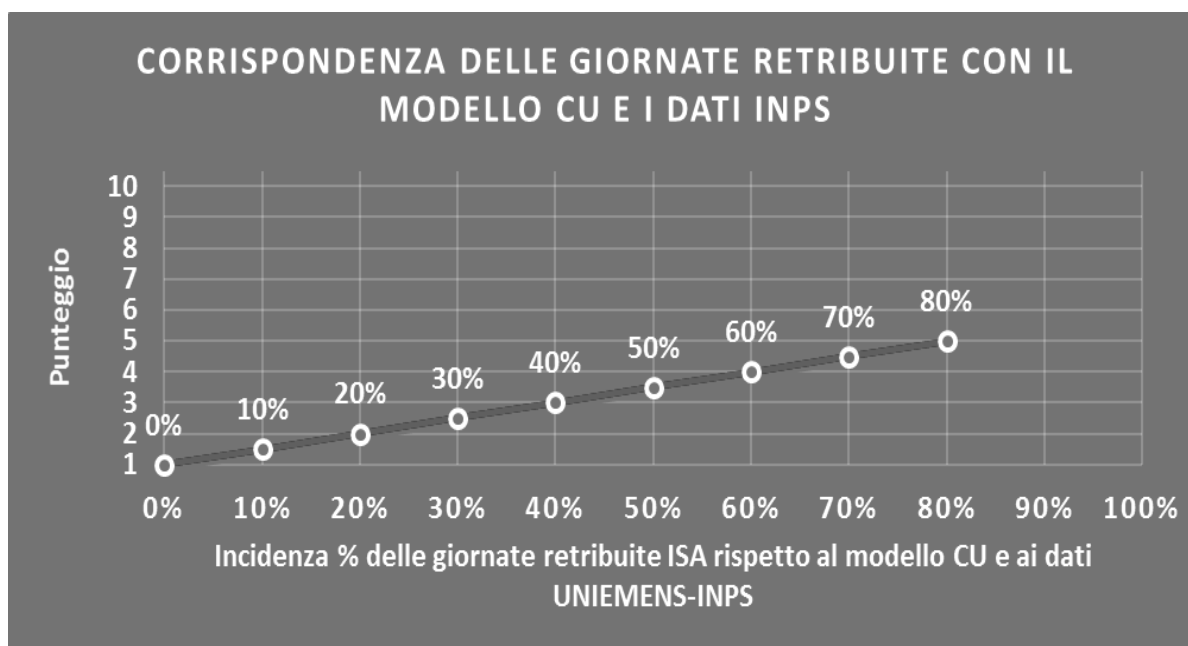
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

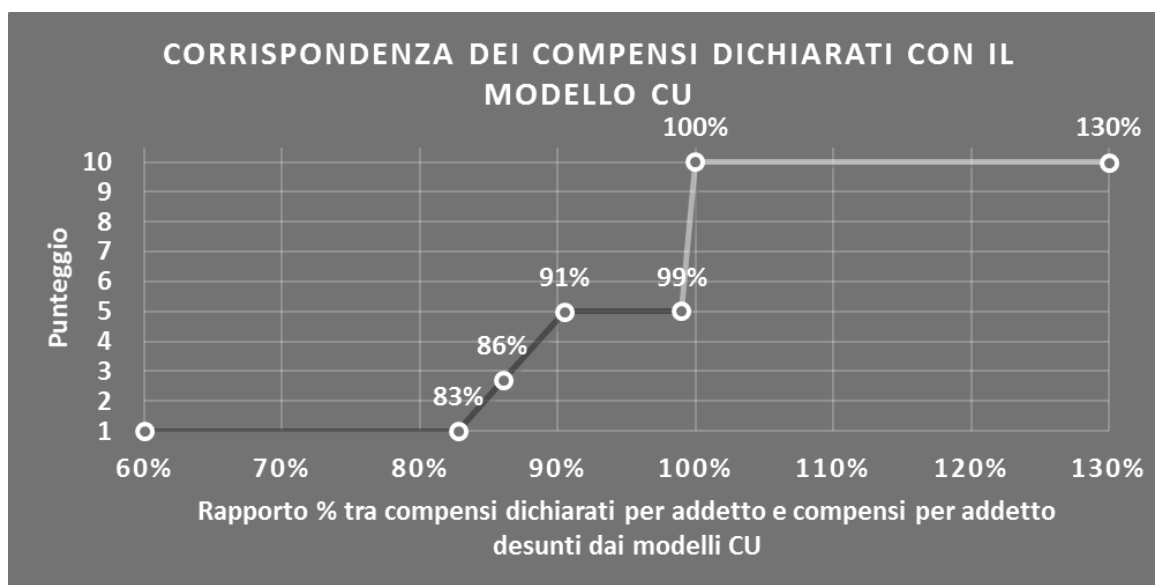
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,18919)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

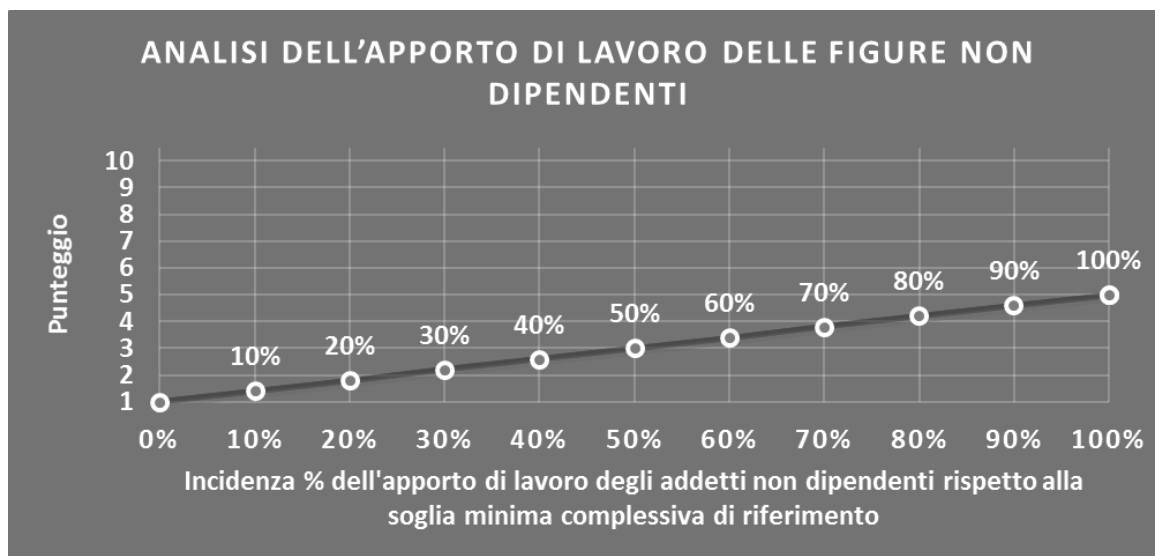


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

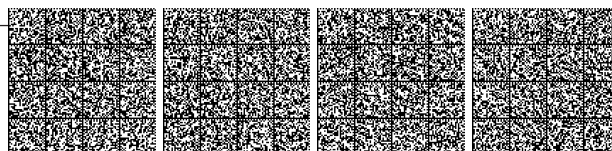
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è applicato e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



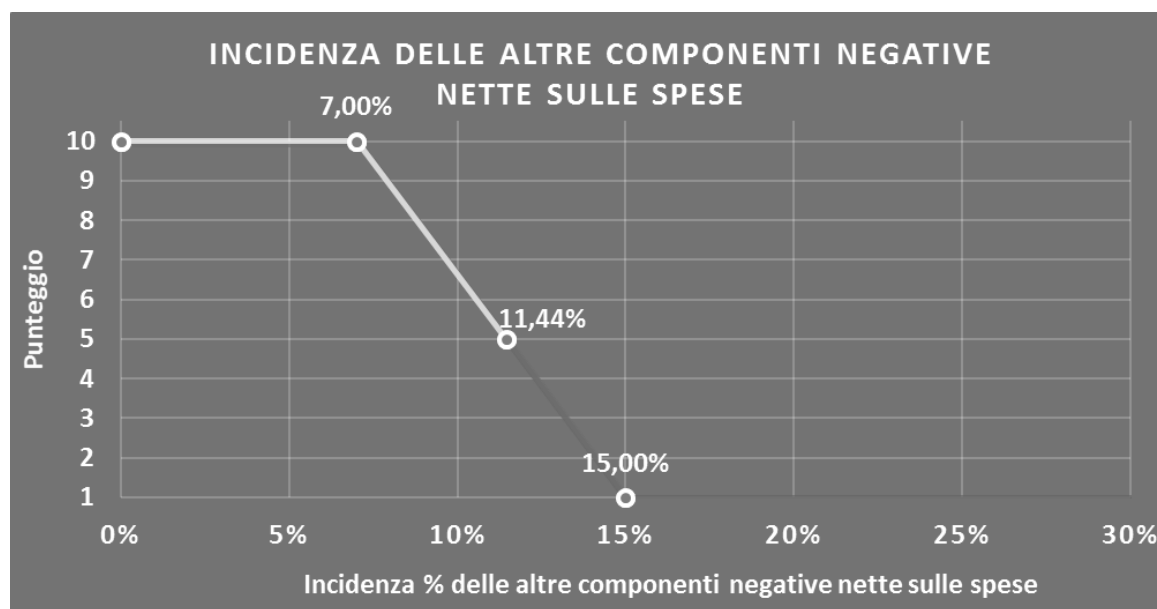
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **7,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **15,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	7,00	15,00
MoB 2	Tutti i soggetti	7,00	15,00
MoB 3	Tutti i soggetti	10,00	20,00

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 4	Tutti i soggetti	7,00	15,00
MoB 5	Tutti i soggetti	7,00	15,00
MoB 6	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 7	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 8	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 9	Tutti i soggetti	10,00	20,00
MoB 10	Tutti i soggetti	7,00	15,00
MoB 11	Tutti i soggetti	7,00	15,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Autoclave
- Compressore
- Forni di cottura
- Ortopantomografo
- Riunito
- Rx endorale
- Aspiratore chirurgico
- Microscopio operatorio
- Telecamere intraorali
- Micromotori per l'implantologia
- TAC - Cone Beam
- Sistema CAD – CAM
- Valore dei beni strumentali riferiti alle macchine per l'ufficio, compresi i computer ed i sistemi telefonici.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

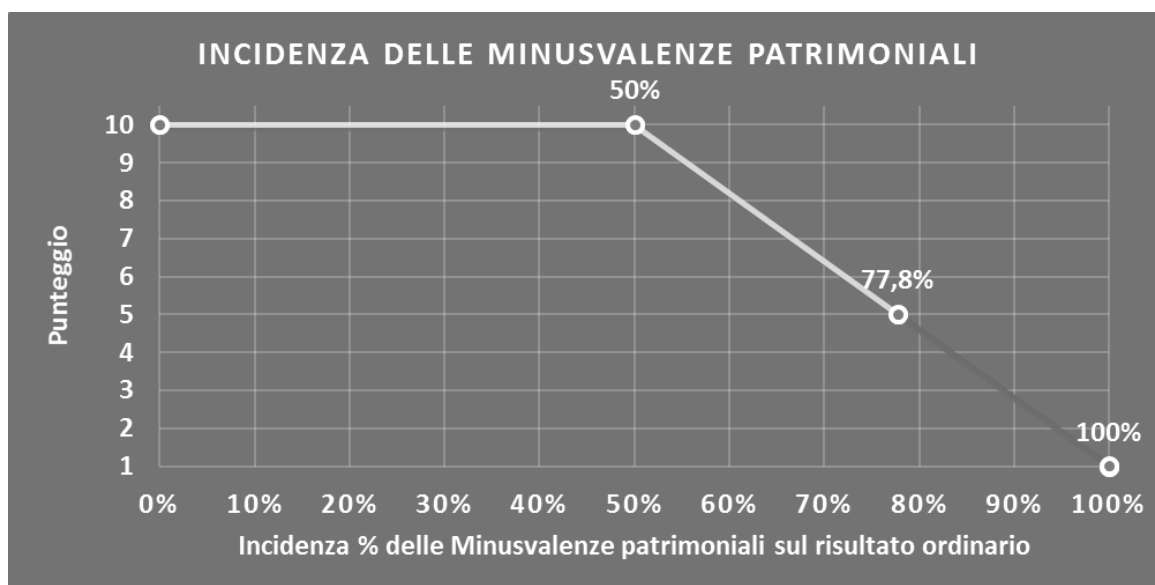
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

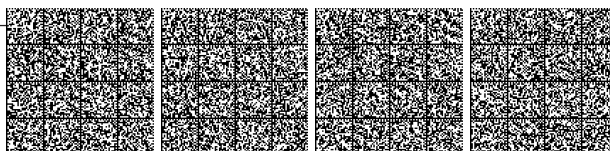
L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI INIZIO ATTIVITÀ CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di inizio attività, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il contribuente dichiari nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: ATTIVITÀ DI IGIENISTA DENTALE (IN CASO DI STUDIO/AMBULATORIO INTERDISCIPLINARE) > 50% DEI COMPENSI

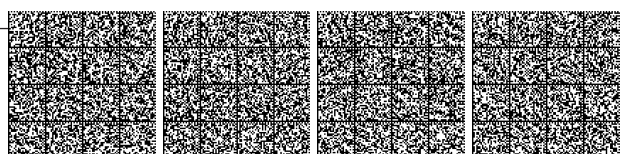
Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da "Attività di igienista dentale (in caso di studio/ambulatorio interdisciplinare)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: ATTIVITÀ DEL LABORATORIO ODONTOTECNICO (IN CASO DI AMBULATORIO ODONTOIATRICO/POLISPECIALISTICO CON LABORATORIO ODONTOTECNICO ANNESSO ALLA STRUTTURA) > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da "Attività di laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: PRESTAZIONI MEDICHE IN AMBITO NON ODONTOIATRICO (IN CASO DI STUDIO/AMBULATORIO POLISPECIALISTICO) > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da "Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 54.B.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	CHIRUR_IMPLA_ORAL_MAX	Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito chirurgia implantare e chirurgia orale
	ORTODONZ_PEDODONZIA_MAX	Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito ortodonzia e pedodonzia
	LAB_ODONT_P	Tipologia di attività: Attività del laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura)
	ALTRA_NOODONT_P	Tipologia di attività: Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico)
Relazione con il committente/Integrazione orizzontale/Canale integrato, coordinato	RIC_COMM_PRIN_ST_MONO_P	Prevalenza di compensi/ricavi derivanti da attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale o presso la sua clientela per monoaddetti
	MULTIPUNTO_SN	Multipunto
	ATT_MULTIPUNTO_MQ	Superficie locali destinati all'esercizio dell'attività del multipunto
	CLU_MODORG_FRANC_SN	Modalità organizzativa: In franchising

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 54.B.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,067989826761003	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,032340963354888	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,213561398866456	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,181537924502959	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,407937193245334	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,41% del Compenso stimato
	Quota numero Dipendenti	-0,201554519404057	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 20,16% in termini di Compenso stimato
	Dipendenti/Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio: Assistenti di studio	(*) -0,002282298461487	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
	Dipendenti/Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio: Personale di segreteria e/o amministrativo	(*) -0,001709930239727	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
	Prestazioni rese in regime di 'odontoiatria sociale': Costi sostenuti per l'acquisto del materiale e delle protesi odontotecniche (protesi parziali con gancio e protesi totali) applicate ai cittadini aventi diritto alle prestazioni ad onorario stabilito (tariffe calmierate)	(*) -0,009817435885423	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Compenso stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	Età professionale fino a 1 anno	-0,224523708677795
Età professionale da 2 e fino a 3 anni		-0,123375238697017	La condizione di 'Età professionale da 2 e fino a 3 anni' determina una diminuzione del 12,34% del Compenso stimato
Età professionale da 4 e fino a 6 anni		-0,048466098627763	La condizione di 'Età professionale da 4 e fino a 6 anni' determina una diminuzione del 4,85% del Compenso stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		-0,134426996626689	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 13,44% del Compenso stimato
Pensionato		-0,167375028841773	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 16,74% del Compenso stimato
Altre attività professionali e/o d'impresa		-0,065432558978159	La condizione di 'Altre attività professionali e/o d'impresa' determina una diminuzione del 6,54% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al Mob1 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia		-0,128572940909698	L'appartenenza al Mob1 determina una diminuzione del 12,86% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al Mob2 - Studi odontoiatrici		-0,144668863963094	L'appartenenza al Mob2 determina una diminuzione del 14,47% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al Mob3 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività con due o più studi odontoiatrici		-0,110784034397187	L'appartenenza al Mob3 determina una diminuzione dell'11,08% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al Mob4 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della chirurgia implantare e orale		-0,114339568940935	L'appartenenza al Mob4 determina una diminuzione dell'11,43% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al Mob5 - Studi odontoiatrici con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura	-0,141460929522533	L'appartenenza al Mob5 determina una diminuzione del 14,15% del Compenso stimato	
MODELLI DI BUSINESS (Mob)			

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale	-0,082052828669778	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,21% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB8 - Contribuenti che operano in genere nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia e che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale	-0,109041842818992	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,90% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB9 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia con due o più studi odontoiatrici	-0,101575859223835	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,16% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB10 - Studi odontoiatrici con attività estesa a prestazioni mediche in ambito non odontoiatrici	-0,110058438660009	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,01% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,038501122103988	La condizione di "Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2" determina una diminuzione del 3,85% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,068959917595444	La condizione di "Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5" determina una diminuzione del 6,90% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,108194429863177	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 10,82% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,23087270130645	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 23,09% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,15385971211904	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 15,39% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,312514628742577	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico "Andamento della media dei compensi del settore" determina una flessione dello 0,31% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	-0,002317230523123	
Coefficiente di rivalutazione		2,356551672549621	
Coefficiente individuale		1,006948196560042	
		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 54.B.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,06074464490387	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,05434853841819	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili	(*) -0,021285450914946	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,327801330163816	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,33% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,083059500245253	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,226978121480307	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
	Quota numero Dipendenti	(*) -0,358002361502508	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 35,80% in termini di VA stimato
	Spese sostenute per Assistenti di studio e Personale di segreteria e/o amministrativo	(*) -0,006007331428631	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
	Prestazioni rese in regime di 'odontoiatria sociale': Costi sostenuti per l'acquisto del materiale e delle protesi odontotecniche (protesi parziali con gancio e protesi totali) applicate ai cittadini aventi diritto alle prestazioni ad onorario stabilito (tariffe calmierate)	(*) -0,012467504851719	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
	Età professionale fino a 1 anno	-0,353211162641435	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 35,32% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Età professionale da 2 e fino a 3 anni	-0,210867397637913	La condizione di 'Età professionale da 2 e fino a 3 anni' determina una diminuzione del 21,09% del VA stimato
	Età professionale da 4 e fino a 6 anni	-0,092203032457036	La condizione di 'Età professionale da 4 e fino a 6 anni' determina una diminuzione del 9,22% del VA stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,205573908283251	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 20,56% del VA stimato
	Pensionato	-0,253066744731615	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 25,31% del VA stimato
	Altre attività professionali e/o d'impresa	-0,083821384427813	La condizione di 'Altre attività professionali e/o d'impresa' determina una diminuzione dell'8,38% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob1 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della ortodonzia e pedonzia	-0,171213819076825	L'appartenenza al Mob1 determina una diminuzione del 17,12% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob2 - Studi odontoiatrici	-0,202314974782236	L'appartenenza al Mob2 determina una diminuzione del 20,23% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob3 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività con due o più studi odontoiatrici	-0,202899328507036	L'appartenenza al Mob3 determina una diminuzione del 20,29% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob4 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della chirurgia implantare e orale	-0,157126139323083	L'appartenenza al Mob4 determina una diminuzione del 15,71% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob5 - Studi odontoiatrici con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura	-0,196331555233001	L'appartenenza al Mob5 determina una diminuzione del 19,63% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Probabilità di appartenenza al Mob6 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale	-0,085915828866838	L'appartenenza al Mob6 determina una diminuzione dell'8,59% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB8 - Contribuenti che operano in genere nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia e che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale	-0,131403379129208	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,14% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB9 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia con due o più studi odontoiatrici	-0,177174077072385	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 17,72% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB10 - Studi odontoiatrici con attività estesa a prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico	-0,166808008792749	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,68% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,032469706623606	La condizione di "Territorialità" generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 3,25% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,064467325362369	La condizione di "Territorialità" generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 6,45% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,116003955073404	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento dell'11,60% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,322584411751517	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 32,26% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,222709023381943	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 22,27% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,49953431337976	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,50% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Valore dei beni strumentali mobili)	-0,000854026983781	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,000963766998022	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	-0,004770287299926	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,005% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,244322267815482	
Coefficiente di rivalutazione		1,029346557327155	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 54.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK21U:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Addetti all'attività (ditte individuali) = Teste + 1

Addetti all'attività (società) = Teste

Addetti non dipendenti¹⁶ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare

Addetti non dipendenti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - il massimo tra Anno d'inizio attività e Anno di iscrizione ad albi professionali

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = (Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK21U per abitante a livello provinciale + Totale Ricavi¹⁷ delle imprese dell'ISA AK21U per abitante a livello provinciale) diviso (Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK21U per abitante a livello nazionale¹⁸ + Totale Ricavi delle imprese dell'ISA AK21U per abitante a livello nazionale).

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

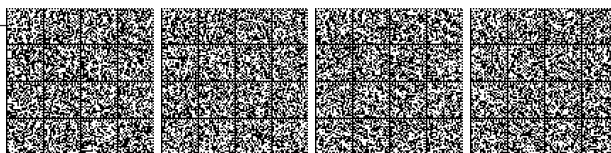
Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 – Numero dipendenti).

¹⁷ Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità.

¹⁸ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali/impresе dell'ISA AK21U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali/impresе dell'ISA AK21U per abitante a livello nazionale¹⁹

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Multipunto = 1 se il comune dell'unità locale è compilato in più di una unità locale; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito chirurgia implantare e chirurgia orale = Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: chirurgia implantare + chirurgia orale, se Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: chirurgia implantare + chirurgia orale è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito ortodonzia e pedodonzia = Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: ortodonzia + pedodonzia, se Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: ortodonzia + pedodonzia è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza di compensi/ricavi derivanti da attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale o presso la sua clientela per monoaddetti = Compensi/ricavi derivanti dall'attività svolta per il committente principale presso lo studio o la struttura di quest'ultimo o presso la sua clientela se Compensi/ricavi derivanti dall'attività svolta per il committente principale presso lo studio o la struttura di quest'ultimo o presso la sua clientela è maggiore di 50 e se Addetti all'attività è minore o uguale ad 1

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese sostenute per Assistenti di studio e Personale di segreteria e/o amministrativo = Dipendenti/Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio: Assistenti di studio + Personale di segreteria e/o amministrativo

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Superficie locali destinati all'esercizio dell'attività del multipunto = Somma della superficie locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività per tutte le unità locali se Multipunto uguale ad 1; altrimenti assume valore pari a zero

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²⁰

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale²¹

La territorialità è applicata a livello comunale/provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Teste = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + Numero collaboratori coordinati e continuativi diversi + Numero soci o associati che prestano attività nella società o associazione

¹⁹ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT - Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

²⁰ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²¹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo attività = Valore massimo tra (Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: chirurgia implantare + chirurgia orale, Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: ortodonzia + pedodonzia, Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: endodonzia + gnatologia + parodontologia + protesi + odontoiatria estetica + altre specializzazioni odontoiatriche, Tipologia di attività: Attività di igienista dentale (in caso di studio/ambulatorio interdisciplinare), Tipologia di attività: Attività del laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura), Tipologia di attività: Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico), Tipologia di attività: Docenza (università, corsi di formazione, ecc.), Tipologia di attività: Consulenza e/o perizie, Tipologia di attività: Altre attività).



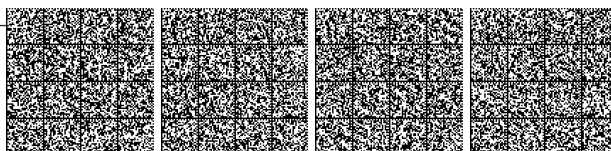
ALLEGATO 55

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK22U

SERVIZI VETERINARI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK22U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 75.00.00 – Servizi veterinari

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK22U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK22U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

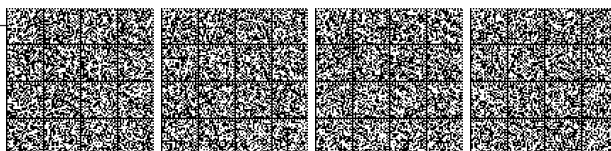
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK22U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio professionale e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze professionali.

Per l'ISA AK22U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Strutture veterinarie e veterinari che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano prevalentemente della cura di animali da compagnia** (Numerosità: 4.953);
- **MoB 2 - Veterinari e strutture veterinarie che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano prevalentemente di zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere)** (Numerosità: 934);
- **MoB 3 - Veterinari e strutture veterinarie che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano prevalentemente della cura di cavalli da equitazione** (Numerosità: 257);
- **MoB 4 - Veterinari e strutture veterinarie che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, operano prevalentemente in aree di intervento diverse da quelle della zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere), dei cavalli da equitazione e degli animali da compagnia** (Numerosità: 252);
- **MoB 5 - Veterinari e strutture veterinarie che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale** (Numerosità: 1.632).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 55.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK22U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;



- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

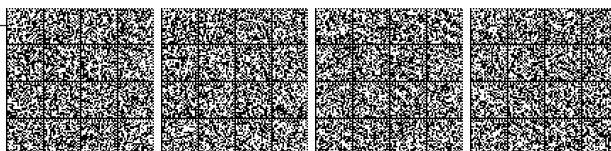
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di iscrizione ad albi professionali con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 55.D**.



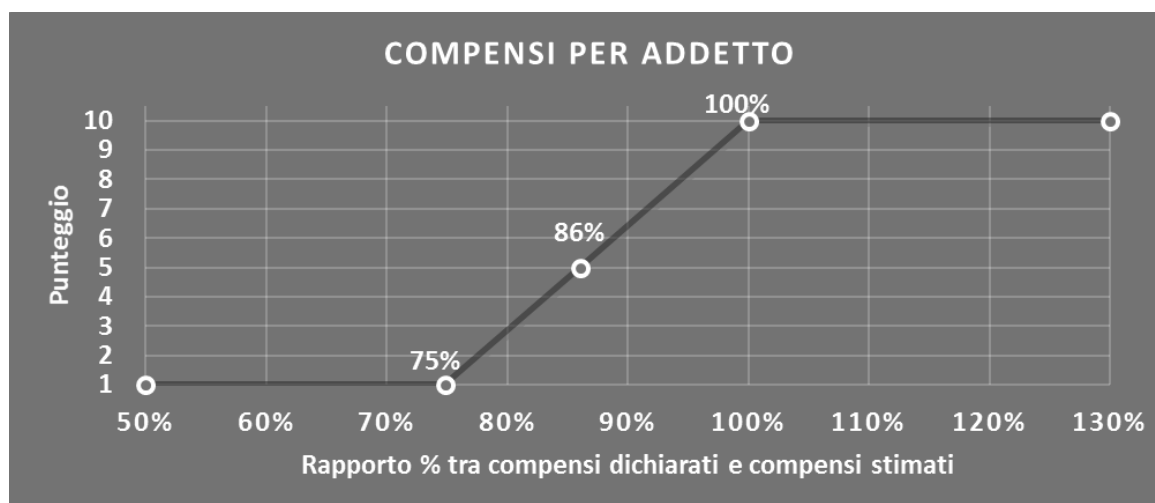
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

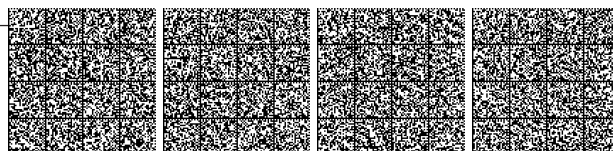


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 55.B**.

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,28962)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



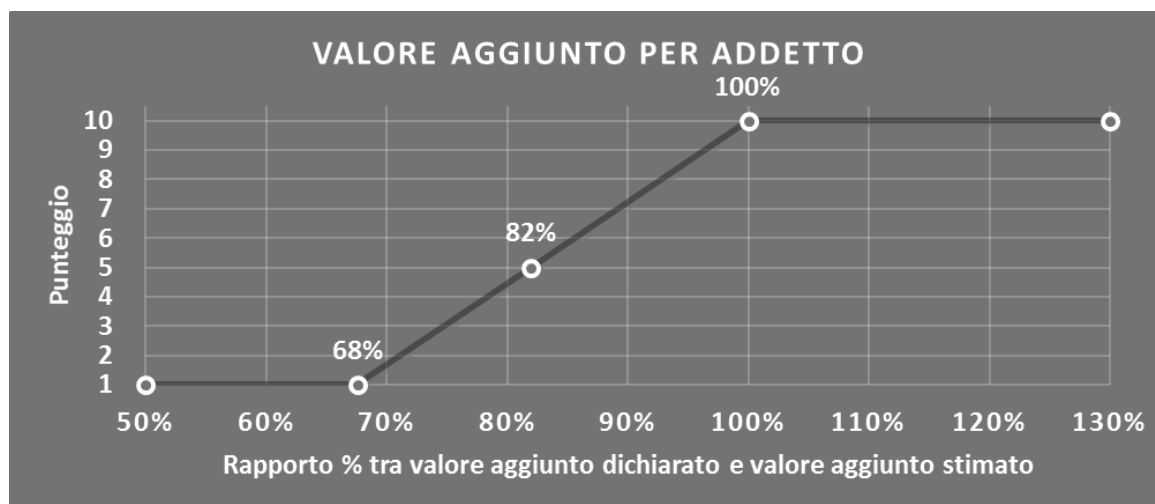
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 55.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,39179)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



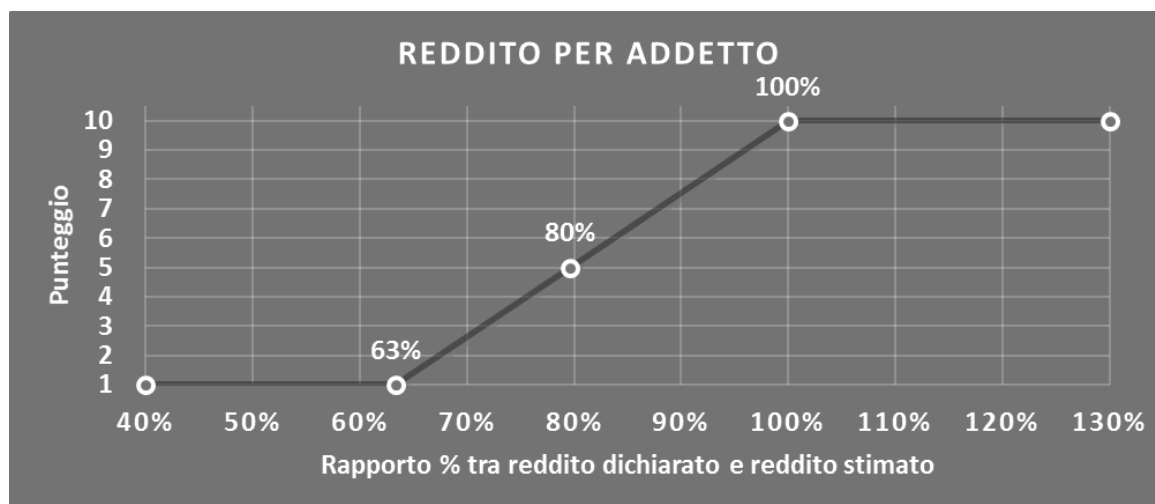
relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

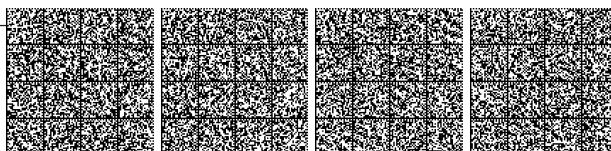
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,45626)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

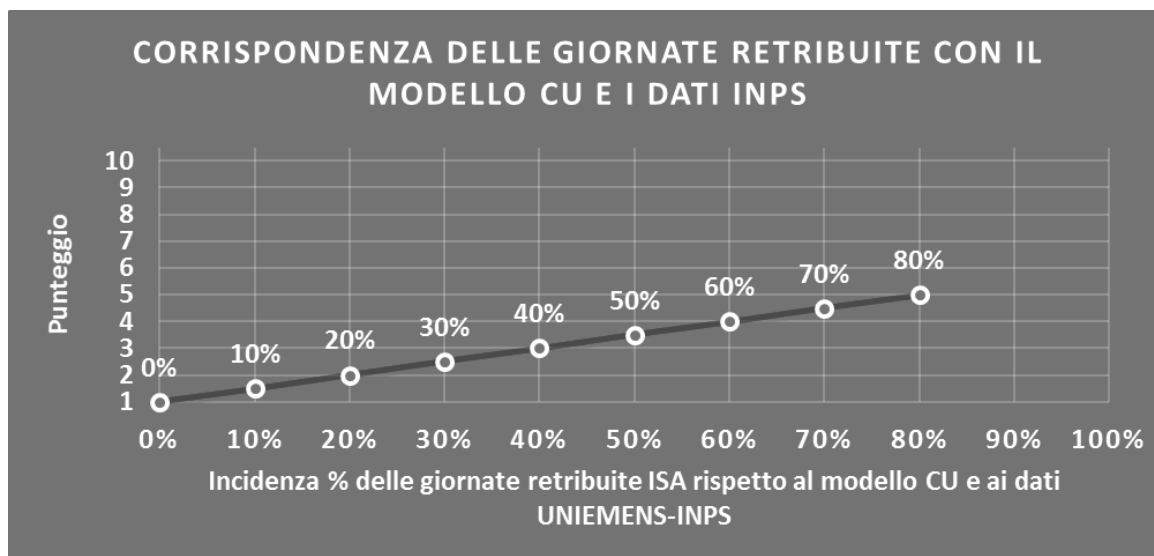
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





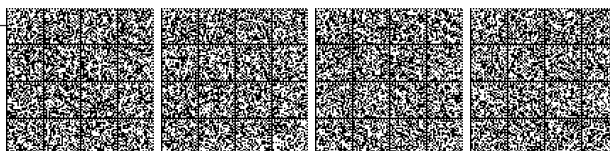
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

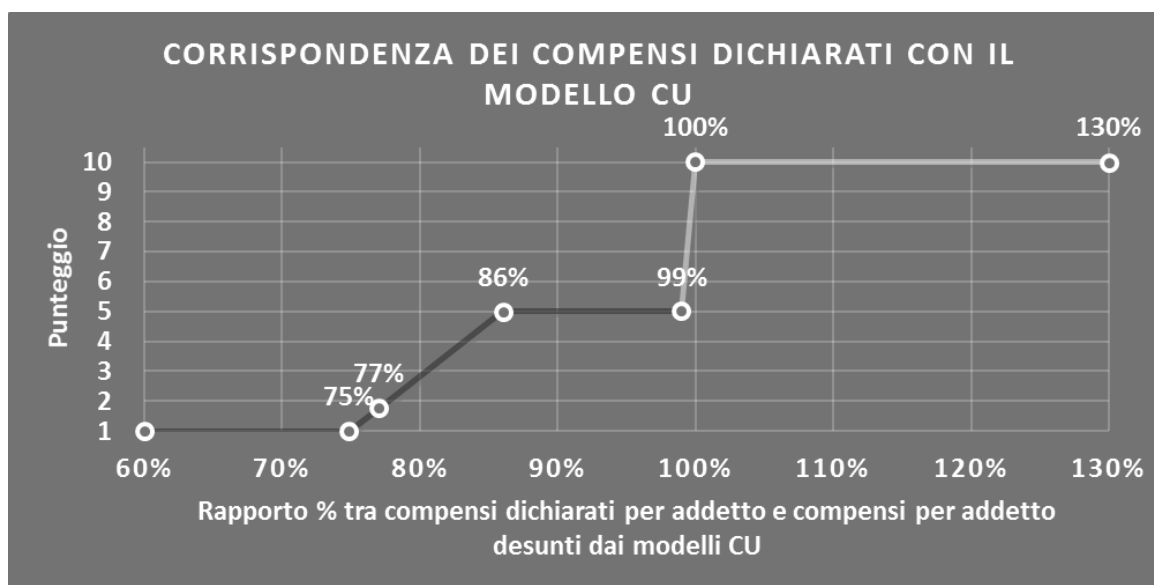
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,28962)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})}{1 - \exp(-\text{sigma})} \right\}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

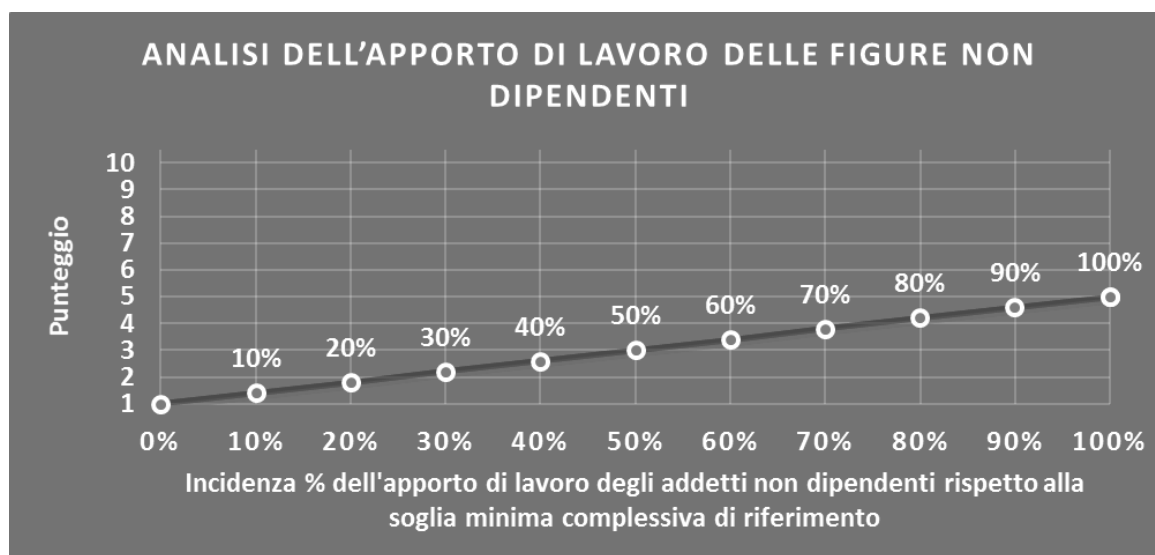


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



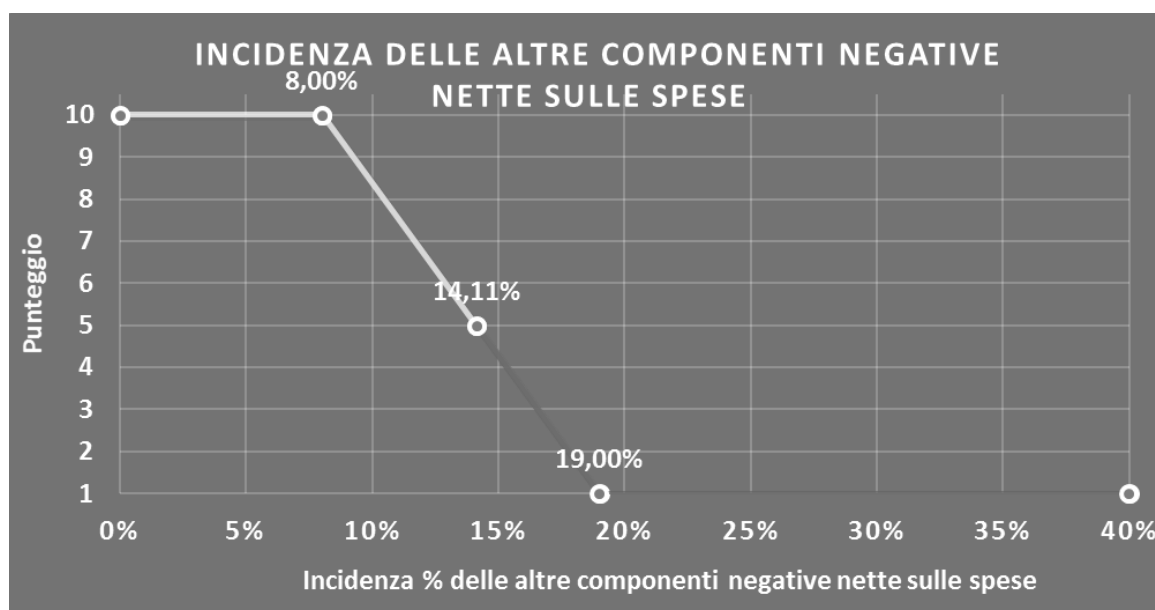
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **8,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **19,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

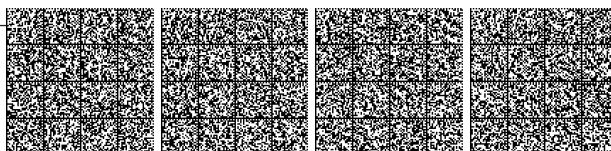


I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	8,00	19,00
MoB 2	Tutti i soggetti	2,00	15,00
MoB 3	Tutti i soggetti	4,00	16,00
MoB 4	Tutti i soggetti	4,00	16,00
MoB 5	Tutti i soggetti	2,00	24,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.



Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è applicato e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Tavolo operatorio;
- Lampada scialitica;
- Carrello servitore;
- Sterilizzatrice;
- Centrifuga;
- Apparecchiatura per ematologia, liquidi organici, sierologia e batteriologia;
- Microscopio;
- Apparecchiatura per raggi X;
- Apparecchiatura per anestesia gassosa;
- Elettrobisturi;
- Ecografo;
- Elettrocardiografo;
- Intensificatore di brillantezza;
- Pulsossimetro;
- Oto e oftalmoscopio;
- Endoscopio;
- Lampada a fessura;
- Aspiratore;
- Autoclave.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

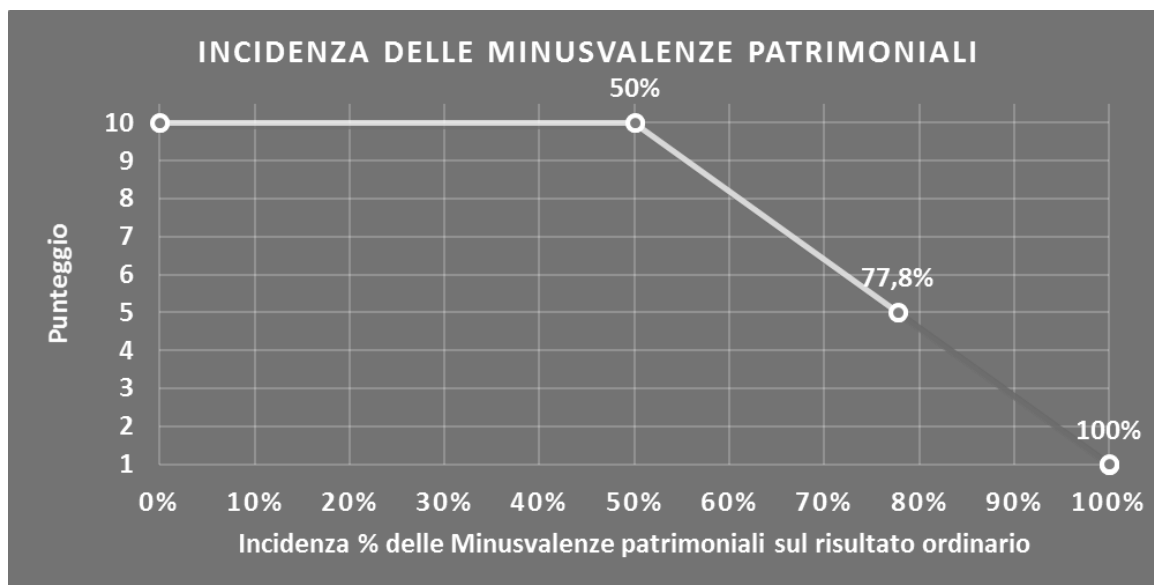
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI ISCRIZIONE AD ALBI PROFESSIONALI CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di iscrizione ad albi professionali, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di iscrizione ad albi professionali che non trova riscontro nei dati del relativo albo professionale presente in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI INIZIO ATTIVITÀ CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di inizio attività, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il contribuente dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 55.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Struttura dei compensi e Relazione con il committente	MAX_ANIMALI_COMPAGNIA_P	Animali da compagnia
	MAX_ZOOTECNICA_P	Zootecnia
	MAX_CAVALLO_P	Cavalli da equitazione
	PLURICOMM_P	Pluricommitenza

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



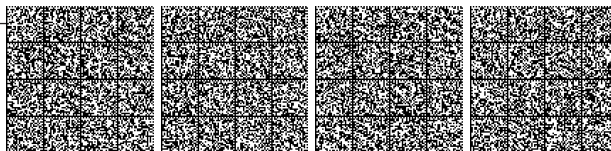
SUB ALLEGATO 55.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Compensi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,083655113805764	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,046007661008974	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,165666402582617	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,156490466867359	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese al netto di Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di materiale sanitario	(*) 0,437325321149069	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,44% del Compenso stimato
	Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di materiale sanitario	(*) 0,207274975864605	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Compenso stimato
	Quota numero Dipendenti	-0,223549192496383	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 22,35% in termini di Compenso stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Visite domiciliari o presso allevamenti /100	-0,1333353593591818	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,13% del Compenso stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Visite ambulatoriali /100	-0,105505631385714	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del Compenso stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Interventi chirurgici /100	0,092128238319314	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Modalità di espletamento dell'attività: Assistenza al parto/ostetricia /100	0,213127475642137	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Compenso stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Attività di consulenza, perizia e collaborazione /100	0,104520093997248	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
	Ecografo	(**) 0,047702330000087	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
	Totale superficie destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività professionale per cliniche veterinarie, case di cura veterinarie, ospedali veterinari	(**) 0,017848888875304	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI STRUTTURALI	Età professionale fino a 1 anno	-0,295620498395674	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 29,56% del Compenso stimato
	Età professionale da 2 e fino a 3 anni	-0,221826704880699	La condizione di 'Età professionale da 2 e fino a 3 anni' determina una diminuzione del 22,18% del Compenso stimato
	Età professionale da 4 e fino a 6 anni	-0,125757541879791	La condizione di 'Età professionale da 4 e fino a 6 anni' determina una diminuzione del 12,58% del Compenso stimato
	Età professionale da 7 e fino a 10 anni	-0,070181260125249	La condizione di 'Età professionale da 7 e fino a 10 anni' determina una diminuzione del 7,02% del Compenso stimato
	Età professionale da 11 e fino a 15 anni	-0,027978055469169	La condizione di 'Età professionale da 11 e fino a 15 anni' determina una diminuzione del 2,80% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,465452521874046	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 46,55% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Pensionato	-0,197588956595033	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 19,76% del Compenso stimato
	Altre attività professionali e/o di impresa	-0,104365436780792	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 10,44% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Strutture veterinarie e veterinari che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano prevalentemente della cura di animali da compagnia	-0,244698146090321	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 24,47% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Veterinari e strutture veterinarie che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano prevalentemente di zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere)	-0,035832304854082	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,58% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Veterinari e strutture veterinarie che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano prevalentemente della cura di cavalli da equitazione	-0,169822412789866	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,98% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Veterinari e strutture veterinarie che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, operano prevalentemente in aree di intervento diverse da quelle della zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere), dei cavalli da equitazione e degli animali da compagnia	-0,109888502618093	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,99% del Compenso stimato



VARIABILI TERRITORIALI	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,288701010381295	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 28,87% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,181778561517623	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 18,18% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,134777857743791	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 13,48% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,002467751382906	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,25% del Compenso stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0003% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Consumi + Altre spese al netto di Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di materiale sanitario)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,957615802362314	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



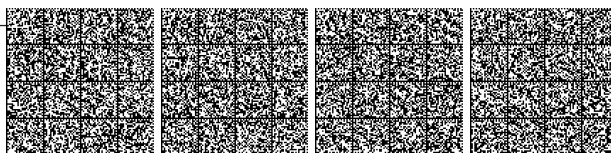
SUB ALLEGATO 55.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,076015352677908	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,089769252758886	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,289637554262632	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,06803855821403	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili	(*) -0,055026345806828	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato
	Consumi + Altre spese al netto di Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di materiale sanitario	(*) 0,246331306400846	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
	Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di materiale sanitario	(*) 0,104617673962438	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Quota numero Dipendenti	-0,4032846666696546	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 40,33% in termini di VA stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Visite domiciliari o presso allevamenti /100	-0,132347652969574	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,13% del VA stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Visite ambulatoriali /100	-0,209010427904998	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,21% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Modalità di espletamento dell'attività: Assistenza al parto/ostetricia /100	0,311211982105748	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del VA stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Attività di consulenza, perizia e collaborazione /100	0,147734614078914	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Ecografo	(**) 0,05235434461416	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Endoscopia	(**) 0,052263677180531	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Totale superficie destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività professionale per cliniche veterinarie, case di cura veterinarie, ospedali veterinari	(**) 0,021915616565418	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI STRUTTURALI	Età professionale fino a 1 anno	-0,430592899189649	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 43,06% del VA stimato
	Età professionale da 2 e fino a 3 anni	-0,343279556470328	La condizione di 'Età professionale da 2 e fino a 3 anni' determina una diminuzione del 34,33% del VA stimato
	Età professionale da 4 e fino a 6 anni	-0,193726070368377	La condizione di 'Età professionale da 4 e fino a 6 anni' determina una diminuzione del 19,37% del VA stimato
	Età professionale da 7 e fino a 10 anni	-0,110414742356623	La condizione di 'Età professionale da 7 e fino a 10 anni' determina una diminuzione dell'11,04% del VA stimato
	Età professionale da 11 e fino a 15 anni	-0,04458186257748	La condizione di 'Età professionale da 11 e fino a 15 anni' determina una diminuzione del 4,46% del VA stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,582264235986271	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 58,23% del VA stimato
	Pensionato	-0,289699881153793	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 28,97% del VA stimato
	Altre attività professionali e/o di impresa	-0,127574158639929	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 12,76% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Strutture veterinarie e veterinari che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano prevalentemente della cura di animali da compagnia	-0,37811509823349	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 37,81% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Veterinari e strutture veterinarie che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano prevalentemente di zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere)	-0,0424288825481	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,24% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Veterinari e strutture veterinarie che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano prevalentemente della cura di cavalli da equitazione	-0,25898203584615	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 25,90% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Veterinari e strutture veterinarie che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, operano prevalentemente in aree di intervento diverse da quelle della zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere), dei cavalli da equitazione e degli animali da compagnia	-0,14697760263518	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 14,70% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,052801877638787	La condizione di "Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5" determina una diminuzione del 5,28% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,173598911517708	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 17,36% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,27177576572635	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 27,18% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,19846515071016	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 19,85% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,113616484641484	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,11% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(*****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Consumi + Altre spese al netto di Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di materiale sanitario)	(*****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,072668400037677	
	Coefficiente di rivalutazione	1,054004586773298	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(*****) Giacenza variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 55.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK22U:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Addetti non dipendenti¹⁶ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare

Addetti non dipendenti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Altre spese al netto di Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di materiale sanitario = Altre spese - Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di materiale sanitario

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Animali da compagnia = Aree di intervento: Animali da compagnia, se Aree di intervento: Animali da compagnia è pari al Valore massimo aree di intervento; altrimenti assume valore pari a zero

Cavalli da equitazione = Aree di intervento: Cavalli da equitazione, se Aree di intervento: Cavalli da equitazione è pari al Valore massimo aree di intervento; altrimenti assume valore pari a zero

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - il massimo tra Anno di inizio attività e Anno di iscrizione ad albi professionali

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK22U per abitante a livello provinciale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK22U per abitante a livello nazionale¹⁷

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

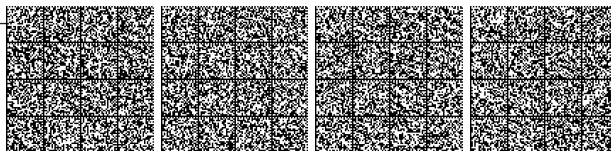
Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AK22U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK22U per abitante a livello nazionale¹⁸

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 – Numero dipendenti).

¹⁷ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

¹⁸ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Pluricommitenza = (100 - Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%)) se Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) è maggiore di 50; altrimenti la variabile assume valore pari a 100

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁹

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale²⁰

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Totale superficie destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività professionale per cliniche veterinarie, case di cura veterinarie, ospedali veterinari = Somma dei Mq unità locale destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività professionale per cliniche veterinarie, case di cura veterinarie, ospedali veterinari per tutte le unità locali

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

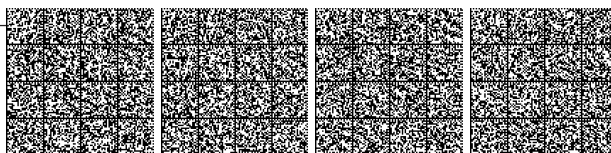
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo aree di intervento = Valore massimo tra {Aree di intervento: Animali da compagnia, Aree di intervento: Zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere), Aree di intervento: Cavalli da equitazione e [Aree di intervento: Fauna selvatica, esotica e specie ittiche + Aree di intervento: Altre aree]}.

Zootecnia = Aree di intervento: Zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere), se Aree di intervento: Zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere) è pari al Valore massimo aree di intervento; altrimenti assume valore pari a zero

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



ALLEGATO 56.A

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK23U

SERVIZI DI INGEGNERIA INTEGRATA

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'affidabilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK23U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 71.12.20 – Servizi di progettazione di ingegneria integrata

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK23U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK23U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

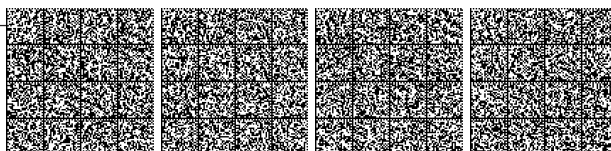
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK23U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AK23U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria dell'informazione** (Numerosità: 346);
- **MoB 2 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale** (Numerosità: 2.128);
- **MoB 3 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale e affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività** (Numerosità: 1.206). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo si caratterizzano, oltre che per il settore specialistico di operatività, anche per la significativa esternalizzazione delle attività in termini di incidenza di somme corrisposte a terzi per prestazioni/servizi direttamente afferenti l'attività sul totale delle spese/costi sostenuti per l'esercizio dell'attività professionale/d'impresa;
- **MoB 4 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria industriale** (Numerosità: 829);
- **MoB 5 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito di aree diversificate dell'ingegneria** (Numerosità: 473);
- **MoB 6 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività** (Numerosità: 711). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo si caratterizzano per la significativa esternalizzazione delle attività in termini di incidenza di somme corrisposte a terzi per prestazioni/servizi direttamente afferenti l'attività sul totale delle spese/costi sostenuti per l'esercizio dell'attività professionale/d'impresa. Si tratta in genere di contribuenti strutturati anche in termini di personale addetto. Nei casi più frequenti l'area specialistica di riferimento è l'ingegneria industriale.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 56.A.A**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK23U , con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

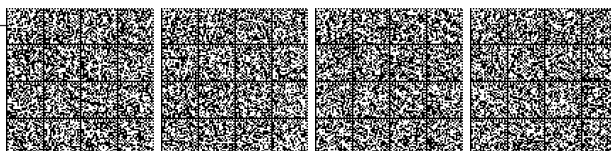
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti con le relative rimanenze;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

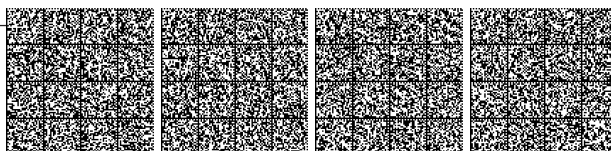
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 56.A.D.**



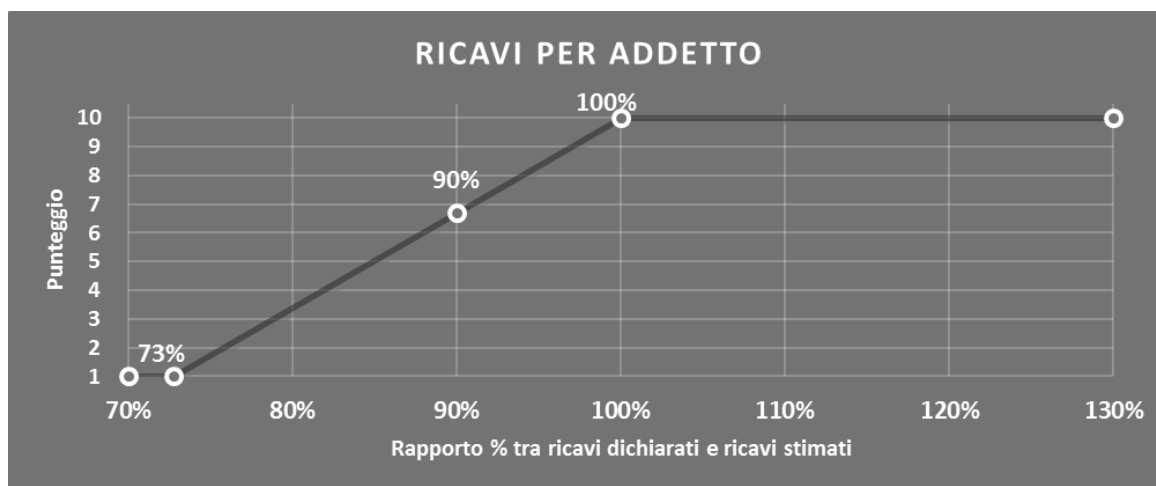
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati; i ricavi per addetto stimati sono moltiplicati per il fattore correttivo (FC)¹.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento², il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato³ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



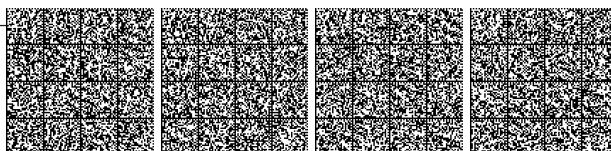
I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 56.A.B.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

¹ Il fattore correttivo FC assume valori compresi tra 0 ed 1.

² La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,31794)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

³ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$

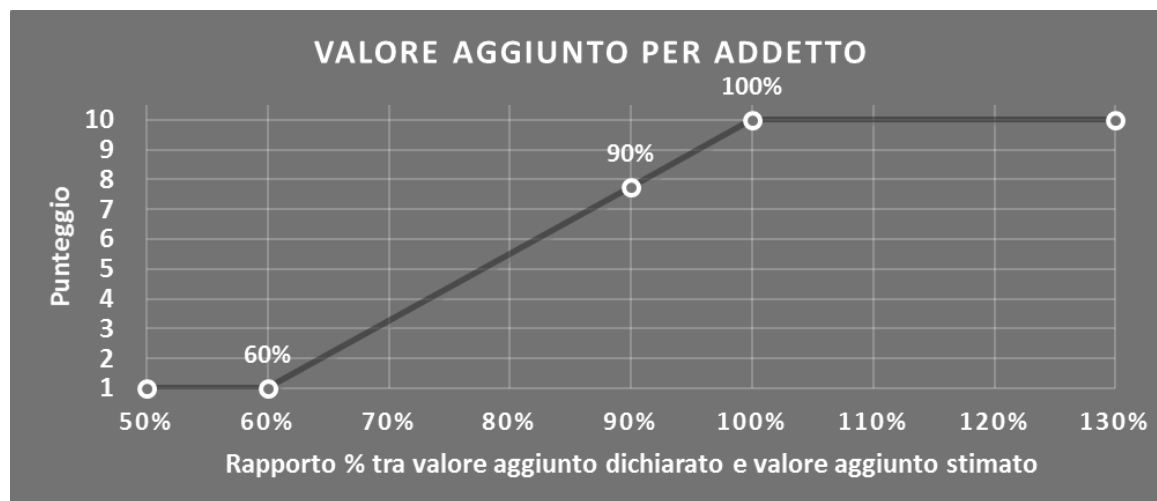


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato; il valore aggiunto per addetto stimato è moltiplicato per il fattore correttivo (FC).

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁴, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁵ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

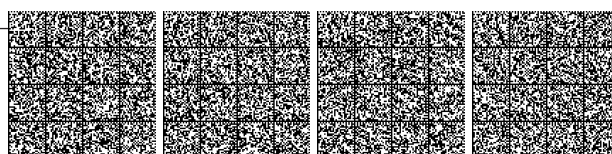


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 56.A.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

⁴ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,51701)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁵ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$

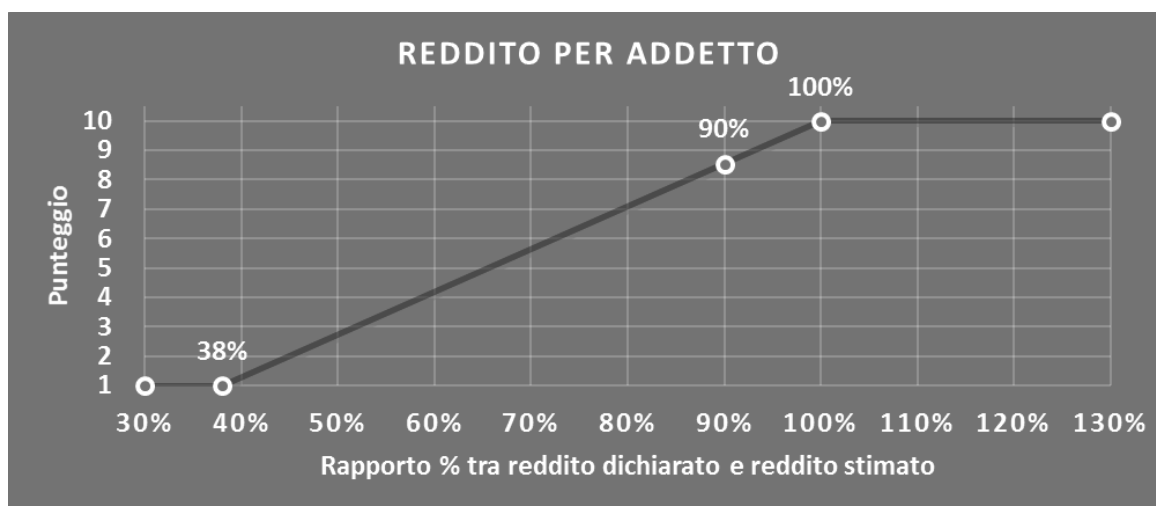


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁶ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁶ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,95457)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁷ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL MATERIALE IMPIEGATO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

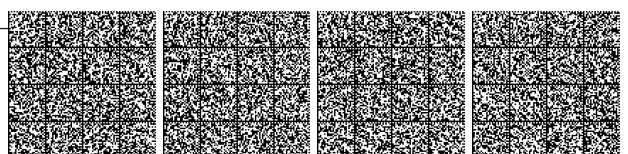
L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.



Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

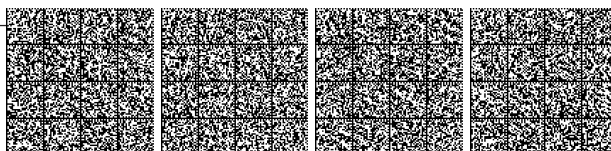
L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.



CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE E SERVIZI NON DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti finiti" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

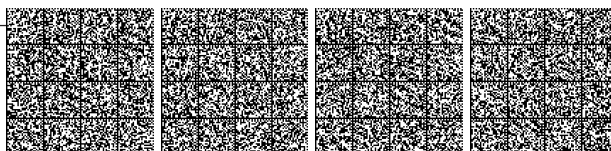
L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIAMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



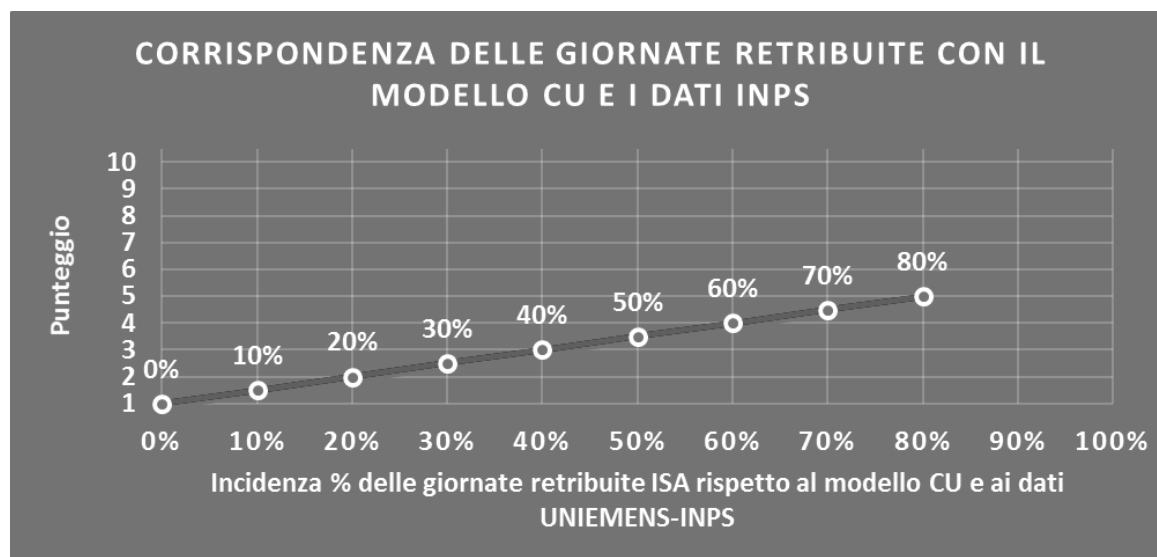
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁹. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁸ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

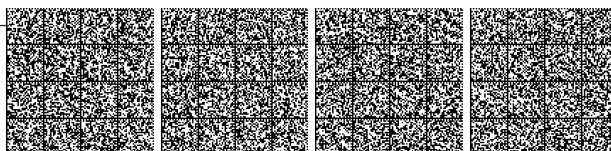
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹⁰ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

¹⁰ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifici tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**6,45%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**10,67%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹¹ fra 1 e 10.

¹¹ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

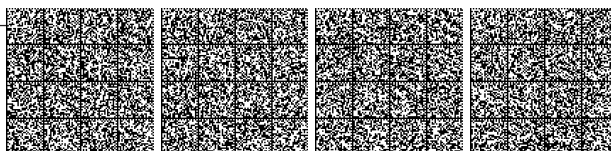
Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹² negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

¹² Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

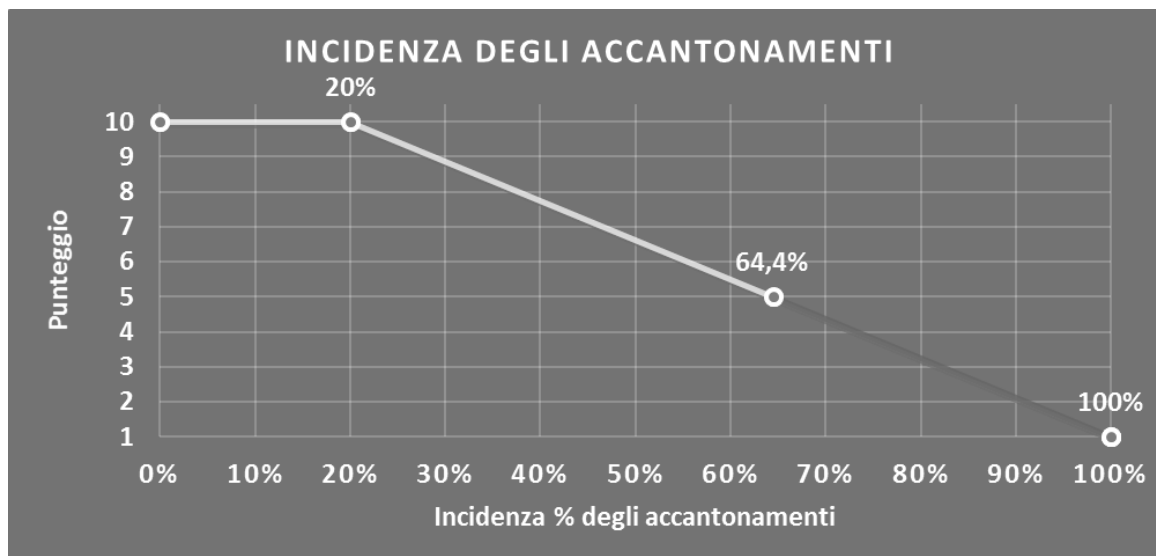
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

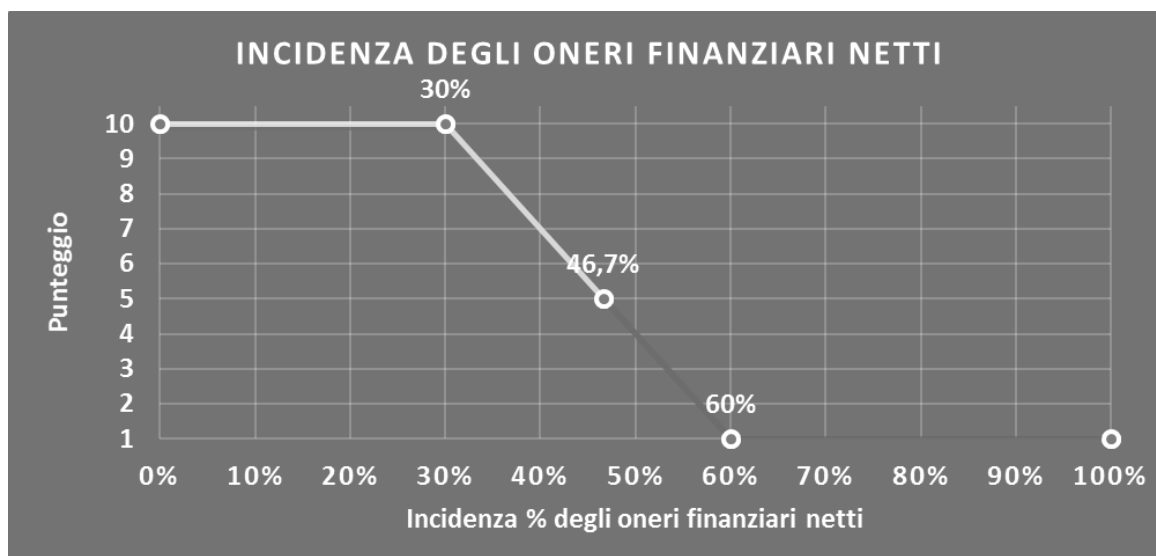
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

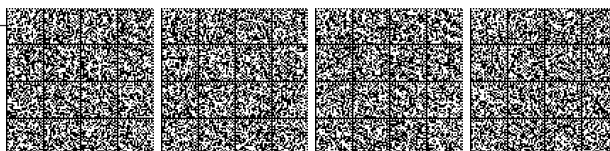
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



SUB ALLEGATI

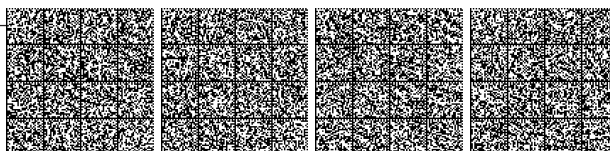
SUB ALLEGATO 56.A.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Strutture dei ricavi e strutture dei costi	INDUSTRIALE_Q	Specializzazione industriale
	INFORMAZIONE_Q	Specializzazione informazione
	CIVILE_Q	Specializzazione civile e ambientale
	INC_SOMME_TERZI	Rilevanza delle somme a terzi

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 56.A.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	0,080384008966959	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	0,019205796464845	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi	0,291142297766942	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	0,388674200397757	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,39% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	0,274119786349525	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del Ricavo stimato
	Variazione delle rimanenze (iniziali - finali) valutate a costo	0,115849133152575	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
	Cooperativa a mutualità prevalente	-0,103317801993213	La condizione di 'Cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 10,33% del Ricavo stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	Percentuale dell'attività incarichi Attività di project management /100	0,146320729332221
	Direzione lavori /100	0,058662582242991	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Estero /100	0,088494226210098	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria industriale	0,058887126643609	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 5,89% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività	0,045562468201397	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,56% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore	0,394695245282557	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,39% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004171018621694	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,42% del Ricavo stimato
	(Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,000620667256826	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,002774990650178	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
	(Variazione delle rimanenze (iniziali - finali) valutate a costo) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,0013314071482	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,001828287675623 (****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,653483492394161	
Coefficiente di rivalutazione		1,000867740319302	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

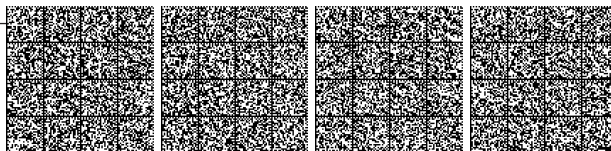
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 56.A.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

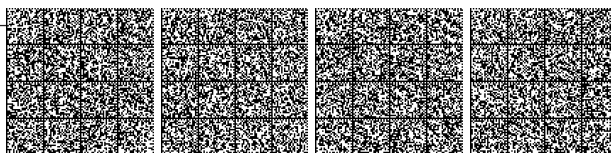
Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (*)	0,085157841315193	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali (*)	0,067770502523635	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Costi produttivi (*)	0,425620204639405	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,43% del VA stimato
	Cooperativa a mutualità prevalente	-0,13259383525836	La condizione di 'Cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 13,26% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Progettazione /100	0,068386603147536	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Percentuale dell'attività incarichi Attività di project management /100	0,151803560411742	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Direzione lavori /100	0,103336794754781	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Percentuale dell'attività incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) /100	0,071542480885513	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Estero /100	0,091074087165423	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale	-0,086353479482452	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,64% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale e affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività	0,33476994419682	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 33,48% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria industriale	0,140288120450118	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 14,03% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività	0,403226532111476	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 40,32% del VA stimato
	Andamento della media dei ricavi del settore	0,41212115051347	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,41% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,003411569135346	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,34% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,788551884895752	
INTERCETTA	Coefficiente di rivalutazione	1,088512331174901	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	



- (*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$
- (**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$
- (***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}\text{addetti})$
- (****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 56.A.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK23U:

Addetti¹⁵ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁶

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi = Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi produttivi = Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi + Variazione delle rimanenze (iniziali - finali) valutate a costo + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi¹⁷ = [(Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative a prodotti finiti) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] - Rimanenze finali relative a merci, materie prime e sussidiarie

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁶ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁷ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Direzione lavori = Percentuale dell'attività incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche + Percentuale dell'attività incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finali di opere private (importo opere fino a 51.646,00) + Percentuale dell'attività incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 fino a euro 258.228,00) + Percentuale dell'attività incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)

Esistenze iniziali relative a merci, materie prime e sussidiarie = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative a prodotti finiti

Esistenze iniziali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi = Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale + Esistenze iniziali relative a prodotti finiti + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR)

Estero = Localizzazione dell'attività: U.E. + Localizzazione dell'attività: Extra U.E.

Fattore correttivo (FC) = $1 - [(Valore\ massimo\ tra\ Variazione\ delle\ rimanenze\ relative\ a\ prodotti\ finiti,\ semilavorati\ e\ ai\ servizi\ e\ zero)\ dividedo\ Costi]$ dove Costi è pari a (Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Ammortamenti per beni mobili strumentali + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) - Canoni relativi a beni Fabbricati + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Interessi e altri oneri finanziari). Se Costi è pari a zero allora Fattore correttivo (FC) è pari a 1; se Variazione delle rimanenze relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi è maggiore di Costi allora Fattore correttivo (FC) è pari a zero.

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

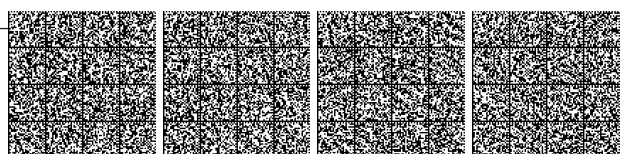
Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Progettazione = Percentuale dell'attività incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) + Percentuale dell'attività incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Percentuale dell'attività incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) + Percentuale dell'attività incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) + Percentuale dell'attività incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Percentuale dell'attività incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) + Percentuale dell'attività incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di



azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rilevanza delle somme a terzi¹⁸ = $100 \times (\text{Spese per prestazioni rese da professionisti esterni} + \text{Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività (ricomprese nel rigo G07 o nel rigo F14)}) / \text{Costi se Costi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero}$

Rimanenze finali relative a merci, materie prime e sussidiarie = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative a prodotti finiti

Rimanenze finali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi = Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale + Rimanenze finali relative a prodotti finiti + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Specializzazione civile e ambientale = Macroaree specialistiche: Civile e ambientale x Macroaree specialistiche: Civile e ambientale diviso 100

Specializzazione industriale = Macroaree specialistiche: Industriale x Macroaree specialistiche: Industriale diviso 100

Specializzazione informazione = Macroaree specialistiche: Informazione x Macroaree specialistiche: Informazione diviso 100

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Esistenze iniziali relative a merci, materie prime e sussidiarie + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative a merci, materie prime e sussidiarie) - Variazione delle rimanenze relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁸ La variabile è arrotondata alla seconda cifra decimale.

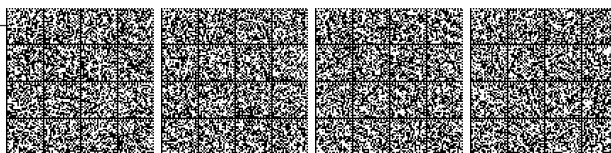
¹⁹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



Variazione delle rimanenze (iniziali – finali) valutate a costo²⁰ = Esistenze iniziali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi – Rimanenze finali relative a prodotti finiti, semilavorati e a i servizi

Variazione delle rimanenze relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi = Rimanenze finali relative a prodotti finiti, semilavorati e a i servizi - Esistenze iniziali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi

²⁰ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero



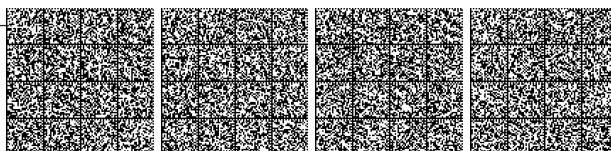
ALLEGATO 56.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK23U SERVIZI DI INGEGNERIA INTEGRATA

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK23U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 71.12.20 – Servizi di progettazione di ingegneria integrata

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK23U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK23U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

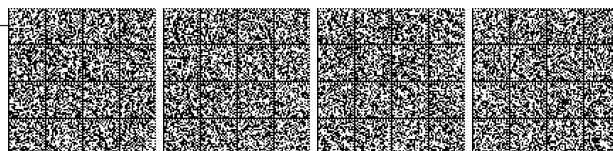
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK23U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AK23U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria dell'informazione** (Numerosità: 346);
- **MoB 2 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale** (Numerosità: 2.128);
- **MoB 3 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale e affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività** (Numerosità: 1.206). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo si caratterizzano, oltre che per il settore specialistico di operatività, anche per la significativa esternalizzazione delle attività in termini di incidenza di somme corrisposte a terzi per prestazioni/servizi direttamente afferenti l'attività sul totale delle spese/costi sostenuti per l'esercizio dell'attività professionale/d'impresa;
- **MoB 4 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria industriale** (Numerosità: 829);
- **MoB 5 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito di aree diversificate dell'ingegneria** (Numerosità: 473);
- **MoB 6 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività** (Numerosità: 711). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo si caratterizzano per la significativa esternalizzazione delle attività in termini di incidenza di somme corrisposte a terzi per prestazioni/servizi direttamente afferenti l'attività sul totale delle spese/costi sostenuti per l'esercizio dell'attività professionale/d'impresa. Si tratta in genere di contribuenti strutturati anche in termini di personale addetto. Nei casi più frequenti l'area specialistica di riferimento è l'ingegneria industriale.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 56.B.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK23U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

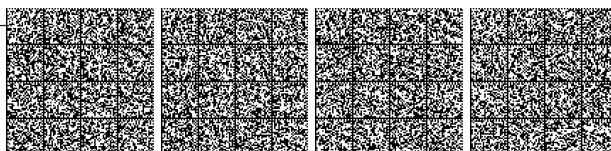
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

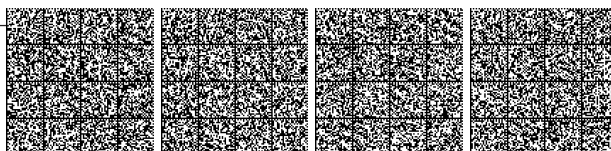
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Numero di prestazioni equivalenti per addetto;
- Corrispondenza del numero Totale incarichi con il modello CU.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 56.B.D.**



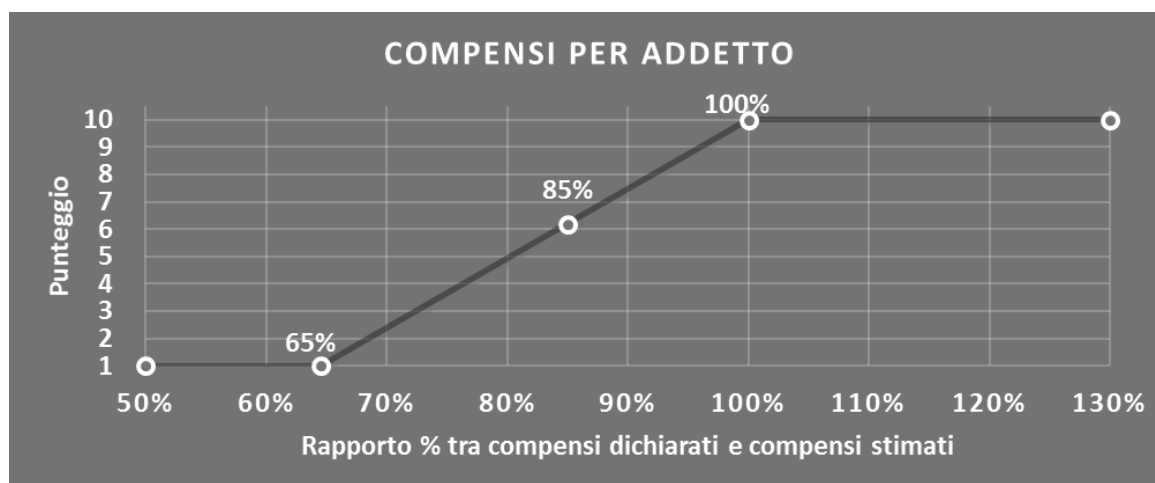
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

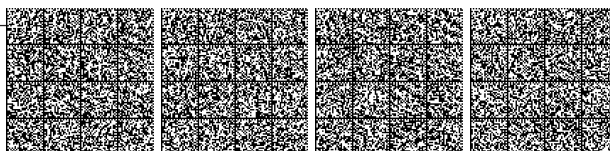


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 56.B.B.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,43808)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

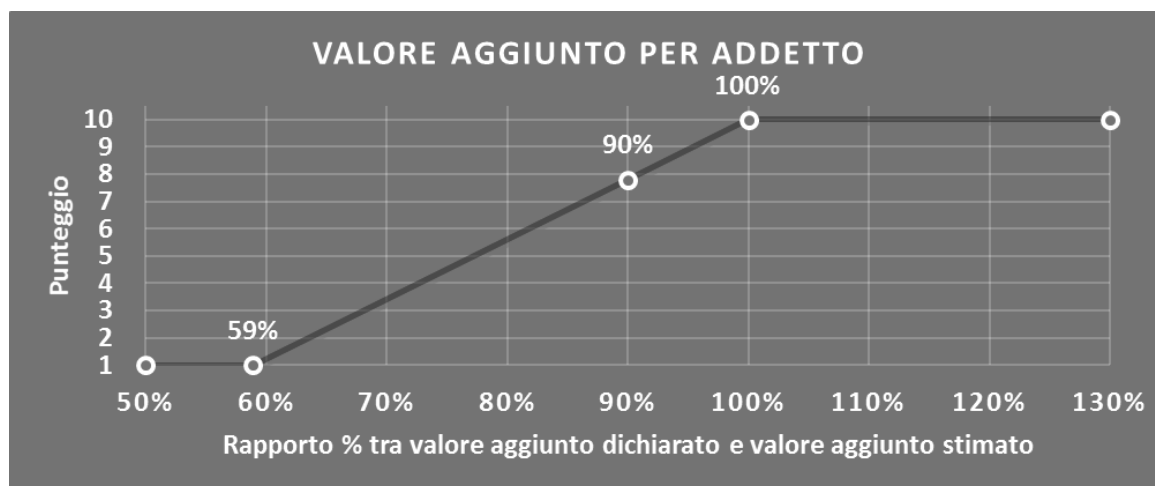


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

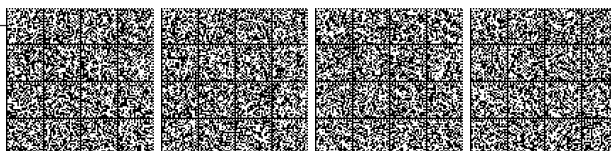


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 56.B.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,52900)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

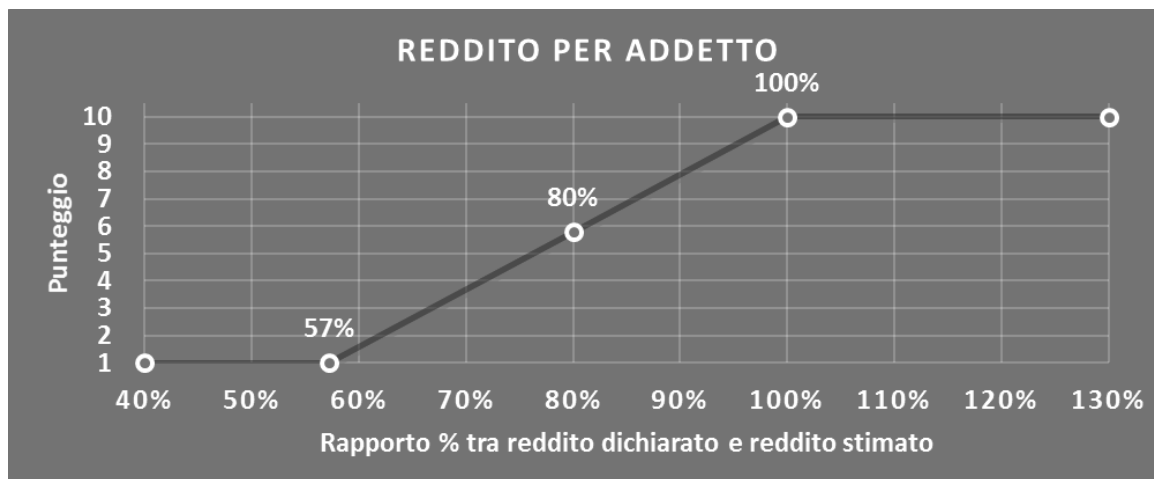


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

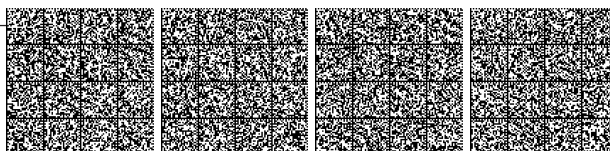
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,55846)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIAMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

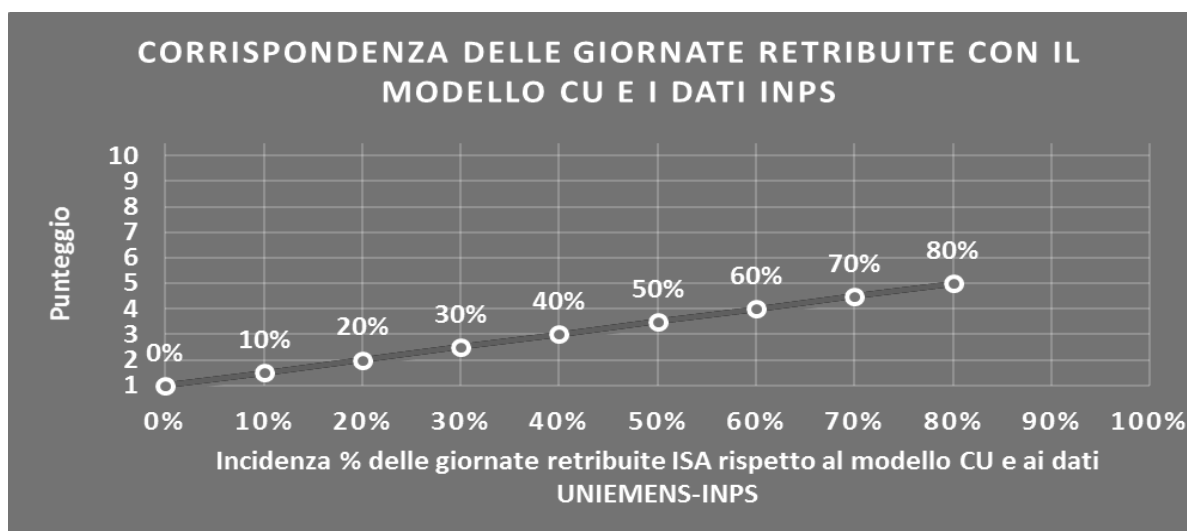
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





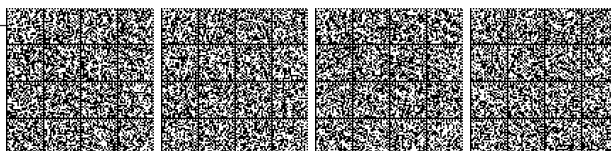
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

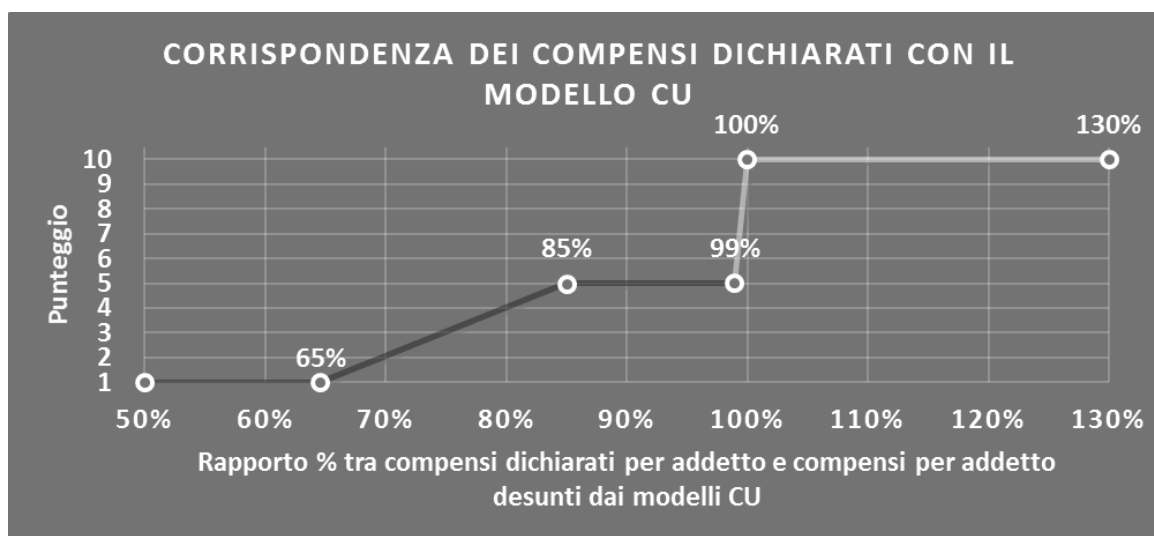
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,43808)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ Punteggio = $1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

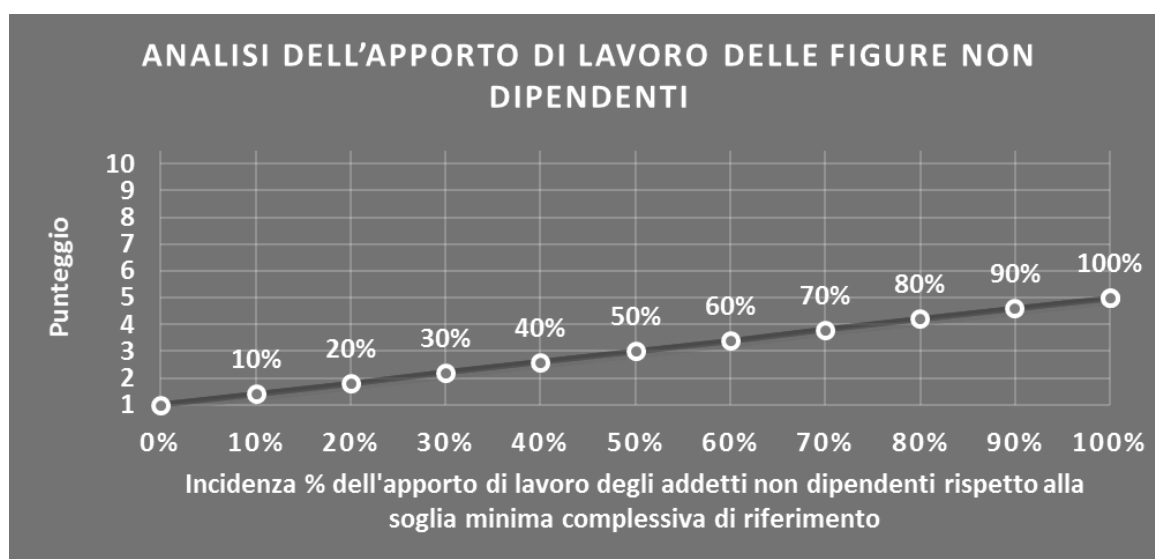
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

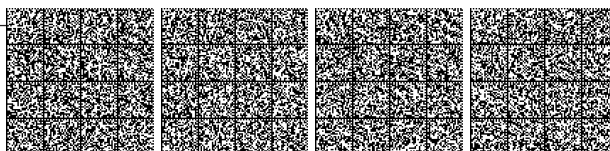
NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

**INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE**

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

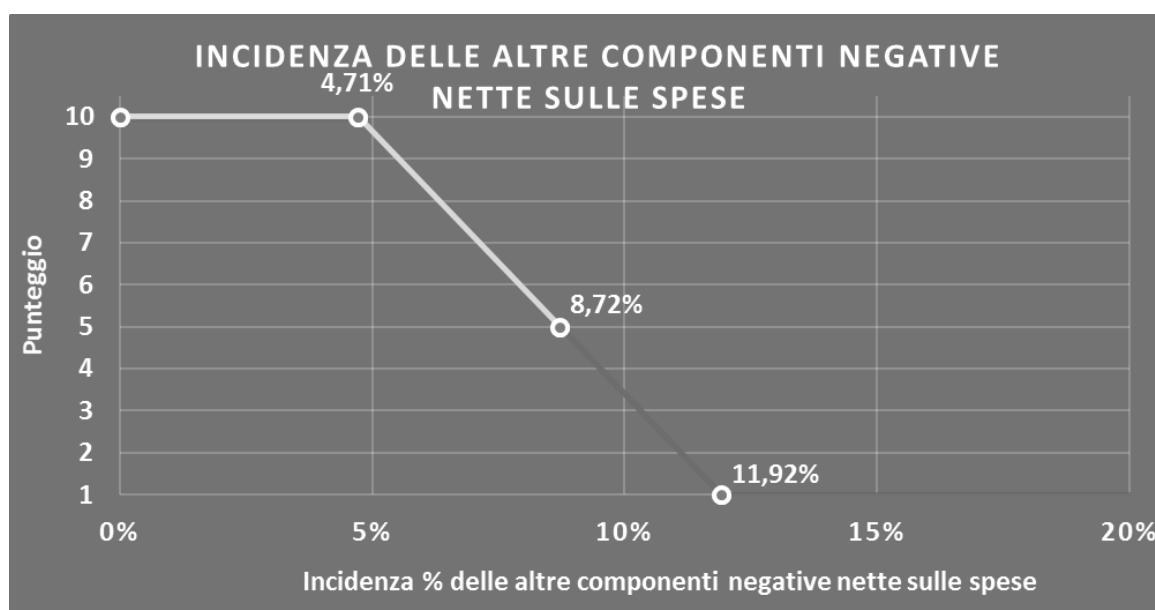
¹¹ Punteggio = $1+4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**4,71%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**11,92%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



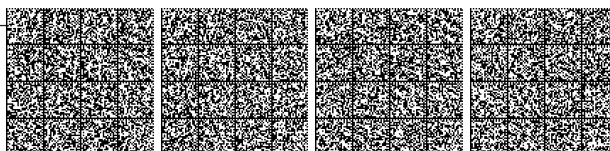
L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

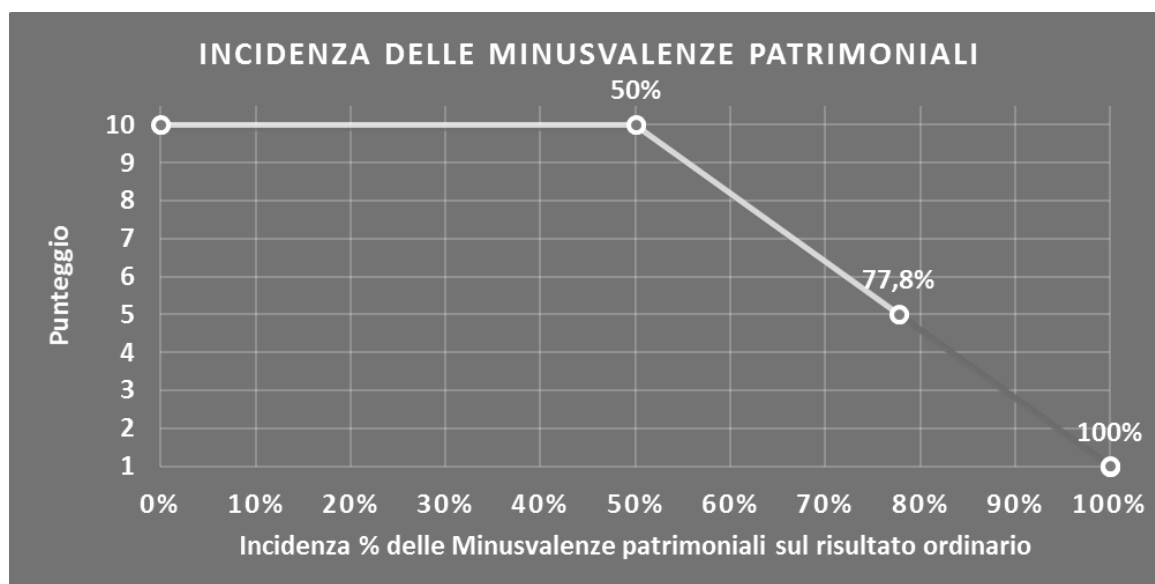
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

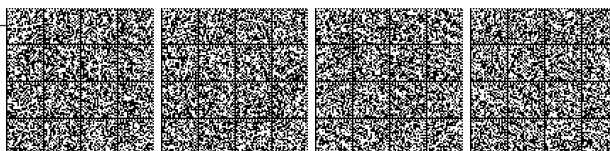
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI INIZIO ATTIVITÀ CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

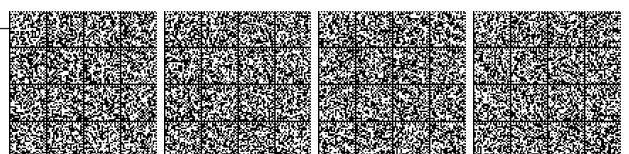
L'indicatore controlla l'anno di inizio attività, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il contribuente dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

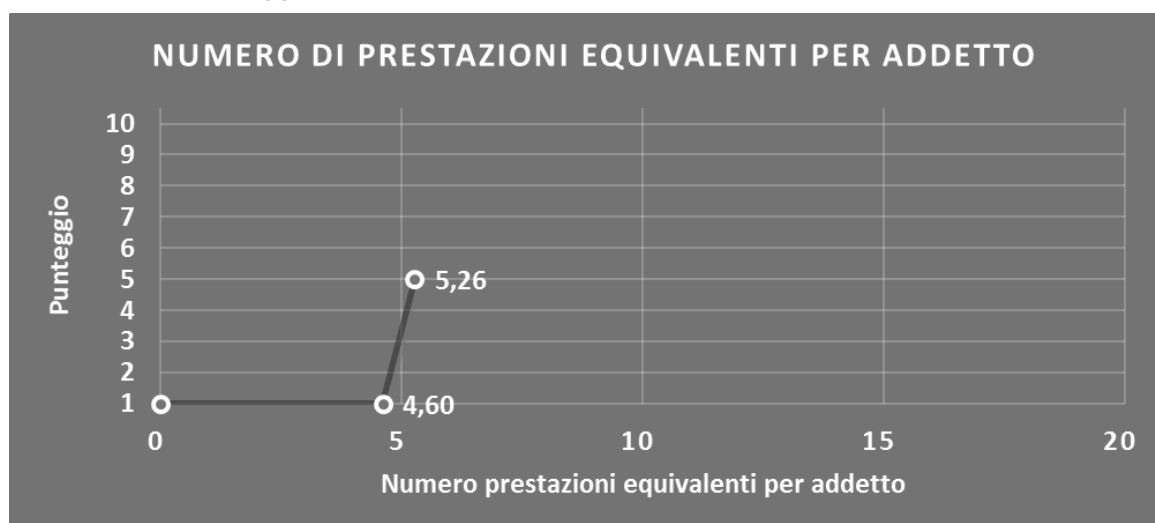
NUMERO DI PRESTAZIONI EQUIVALENTI PER ADDETTO

L'indicatore verifica la plausibilità del numero di prestazioni "equivalenti" definite attraverso il confronto con la remunerazione mediana di una prestazione (pari a 2.700 euro), con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra il numero di prestazioni "equivalenti" e il numero addetti.



L'indicatore è **applicato** quando assume un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (ad es. **5,26 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità¹⁵ generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a sei anni e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio). Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **4,60 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a sei anni e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁶ fra 1 e 5.



I dati riportati nel grafico sono riferiti alla territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 6 , assenza di "Altre attività"¹⁷.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di prestazioni), di seguito riportate, corrispondono, rispettivamente, al 5° e 7° ventile delle distribuzioni ventiliche dell'indicatore, differenziate per territorialità generale a livello comunale, età professionale e compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio da parte di un professionista che opera in forma individuale:

Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 6 , assenza di "Altre attività"	4,60	5,26
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 6 , assenza di "Altre attività"	8,42	10,79
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 6 , presenza di "Altre attività"	3,03	5,26

¹⁵ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 4 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

¹⁷ La sezione "Altre attività" del frontespizio comprende le informazioni relative a "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", "Pensionato" e "Altre attività professionali e/o d'impresa".



Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 6 , presenza di "Altre attività"	3,03	6,33
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (7,35), assenza di "Altre attività"	4,07	6,30
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (7,35), assenza di "Altre attività"	10,64	13,42
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (7,35), presenza di "Altre attività"	3,03	5,26
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (7,35), presenza di "Altre attività"	3,70	5,83
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 36 , assenza di "Altre attività"	3,70	4,95
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 36 , assenza di "Altre attività"	4,95	7,19
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 36 , presenza di "Altre attività"	3,70	4,95
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 36 , presenza di "Altre attività"	3,70	4,95

Per ogni singolo soggetto, tenuto conto dell'età professionale e della compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio del modello di dichiarazione, i valori soglia vengono ponderati sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

CORRISPONDENZA DEL NUMERO TOTALE DI INCARICHI CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla il numero totale di incarichi indicati nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta «percipiente» di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto "Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi".

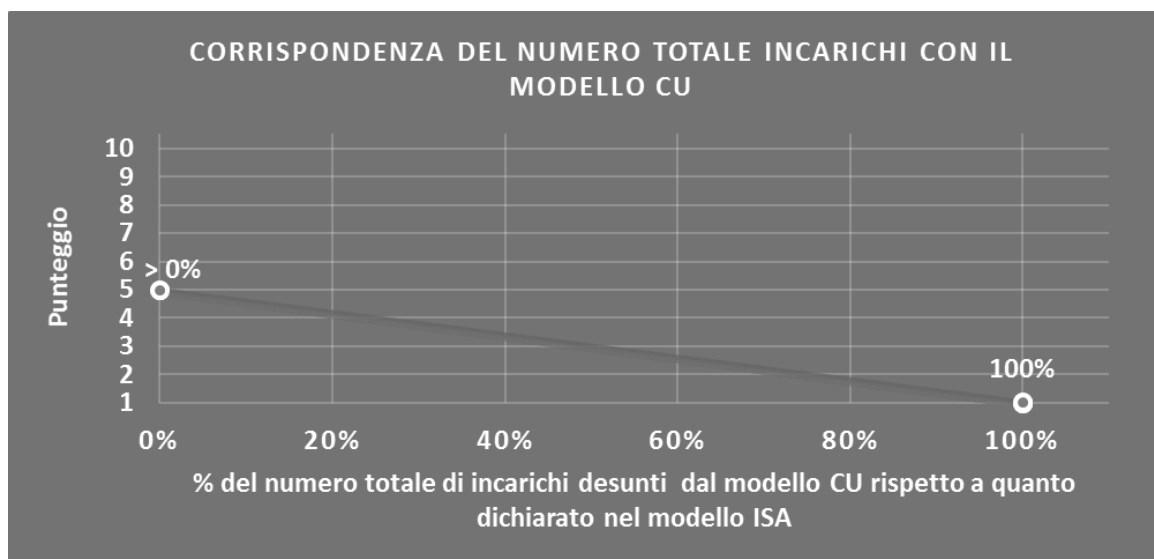
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra:

- la differenza tra il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU e il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati;
- il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU.

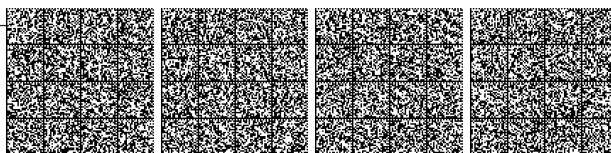
L'indicatore è **applicato** quando il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero totale di incarichi desunto dai modelli CU.



All'indicatore viene associato un punteggio modulato¹⁸ fra 1 e 5.



¹⁸ Punteggio = $5 - 4 \times (\text{indicatore} / 100)$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 56.B.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Strutture dei compensi e strutture delle spese	INDUSTRIALE_Q	Specializzazione industriale
	INFORMAZIONE_Q	Specializzazione informazione
	CIVILE_Q	Specializzazione civile e ambientale
	INC_SOMME_TERZI	Rilevanza delle somme a terzi

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

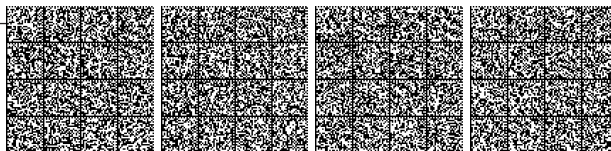
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 56.B.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

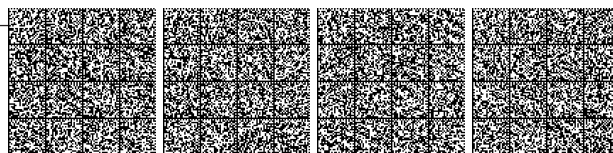
Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,050471938047679	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,06076717427808	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,204418879811626	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Compenso stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,484129535559131	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,48% del Compenso stimato
Numero incarichi Indagini preliminari, valutazione d'impatto ambientale, ricerca di finanziamenti e/o studi di fattibilità tecnico - economica	(**) 0,041770005519543	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione	(**) 0,064066267278541	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)	(**) 0,089873236414115	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione di opere private (importo opere fino a 51.646,00)	(**) 0,034670297573012	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)	(**) 0,049842208120426	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)	(**) 0,062537805722689	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Attività di project management	(**) 0,114113924550485	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori	(**) 0,067478497221475	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche	(**) 0,069149943572649	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 258.228,00)	(**) 0,039456401151529	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)	(**) 0,082573949055587	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)	(**) 0,034326000849849	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
Numero incarichi Controllo qualità	(**) 0,081374536811968	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
Numero incarichi Addestramento e formazione del personale	(**) 0,081159946530348	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere	(**) 0,054874582404047	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Numero incarichi Gestione e manutenzione programmata nell'esercizio dell'opera finale	(**) 0,084774840882082	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
Numero incarichi C.T.U., attività di contenzioso, C.T.P., arbitrato, conciliazione e perizie estimative	(**) 0,076083654147261	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.)	(**) 0,046272035091013	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Numero incarichi Altro	(**) 0,027118008313736	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
Percentuale dell'attività incarichi Controllo qualità /100	-0,21187857336617	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,21% del Compenso stimato
Percentuale dell'attività incarichi Addestramento e formazione del personale /100	-0,302898937182968	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,30% del Compenso stimato
Percentuale dell'attività incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere /100	-0,18712191489412	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,19% del Compenso stimato
C.T.U., attività di contenzioso, C.T.P., arbitrato, conciliazione e perizie estimative /100	-0,213705751127809	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,21% del Compenso stimato
Estero /100	0,228524272200666	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Compenso stimato
Età professionale fino a 6 anni	-0,049210599447847	La condizione di 'Età professionale fino a 6 anni' determina una diminuzione del 4,92% del Compenso stimato
Età professionale oltre 35 anni	-0,111267730955683	La condizione di 'Età professionale oltre 35 anni' determina una diminuzione dell'11,13% del Compenso stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,343767041322666	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 34,38% del Compenso stimato
Pensionato	-0,120797835117533	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 12,08% del Compenso stimato
Altre attività professionali e/o d'impresa	-0,085640267725784	La condizione di 'Altre attività professionali e/o d'impresa' determina una diminuzione dell'8,56% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB1 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria dell'informazione	0,130169943973967	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 13,02% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB2 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale	-0,064482746457415	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,45% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB3 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale e affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività	-0,052190732335429	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,22% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB4 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria industriale	0,041733631484719	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,17% del Compenso stimato

MODELLI DI
BUSINESS
(MoB)



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività	-0,047568585444884	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,76% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,088071078824316	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione dell'8,81% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,156569687426013	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 15,66% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,931842201358413	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 93,18% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,09202132646265	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 9,20% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,102392373658097	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 10,24% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore	0,433906305943136	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,43% del Compenso stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,369654308880615	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,37% del Compenso stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004592559823485	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,46% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,022031750035978	
Coefficiente di rivalutazione		1,015898059121367	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

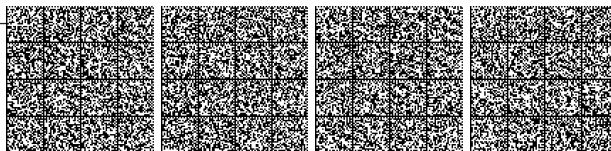
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



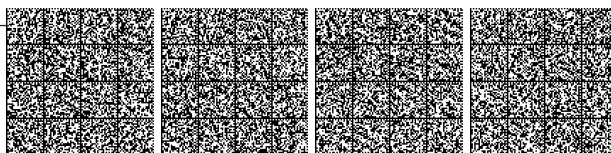
SUB ALLEGATO 56.B.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,063378166290925	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,08163022494748	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,16539809703799	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,101266564687964	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,331576640688726	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,33% del VA stimato
Numero incarichi Indagini preliminari, valutazione d'impatto ambientale, ricerca di finanziamenti e/o studi di fattibilità tecnico - economica	(**) 0,04328069345957	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione	(**) 0,079323173285218	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)	(**) 0,106245185149549	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione di opere private (importo opere fino a 51.646,00)	(**) 0,035499596647414	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)	(**) 0,064753884077115	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)	(**) 0,0793338610957792	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Attività di project management	(**) 0,143839110856008	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori	(**) 0,076447448056121	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche	(**) 0,083038341991969	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 258.228,00)	(**) 0,043895177421935	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)	(**) 0,098147675698737	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)	(**) 0,045943885870037	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Numero incarichi Controllo qualità	(**) 0,109666303206246	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Numero incarichi Addestramento e formazione del personale	(**) 0,109519556596241	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere	(**) 0,079657110812355	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Gestione e manutenzione programmata nell'esercizio dell'opera finale	(**) 0,103934147877173	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Numero incarichi C.T.U., attività di contenzioso, C.T.P., arbitrato, conciliazione e perizie estimative	(**) 0,090661922695482	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.)	(**) 0,054973471760854	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Numero incarichi Altro	(**) 0,033244266153458	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
Percentuale dell'attività incarichi Controllo qualità /100	-0,254260975454548	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,25% del VA stimato
Percentuale dell'attività incarichi Addestramento e formazione del personale /100	-0,366276716273662	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,37% del VA stimato
Percentuale dell'attività incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere /100	-0,274747511631702	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,27% del VA stimato
C.T.U., attività di contenzioso, C.T.P., arbitrato, conciliazione e perizie estimative /100	-0,25599881356577	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,26% del VA stimato
Estero /100	0,290983742295326	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del VA stimato
Età professionale fino a 6 anni	-0,074702197412204	La condizione di 'Età professionale fino a 6 anni' determina una diminuzione del 7,47% del VA stimato
Età professionale oltre 35 anni	-0,137999841093293	La condizione di 'Età professionale oltre 35 anni' determina una diminuzione del 13,80% del VA stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,429824665666553	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 42,98% del VA stimato
Pensionato	-0,167365373720553	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 16,74% del VA stimato
Altre attività professionali e/o d'impresa	-0,122812574595379	La condizione di 'Altre attività professionali e/o d'impresa' determina una diminuzione del 12,28% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB1 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria dell'informazione	0,165774842762738	L'appartenenza al MoB1 determina un aumento del 16,58% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB2 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale	-0,070898448997986	L'appartenenza al MoB2 determina una diminuzione del 7,09% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB3 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale e affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività	-0,063251231545293	L'appartenenza al MoB3 determina una diminuzione del 6,33% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB4 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria industriale	0,056415268612722	L'appartenenza al MoB4 determina un aumento del 5,64% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,113558615142779	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione dell'11,36% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,158064442078825	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 15,81% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,974219507812189	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 97,42% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,119622756318857	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento dell'11,96% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,129422690979232	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 12,94% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore	0,481556740643157	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,48% del VA stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,564131747560671	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,56% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004828357052174	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,48% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Valore dei beni strumentali mobili)	-0,00316370973861 (***)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,765597571782072	
Coefficiente di rivalutazione		1,075137477533192	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 56.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK23U:

Addetti¹⁹ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

C.T.U., attività di contenzioso, C.T.P., arbitrato, conciliazione e perizie estimative = Percentuale dell'attività incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio + Percentuale dell'attività incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione + Percentuale dell'attività incarichi Perizie estimative

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - Anno d'inizio attività

Estero = Localizzazione dell'attività: U.E. + Localizzazione dell'attività: Extra U.E.

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK23U e AK02U per abitante a livello provinciale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK23U e AK02U per abitante a livello nazionale²⁰
La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.
Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AK23U e AK02U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK23U e AK02U per abitante a livello nazionale²¹
La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.
Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

¹⁹ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

²⁰ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

²¹ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



Numero di prestazioni "equivalenti" = {[Numero incarichi Indagini preliminari, valutazione d'impatto ambientale, ricerca di finanziamenti e/o studi di fattibilità tecnico - economica x Remunerazione di studi di fattibilità] + [Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) x Remunerazione di progettazione pubblica] + [Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) x Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere fino a euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) x Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) x Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere fino a euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) x Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) x Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Attività di project management x Remunerazione di project management] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche x Remunerazione di direzione lavori pubblica] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) x Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere fino a euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 fino a euro 258.228,00) x Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) x Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere oltre euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Attività di project management x Remunerazione di project management] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche x Remunerazione di direzione lavori pubblica] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) x Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere fino a euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 fino a euro 258.228,00) x Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) x Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere oltre euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Misura e contabilità lavori x Remunerazione di misura] + [Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) x Remunerazione di gestione sicurezza] + [Numero incarichi Controllo qualità x Remunerazione di controllo qualità] + [Numero incarichi Addestramento e formazione del personale x Remunerazione di formazione] + [Numero incarichi Costruzione, montaggio e avviamento dell'opera x Remunerazione di avviamento opera] + [Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere x Remunerazione di collaudo] + [Numero incarichi Gestione e manutenzione programmata nell'esercizio dell'opera finale x Remunerazione di gestione opera finale] + [Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio x Remunerazione di consulenza tecnica d'ufficio] + [Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione x Remunerazione di contenzioso] + [Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) x Remunerazione di consulenza] + [Numero incarichi Perizie estimative x Remunerazione di perizie estimative] + [Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici x Remunerazione di certificazione energetica] + [Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici x Remunerazione di certificazione acustica] + [Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi x Remunerazione di stabili collaborazioni] + [Numero incarichi Altre attività x Remunerazione di altro] + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità) diviso 2.700

Numero di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Numero incarichi Altro = Numero incarichi Misura e contabilità lavori + Numero incarichi Costruzione, montaggio e avviamento dell'opera + Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici + Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici + Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi + Numero incarichi Altre attività

Numero incarichi C.T.U., attività di contenzioso, C.T.P., arbitrato, conciliazione e perizie estimative = Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio + Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione + Numero incarichi Perizie estimative

Numero incarichi Direzione lavori = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 258.228,00) = Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 fino a euro 258.228,00)

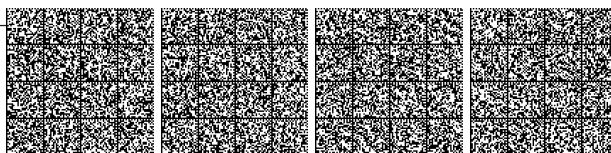
Numero incarichi Progettazione = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero incarichi Progettazione di opere private (importo opere fino a 51.646,00) = Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)

Numero incarichi Progettazione di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) = Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) + Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)

Numero incarichi Progettazione di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) = Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) + Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)

Numero totale di incarichi = Numero incarichi Indagini preliminari, valutazione d'impatto ambientale, ricerca di finanziamenti e/o studi di fattibilità tecnico - economica + Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) + Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) + Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) + Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) + Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) + Numero incarichi Attività di project management + Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche + Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 fino a



euro 258.228,00) + Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) + Numero incarichi Misura e contabilità lavori + Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) + Numero incarichi Controllo qualità + Numero incarichi Addestramento e formazione del personale + Numero incarichi Costruzione, montaggio e avviamento dell'opera + Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere + Numero incarichi Gestione e manutenzione programmata nell'esercizio dell'opera finale + Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio + Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione + Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) + Numero incarichi Perizie estimative + Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici + Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici + Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi + Numero incarichi Altre attività

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Remunerazione di altro = Percentuale dell'attività incarichi Altre attività x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Altre attività), se Numero incarichi Altre attività è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di avviamento opera = Percentuale dell'attività incarichi Costruzione, montaggio e avviamento dell'opera x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Costruzione, montaggio e avviamento dell'opera), se Numero incarichi Costruzione, montaggio e avviamento dell'opera è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di certificazione acustica = Percentuale dell'attività incarichi Certificazione acustica degli edifici x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici), se Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di certificazione energetica = Percentuale dell'attività incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici), se Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di collaudo = Percentuale dell'attività incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere), se Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza = Percentuale dell'attività incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.)), se Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza tecnica d'ufficio = Percentuale dell'attività incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio), se Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contenzioso = Percentuale dell'attività incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione), se Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di controllo qualità = Percentuale dell'attività incarichi Controllo qualità x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Controllo qualità), se Numero incarichi Controllo qualità è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere fino a euro 51.646,00) = Percentuale dell'attività incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)), se Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere oltre euro 258.228,00) = Percentuale dell'attività incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)), se Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) = Percentuale dell'attività incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 fino a euro 258.228,00) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 fino a euro 258.228,00)), se Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 fino a euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



Remunerazione di direzione lavori pubblica = Percentuale dell'attività incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche), se Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di formazione = Percentuale dell'attività incarichi Addestramento e formazione del personale x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Addestramento e formazione del personale), se Numero incarichi Addestramento e formazione del personale è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di gestione opera finale = Percentuale dell'attività incarichi Gestione e manutenzione programmata nell'esercizio dell'opera finale x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Gestione e manutenzione programmata nell'esercizio dell'opera finale), se Numero incarichi Gestione e manutenzione programmata nell'esercizio dell'opera finale è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di gestione sicurezza = Percentuale dell'attività incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)), se Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di misura = Percentuale dell'attività incarichi Misura e contabilità lavori x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Misura e contabilità lavori), se Numero incarichi Misura e contabilità lavori è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di perizie estimative = Percentuale dell'attività incarichi Perizie estimative x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Perizie estimative), se Numero incarichi Perizie estimative è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere fino a euro 51.646,00) = Percentuale dell'attività incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)), se Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 258.228,00) = Percentuale dell'attività incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)), se Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) = Percentuale dell'attività incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)), se Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere fino a euro 51.646,00) = Percentuale dell'attività incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)), se Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 258.228,00) = Percentuale dell'attività incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)), se Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) = Percentuale dell'attività incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)), se Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione pubblica = Percentuale dell'attività incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)), se Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di project management = Percentuale dell'attività incarichi Attività di project management x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Attività di project management), se Numero incarichi Attività di project management è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



Remunerazione di stabili collaborazioni = Percentuale dell'attività incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi), se Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di studi di fattibilità = Percentuale dell'attività incarichi Indagini preliminari, valutazione d'impatto ambientale, ricerca di finanziamenti e/o studi di fattibilità tecnico - economica x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Indagini preliminari, valutazione d'impatto ambientale, ricerca di finanziamenti e/o studi di fattibilità tecnico - economica), se Numero incarichi Indagini preliminari, valutazione d'impatto ambientale, ricerca di finanziamenti e/o studi di fattibilità tecnico - economica è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza delle somme a terzi²² = $100 \times (\text{Somme corrisposte per prestazioni di lavoro autonomo, anche occasionali, direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (da compilare solo da parte di lavoratori autonomi e ricomprese nel rigo G07)} + \text{Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività (ricomprese nel rigo G07 o nel rigo F14)}) \text{ diviso } (\text{Spese per prestazioni di lavoro dipendente} + \text{Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa} + \text{Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica} + \text{Consumi} + \text{Altre spese})$ se (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Specializzazione civile e ambientale = Macroaree specialistiche: Civile e ambientale x Macroaree specialistiche: Civile e ambientale diviso 100

Specializzazione industriale = Macroaree specialistiche: Industriale x Macroaree specialistiche: Industriale diviso 100

Specializzazione informazione = Macroaree specialistiche: Informazione x Macroaree specialistiche: Informazione diviso 100

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²³

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per provincia.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale²⁴

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5, 1 3 o 4.

Gruppo 1 - Aree con livello di benessere elevato, istruzione superiore, sistema economico locale organizzato;

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 3 - Aree ad elevata urbanizzazione con notevole grado di benessere, istruzione superiore e caratterizzate da sistemi locali con servizi terziari evoluti;

Gruppo 4 - Aree caratterizzate dalla presenza di piccoli comuni con organizzazione spiccatamente artigianale dell'attività produttiva e livello medio di benessere;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

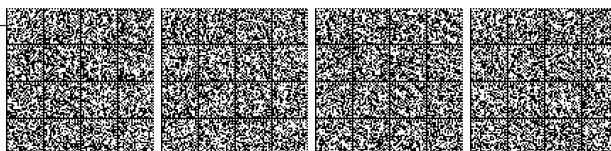
Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

²² La variabile è arrotondata alla seconda cifra decimale.

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro



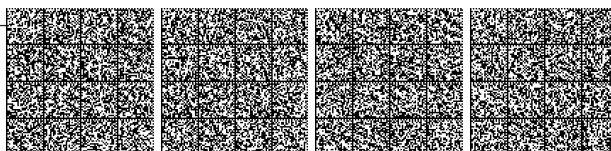
ALLEGATO 57

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK24U

CONSULENZA AGRARIA FORNITA DA AGROTECNICI E
PERITI AGRARI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK24U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 74.90.12 – Consulenza agraria fornita da agrotecnici e periti agrari

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK24U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK24U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK24U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio professionale e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze professionali.

Per l'ISA AK24U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito peritale/estimativo** (Numerosità: 141);
- **MoB 2 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico** (Numerosità: 386);
- **MoB 3 - Professionisti che operano prevalentemente nell'ambito di più aree specialistiche** (Numerosità: 973);
- **MoB 4 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito ambientale/territoriale/urbanistico/edilizio** (Numerosità: 237);
- **MoB 5 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo** (Numerosità: 160).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 57.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK24U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Numero di prestazioni equivalenti per addetto;
- Corrispondenza del numero Totale incarichi con il modello CU.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 57.D**.



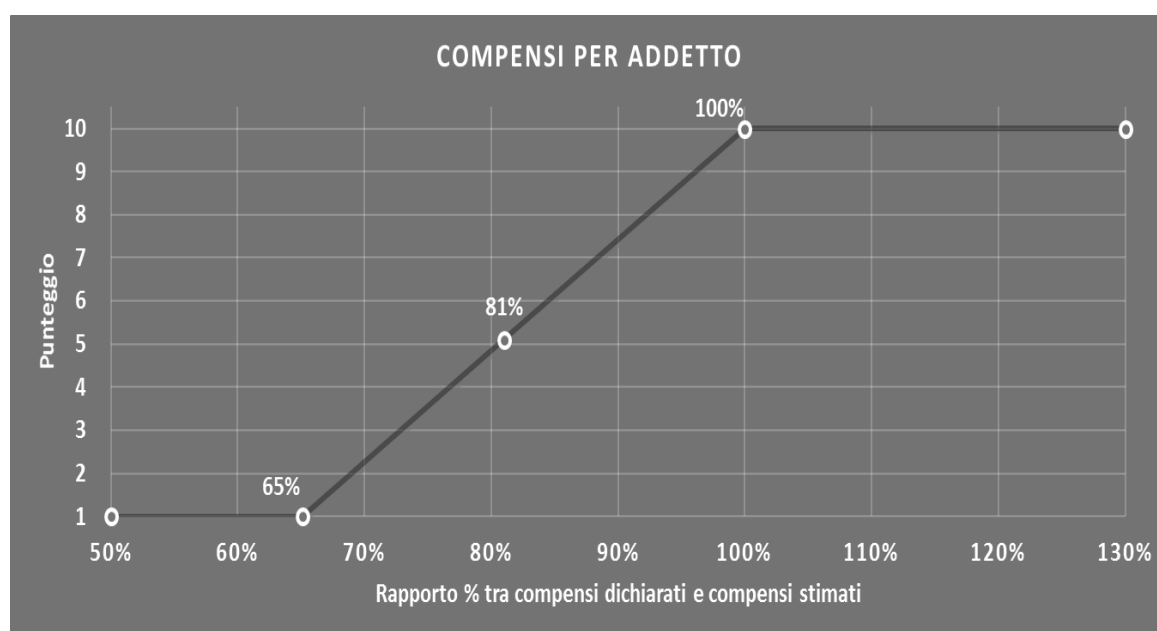
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

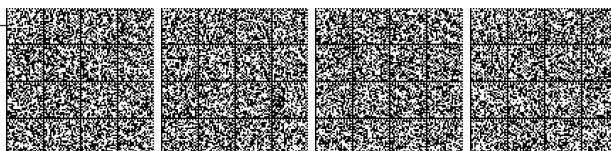
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 57.B**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,42911)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



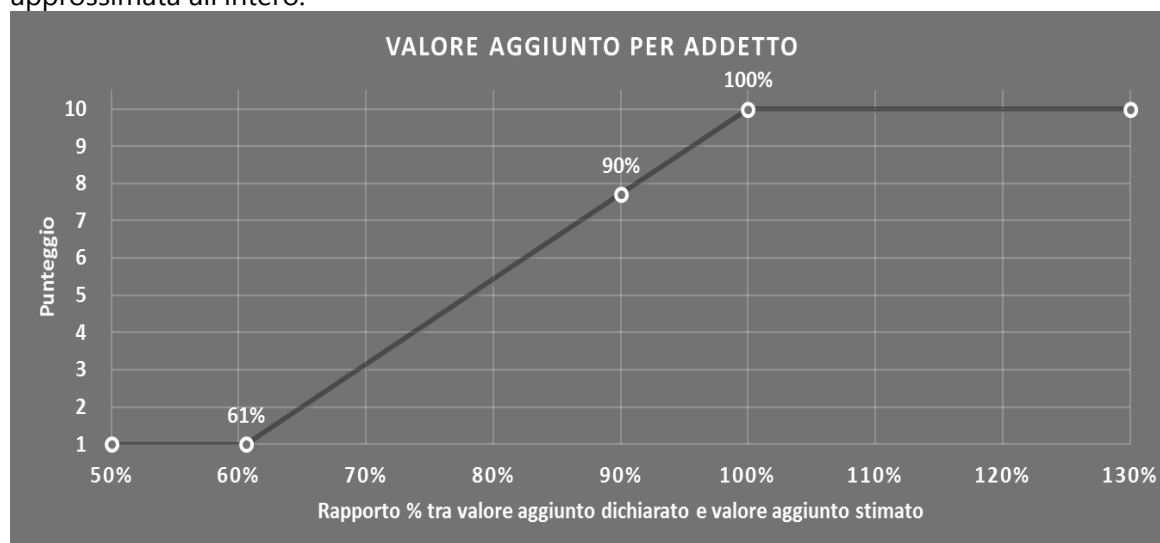
La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

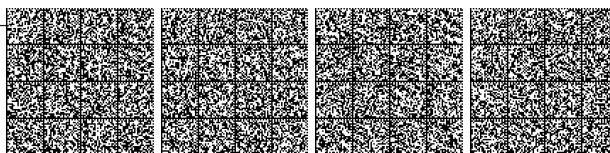
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 57.C**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,50144)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



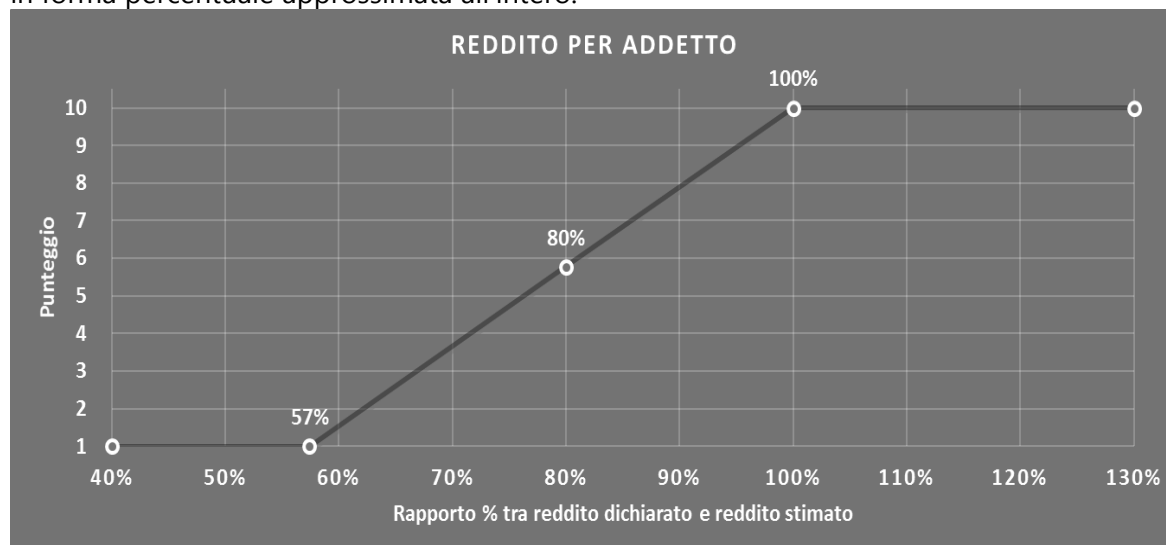
La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

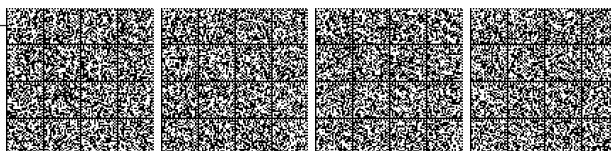
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,55467)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

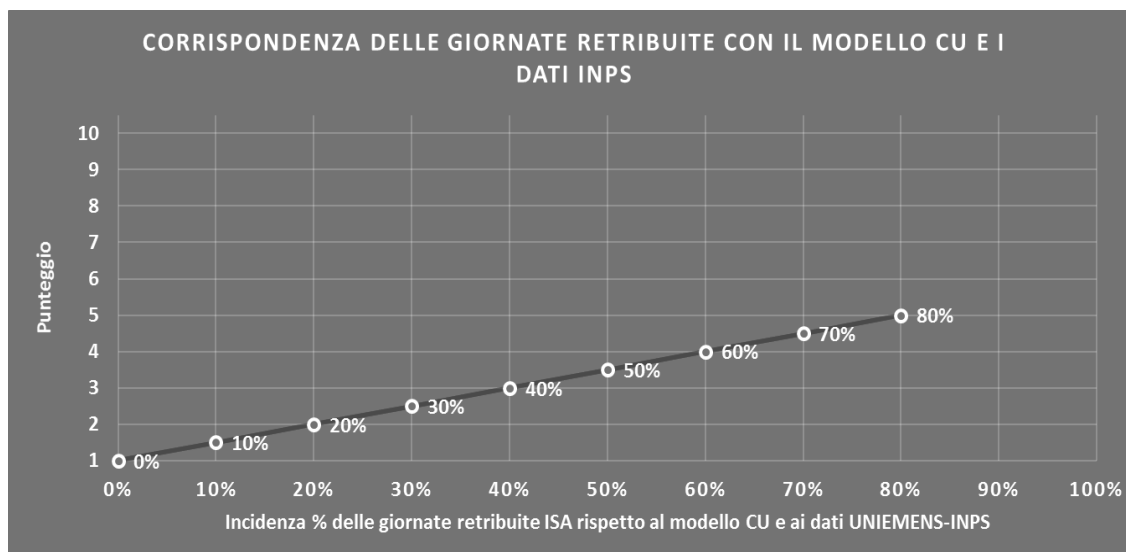
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





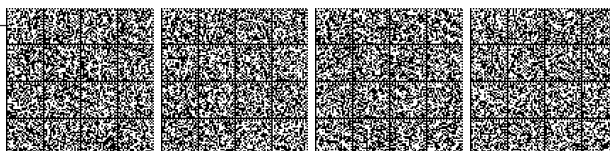
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

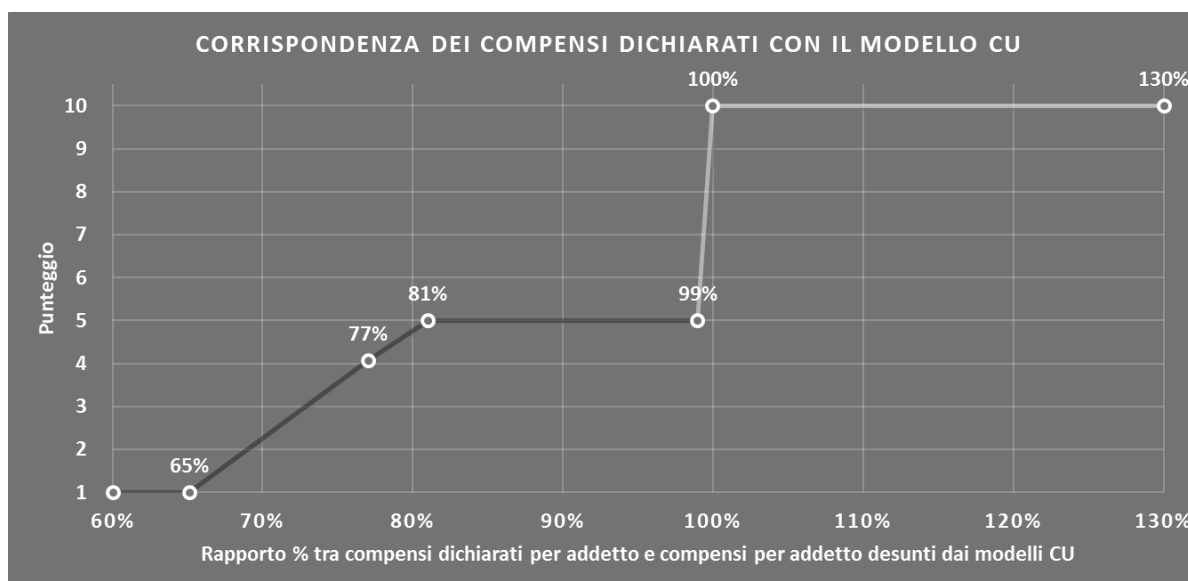
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,42911)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto,

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



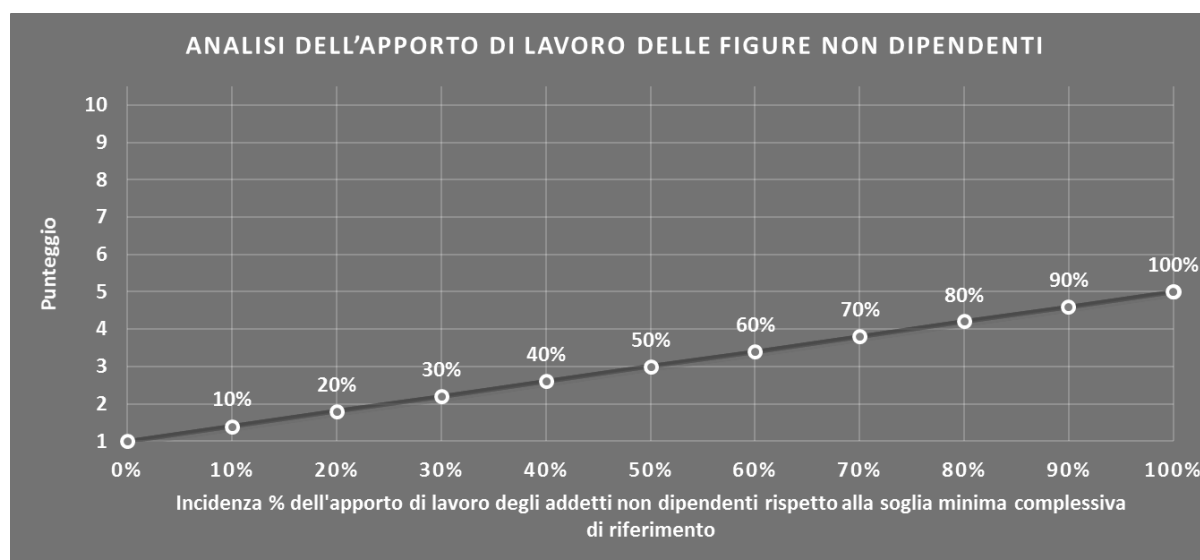
differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

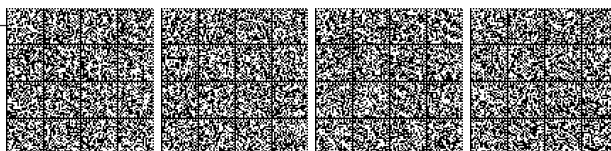
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore **è applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



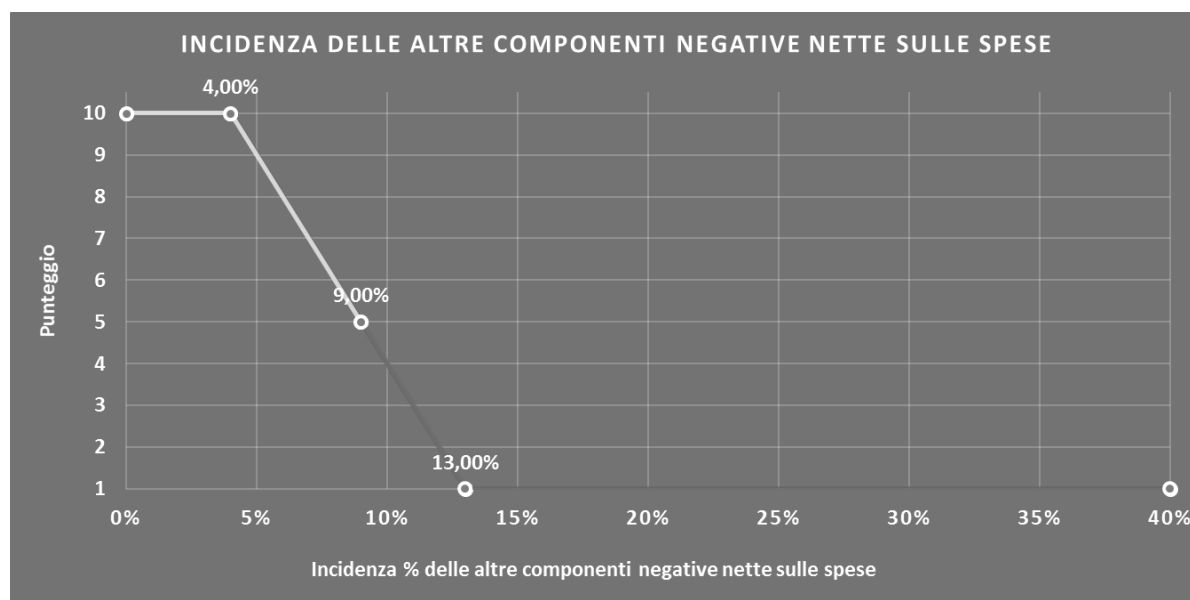
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**4,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**13,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

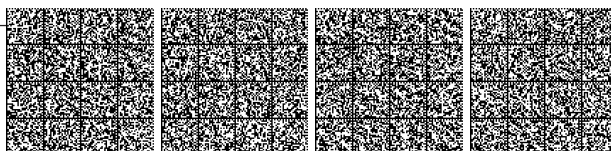
REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

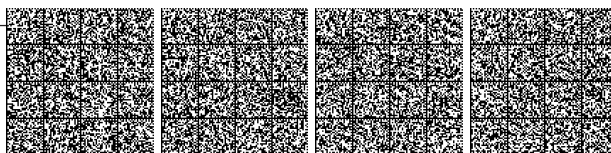
L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.



GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

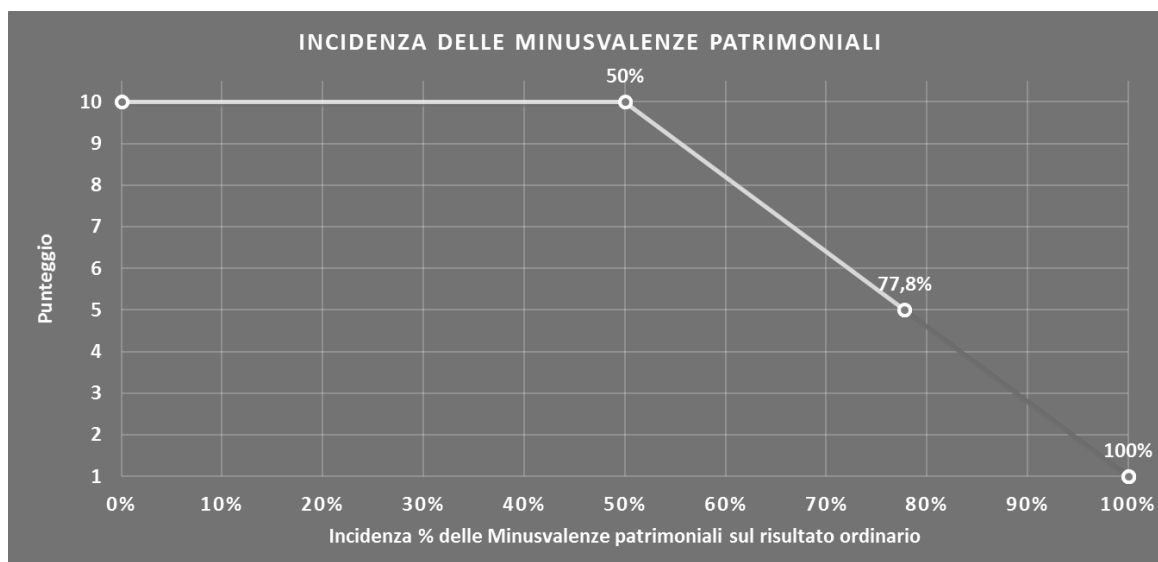
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

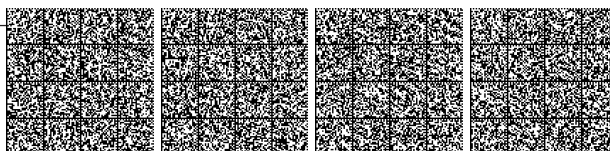
All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI “PENSIONATO” CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di “Pensionato”, dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiarato nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI “LAVORATORE DIPENDENTE” CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di “Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale”, dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiarato nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI INIZIO ATTIVITÀ CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di inizio attività, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

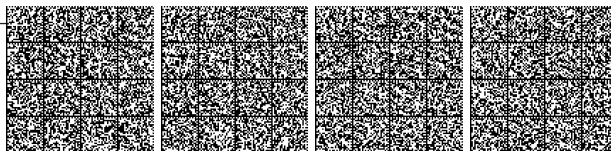
Qualora il contribuente dichiarato nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

NUMERO DI PRESTAZIONI EQUIVALENTI PER ADDETTO

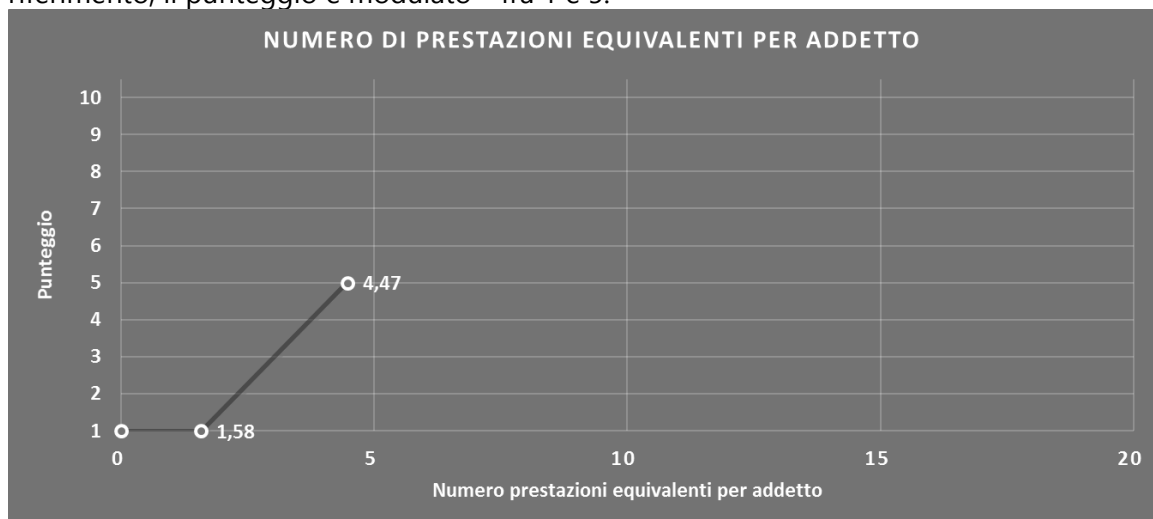
L'indicatore verifica la plausibilità del numero di prestazioni “equivalenti” definite attraverso il confronto con la remunerazione mediana di una prestazione (pari a 2.800 euro), con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra il numero di prestazioni “equivalenti” e il numero addetti.

L'indicatore è **applicato** quando assume un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (ad es. **4,47 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5



della territorialità¹⁵ generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a 7 anni e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio). Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **1,58 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a 7 anni e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁶ fra 1 e 5.



I dati riportati nel grafico sono riferiti alla territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 7 , assenza di "Altre attività"¹⁷.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di prestazioni), di seguito riportate, corrispondono, rispettivamente, al 5° e 7° ventile delle distribuzioni ventiliche dell'indicatore, differenziate per territorialità generale a livello comunale, età professionale e compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio da parte di un professionista che opera in forma individuale:

¹⁵ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 4 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

¹⁷ La sezione "Altre attività" del frontespizio comprende le informazioni relative a "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", "Pensionato" e "Altre attività professionali e/o d'impresa".

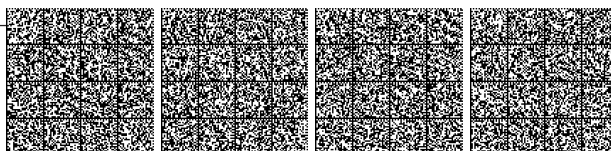


Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 7 , assenza di "Altre attività"	1,58	4,47
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 7 , assenza di "Altre attività"	6,28	8,58
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 7 , presenza di "Altre attività"	1,37	2,22
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 7 , presenza di "Altre attività"	1,96	3,09
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (8,41), assenza di "Altre attività"	3,50	4,80
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (8,41), assenza di "Altre attività"	8,01	10,18
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (8,41), presenza di "Altre attività"	1,69	2,74
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (8,41), presenza di "Altre attività"	3,50	4,69
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 42 , assenza di "Altre attività"	1,58	4,47
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 42 , assenza di "Altre attività"	6,28	8,58
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 42 , presenza di "Altre attività"	1,37	2,22
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 42 , presenza di "Altre attività"	1,96	3,09

Per ogni singolo soggetto, tenuto conto dell'età professionale e della compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio del modello di dichiarazione, i valori soglia vengono ponderati sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

CORRISPONDENZA DEL NUMERO TOTALE DI INCARICHI CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla il numero totale di incarichi indicati nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta «percipiente» di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto "Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi".

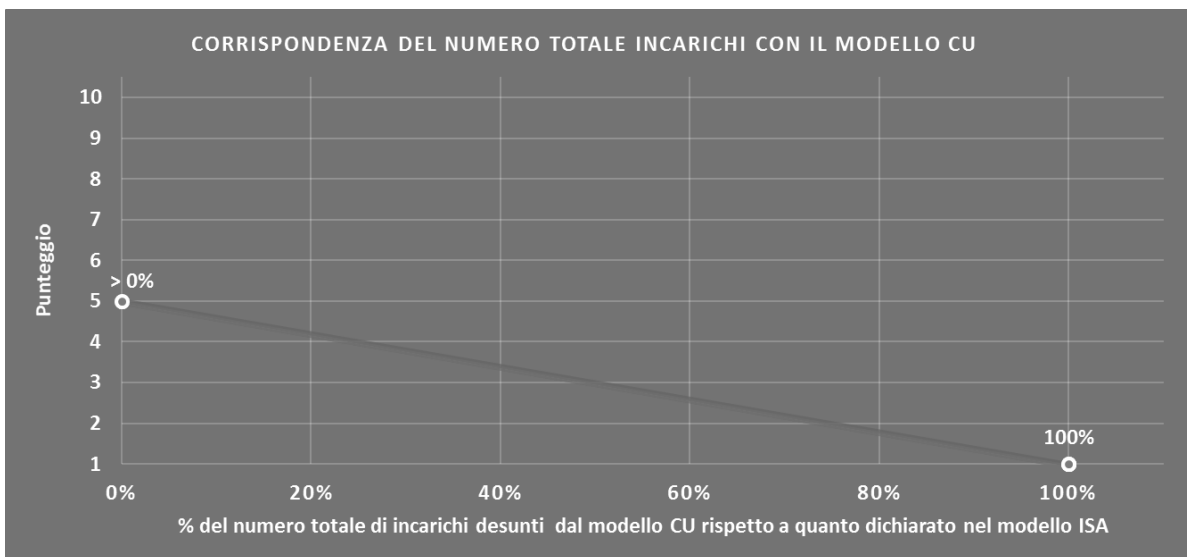


L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra:

- la differenza tra il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU e il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati;
- il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU.

L'indicatore è **applicato** quando il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero totale di incarichi desunto dai modelli CU.

All'indicatore viene associato un punteggio modulato¹⁸ fra 1 e 5.



¹⁸ Punteggio = 5 - 4 × (indicatore / 100)



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 57.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Strutture dei compensi	AMBIENT_2P	Macroaree specialistiche: Ambientale/territoriale/urbanistico/edilizio
	AGR_ZOOT2_P	Macroaree specialistiche: Agrario/zootecnico
	PERITALE2_P	Macroaree specialistiche: Peritale/estimativo
	ECON_AMM_P	Macroaree specialistiche: Economico/amministrativo

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**

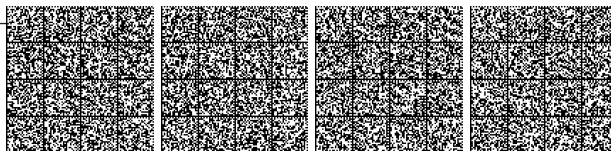
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



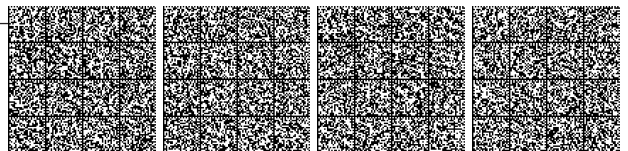
SUB ALLEGATO 57.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del Compenso stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,52% del Compenso stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
		La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 25,36% del Compenso stimato
		La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione dell'11,43% del Compenso stimato
		La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 7,17% del Compenso stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Compenso stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
	(*)	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa
	(*)	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica
	(*)	Consumi + Altre spese
	(*)	Valore dei beni strumentali mobili
	(*)	Ammortamenti per beni mobili strumentali
		Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale
	Pensionato	
	Altre attività professionali e/o di impresa	
(**)	Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di costruzioni edilizie, idrauliche ed impianti in genere	
(**)	Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di parchi, verde pubblico e privato, giardini ed opere di interesse paesaggistico in genere, d'impianti arborei di colture protette e d'impianti boschivi e da legno in genere	
(**)	Numero incarichi Assistenza tecnica nelle contrattazioni di compravendita, nei contratti di affitto o di locazione di immobili, nell'ottenimento dei mutui, contributi, prestiti e finanziamenti vari	
(**)	Numero incarichi Direzione, amministrazione, funzioni contabili e amministrative (comprese quelle relative al personale) di aziende agrarie e zootecniche, boschive, orto-floro-frutticole e vivaistiche e di aziende di lavorazione e commercializzazione di prodotti agrari e zootecnici	
(**)	Numero incarichi Consulenza tecnica nel settore zootecnico e lattiero-caseario (sopralluoghi, interventi diretti e controlli analitici) remunerata a percentuale	
(**)	Numero incarichi Consulenza tecnica d'ufficio	



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Numero incarichi Consulenza nei settori ortofloro-frutticolo-vivaistico e giardinaggio	0,080211028370926 (**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
Numero incarichi Consulenze diverse da quelle indicate ai righe precedenti	0,090238346560298 (**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
Numero incarichi Perizie/stime	0,073560940015803 (**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici	0,074014484278077 (**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune)	0,083329904690987 (**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
Numero incarichi Controlli analitici di prodotti e sostanze agrarie anche per la classificazione e certificazione di qualità	0,05893278487657 (**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Studi agronomici, geopedologici e di assestamento forestale e pianificazione territoriale	0,068929527134797 (**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente)	0,057330551764255 (**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Indagini di mercato, ecologiche, ambientali (incluse le acquisizioni e le elaborazioni di dati e/o monitoraggi ambientali anche mediante l'utilizzo di bioindicatori)	0,050096542474558 (**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.Lgs. 81/2008)	0,061764467307942 (**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Attività di controllo affidate in regime di appalto pubblico (MIPAAF, AGEA)	0,099275721219858 (**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi	0,074786152829693 (**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Altro	0,044890245122202 (**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Consulenza tecnica d'ufficio / 100	-0,143593643463302	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,14% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici / 100	-0,150551001156596	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,15% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune) / 100	-0,137787414391129	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,14% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente) / 100	-0,164571338928322	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,16% del Compenso stimato
Età professionale fino a 7 anni	-0,025182656244335	La condizione di 'Età professionale fino a 7 anni' determina una diminuzione del 2,52% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Età professionale oltre 41 anni	-0,160490187169569	La condizione di 'Età professionale oltre 41 anni' determina una diminuzione del 16,05% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito peritale/estimativo	0,165425591799163	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 16,54% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico e per la figura professionale di Agrotecnico/Agrotecnico laureato	0,130119372334688	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 13,01% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico e per la figura professionale di Perito agrario/Perito agrario laureato o di Altri economisti specializzati in agricoltura	0,158872841690996	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 15,89% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Professionisti che operano prevalentemente nell'ambito di più aree specialistiche	0,10490002472308	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 10,49% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo e per la figura professionale di Agrotecnico/Agrotecnico laureato	0,160822132847991	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 16,08% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo e per la figura professionale di Perito agrario/Perito agrario laureato o di Altri economisti specializzati in agricoltura	0,176412405265209	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 17,64% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,53991730697911	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 53,99% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello regionale	0,281969206912782	La localizzazione nelle regioni a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 28,20% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello regionale	-0,213381282402519	La localizzazione nelle regioni a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 21,34% del Compenso stimato
	ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,003184411719653
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,638298827264091	
Coefficiente di rivalutazione		1,008655235440823	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

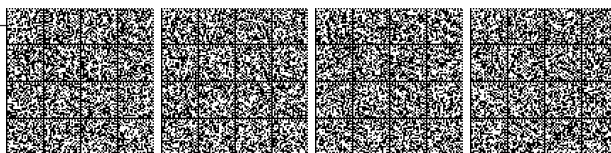
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{ addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{ addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{ addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

L'indice di concentrazione della domanda/offerta relativo al periodo di imposta di applicazione sarà pubblicato con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



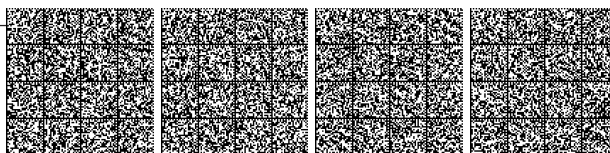
SUB ALLEGATO 57.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
		La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 29,45% del VA stimato
		La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 14,25% del VA stimato
		La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione dell'8,94% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Numero incarichi Perizie/stime	(**) 0,084659137696661	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici	(**) 0,096957961507271	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Numero incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune)	(**) 0,09476457580026	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Numero incarichi Controlli analitici di prodotti e sostanze agrarie anche per la classificazione e certificazione di qualità	(**) 0,069564025227847	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Numero incarichi Studi agronomici, geopedologici e di assestamento forestale e pianificazione territoriale	(**) 0,069808426562743	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Numero incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente)	(**) 0,070392084665286	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Numero incarichi Indagini di mercato, ecologiche, ambientali (incluse le acquisizioni e le elaborazioni di dati e/o monitoraggi ambientali anche mediante l'utilizzo di bioindicatori)	(**) 0,052320914071227	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.Lgs. 81/2008)	(**) 0,065851594596454	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Numero incarichi Attività di controllo affidate in regime di appalto pubblico (MIPAAF, AGEA)	(**) 0,111864394348706	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi	(**) 0,082707068155873	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Altro	(**) 0,05124574127077	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Consulenza tecnica d'ufficio / 100	-0,160297091159511	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,16% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Consulenza nei settori ortofloro-frutticolo-vivaistico e giardinaggio / 100	-0,109317213954029	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici / 100	-0,22120929359819	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,22% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune) / 100	-0,162898532106319	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,16% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente) / 100	-0,232836922790315	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,23% del VA stimato
Età professionale fino a 7 anni	-0,031727265642801	La condizione di 'Età professionale fino a 7 anni' determina una diminuzione del 3,17% del VA stimato
Età professionale oltre 41 anni	-0,195890426671711	La condizione di 'Età professionale oltre 41 anni' determina una diminuzione del 19,59% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB1 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito peritale/estimativo	0,182030969878632	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 18,20% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico e per la figura professionale di Agrotecnico/Agrotecnico laureato	0,148772531366725	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 14,88% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico e per la figura professionale di Perito agrario/perito agrario laureato o di Altri economisti specializzati in agricoltura	0,180215656746278	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 18,02% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Professionisti che operano prevalentemente nell'ambito di più aree specialistiche	0,112180292777719	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'11,22% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito ambientale/territoriale/urbanistico/edilizio e per la figura professionale di Agrotecnico/Agrotecnico laureato	-0,087046954768169	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,70% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo e per la figura professionale di Agrotecnico/Agrotecnico laureato	0,184835461999272	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 18,48% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo e per la figura professionale di Perito agrario/Perito agrario laureato o di Altri economisti specializzati in agricoltura	0,199027306856103	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 19,90% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,566525227565371	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 56,65% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione della domanda a livello regionale	0,330960216225263	La localizzazione nelle regioni a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 33,10% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello regionale	-0,246272559460913	La localizzazione nelle regioni a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 24,63% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,001790378064454	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,594647081682411	
Coefficiente di rivalutazione		1,07047922256439	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

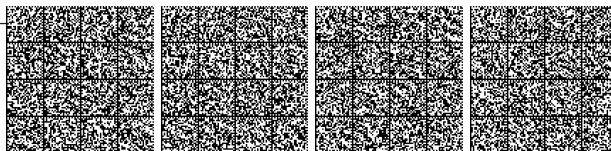
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

L'indice di concentrazione della domanda/offerta relativo al periodo di imposta di applicazione sarà pubblicato con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 57.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK24U:

Addetti¹⁹ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - Anno di inizio attività

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello regionale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK24U per abitante a livello regionale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK24U per abitante a livello nazionale²⁰

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello regionale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AK24U per abitante a livello regionale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK24U per abitante a livello nazionale²¹

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di prestazioni "equivalenti" = {[Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di costruzioni edilizie, idrauliche ed impianti in genere × Remunerazione di Progettazione di costruzioni edilizie] + [Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di parchi, verde pubblico e privato, giardini ed opere di interesse paesaggistico in genere, d'impianti arboreti di colture protette e d'impianti boschivi e da legno in genere × Remunerazione di Progettazione di parchi, verde pubblico e privato] + [Numero incarichi Assistenza tecnica nelle contrattazioni di compravendita, nei contratti di affitto o di locazione di immobili, nell'ottenimento dei mutui,

¹⁹ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

²⁰ Il numero degli abitanti a livello regionale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

²¹ Il numero degli abitanti a livello regionale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



contributi, prestiti e finanziamenti vari × Remunerazione di Assistenza tecnica nelle contrattazioni di compravendita) + [Numero incarichi Direzione, amministrazione, funzioni contabili e amministrative (comprese quelle relative al personale) di aziende agrarie e zootecniche, boschive, orto-floro-frutticole e vivaistiche e di aziende di lavorazione e commercializzazione di prodotti agrari e zootecnici × Remunerazione di Direzione di aziende agrarie] + [Numero incarichi Consulenza nei settori ortofloro-frutticolo-vivaistico e giardinaggio × Remunerazione di Consulenza nei settori ortofloro-frutticolo-vivaistico e giardinaggio] + [Numero incarichi Consulenza tecnica nel settore zootecnico e lattiero-caseario (sopralluoghi, interventi diretti e controlli analitici) remunerata a percentuale × Remunerazione di Consulenza tecnica nel settore zootecnico e lattiero-caseario] + [Numero incarichi Consulenza tecnica d'ufficio × Remunerazione di Consulenza tecnica d'ufficio] + [Numero incarichi Consulenze diverse da quelle indicate ai rigli precedenti × Remunerazione di Consulenze diverse] + [Numero incarichi Perizie/stime × Remunerazione di Perizie/stime] + [Numero incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici × Remunerazione di Lavori catastali] + [Numero incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune) × Remunerazione di Pratiche P.A.C.] + [Numero incarichi Controlli analitici di prodotti e sostanze agrarie anche per la classificazione e certificazione di qualità × Remunerazione di Controlli analitici di prodotti e sostanze agrarie] + [Numero incarichi Studi agronomici, geopedologici e di assestamento forestale e pianificazione territoriale × Remunerazione di Studi agronomici] + [Numero incarichi Studi di fattibilità di carattere naturalistico, inclusi gli studi per piani territoriali, piani faunistici, di gestione di parchi e riserve, studi di impatto ambientale e di incidenza ambientale (esclusi quelli indicati al rigo precedente) × Remunerazione di Studi di fattibilità] + [Numero incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente) × Remunerazione di Docenza] + [Numero incarichi Indagini di mercato, ecologiche, ambientali (incluse le acquisizioni e le elaborazioni di dati e/o monitoraggi ambientali anche mediante l'utilizzo di bioindicatori) × Remunerazione di Indagini di mercato] + [Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.Lgs. 81/2008) × Remunerazione di Gestione della sicurezza] + [Numero incarichi Attività di controllo affidate in regime di appalto pubblico (MIPAAF, AGEA) × Remunerazione di Attività di controllo] + [Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi × Remunerazione di Stabili collaborazioni] + [Numero incarichi Altre attività × Remunerazione di Altre attività] + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità) diviso 2.800

Numero di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Numero incarichi Altro = Numero incarichi Studi di fattibilità di carattere naturalistico, inclusi gli studi per piani territoriali, piani faunistici, di gestione di parchi e riserve, studi di impatto ambientale e di incidenza ambientale (esclusi quelli indicati al rigo precedente) + Numero incarichi Altre attività

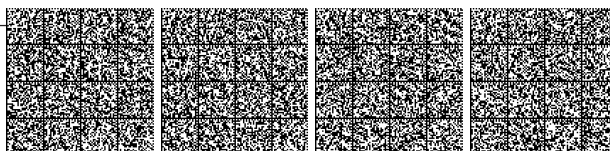
Numero totale di incarichi = Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di costruzioni edilizie, idrauliche ed impianti in genere + Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di parchi, verde pubblico e privato, giardini ed opere di interesse paesaggistico in genere, d'impianti arboreti di colture protette e d'impianti boschivi e da legno in genere + Numero incarichi Assistenza tecnica nelle contrattazioni di compravendita, nei contratti di affitto o di locazione di immobili, nell'ottenimento dei mutui, contributi, prestiti e finanziamenti vari + Numero incarichi Direzione, amministrazione, funzioni contabili e amministrative (comprese quelle relative al personale) di aziende agrarie e zootecniche, boschive, orto-floro-frutticole e vivaistiche e di aziende di lavorazione e commercializzazione di prodotti agrari e zootecnici + Numero incarichi Consulenza nei settori ortofloro-frutticolo-vivaistico e giardinaggio + Numero incarichi Consulenza tecnica nel settore zootecnico e lattiero-caseario (sopralluoghi, interventi diretti e controlli analitici) remunerata a percentuale + Numero incarichi Consulenza tecnica d'ufficio + Numero incarichi Consulenze diverse da quelle indicate ai rigli precedenti + Numero incarichi Perizie/stime + Numero incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici + Numero incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune) + Numero incarichi Controlli analitici di prodotti e sostanze agrarie anche per la classificazione e certificazione di qualità + Numero incarichi Studi agronomici, geopedologici e di assestamento forestale e pianificazione territoriale + Numero incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente) + Numero incarichi Indagini di mercato, ecologiche, ambientali (incluse le acquisizioni e le elaborazioni di dati e/o monitoraggi ambientali anche mediante l'utilizzo di bioindicatori) + Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.Lgs. 81/2008) + Numero incarichi Attività di controllo affidate in regime di appalto pubblico (MIPAAF, AGEA) + Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi + Numero incarichi Altro

Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico e per la figura professionale di Agrotecnico/Agrotecnico laureato = Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico, se la variabile Agrotecnico o Perito agrario (1 = Agrotecnico/Agrotecnico laureato; 2 = Perito agrario/Perito agrario laureato) è pari ad uno; altrimenti assume valore pari a zero

Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico e per la figura professionale di Perito agrario/Perito agrario laureato o di Altri economisti specializzati in agricoltura = Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico, se la variabile Agrotecnico o Perito agrario (1 = Agrotecnico/Agrotecnico laureato; 2 = Perito agrario/Perito agrario laureato) è diversa da uno; altrimenti assume valore pari a zero

Probabilità di appartenenza al MoB4 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito ambientale/territoriale/urbanistico/edilizio e per la figura professionale di Agrotecnico/Agrotecnico laureato = Probabilità di appartenenza al MoB4 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito ambientale/territoriale/urbanistico/edilizio, se la variabile Agrotecnico o Perito agrario (1 = Agrotecnico/Agrotecnico laureato; 2 = Perito agrario/Perito agrario laureato) è pari ad uno; altrimenti assume valore pari a zero

Probabilità di appartenenza al MoB5 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo e per la figura professionale di Agrotecnico/Agrotecnico laureato = Probabilità di appartenenza al MoB5 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo, se la variabile Agrotecnico o Perito agrario (1 = Agrotecnico/Agrotecnico laureato; 2 = Perito agrario/Perito agrario laureato) è pari ad uno; altrimenti assume valore pari a zero



Probabilità di appartenenza al MoB5 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo e per la figura professionale di Perito agrario/Perito agrario laureato o di Altri economisti specializzati in agricoltura = Probabilità di appartenenza al MoB5 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo, se la variabile Agrotecnico o Perito agrario (1 = Agrotecnico/Agrotecnico laureato; 2 = Perito agrario/Perito agrario laureato) è diversa da uno; altrimenti assume valore pari a zero

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Remunerazione di Altre attività = Percentuale sui compensi incarichi Altre attività × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Altre attività), se Numero incarichi Altre attività è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Assistenza tecnica nelle contrattazioni di compravendita = Percentuale sui compensi incarichi Assistenza tecnica nelle contrattazioni di compravendita, nei contratti di affitto o di locazione di immobili, nell'ottenimento dei mutui, contributi, prestiti e finanziamenti vari × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Assistenza tecnica nelle contrattazioni di compravendita, nei contratti di affitto o di locazione di immobili, nell'ottenimento dei mutui, contributi, prestiti e finanziamenti vari), se Numero incarichi Assistenza tecnica nelle contrattazioni di compravendita, nei contratti di affitto o di locazione di immobili, nell'ottenimento dei mutui, contributi, prestiti e finanziamenti vari è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Attività di controllo = Percentuale sui compensi incarichi Attività di controllo affidate in regime di appalto pubblico (MIPAAF, AGEA) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Attività di controllo affidate in regime di appalto pubblico (MIPAAF, AGEA)), se Numero incarichi Attività di controllo affidate in regime di appalto pubblico (MIPAAF, AGEA) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenza nei settori ortofloro-frutticolo-vivaistico e giardinaggio = Percentuale sui compensi incarichi Consulenza nei settori ortofloro-frutticolo-vivaistico e giardinaggio × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Consulenza nei settori ortofloro-frutticolo-vivaistico e giardinaggio), se Numero incarichi Consulenza nei settori ortofloro-frutticolo-vivaistico e giardinaggio è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenza tecnica d'ufficio = Percentuale sui compensi incarichi Consulenza tecnica d'ufficio × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Consulenza tecnica d'ufficio), se Numero incarichi Consulenza tecnica d'ufficio è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenza tecnica nel settore zootecnico e lattiero-caseario = Percentuale sui compensi incarichi Consulenza tecnica nel settore zootecnico e lattiero-caseario (sopralluoghi, interventi diretti e controlli analitici) remunerata a percentuale × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Consulenza tecnica nel settore zootecnico e lattiero-caseario (sopralluoghi, interventi diretti e controlli analitici) remunerata a percentuale), se Numero incarichi Consulenza tecnica nel settore zootecnico e lattiero-caseario (sopralluoghi, interventi diretti e controlli analitici) remunerata a percentuale è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenze diverse = Percentuale sui compensi incarichi Consulenze diverse da quelle indicate ai rigi precedenti × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Consulenze diverse da quelle indicate ai rigi precedenti), se Numero incarichi Consulenze diverse da quelle indicate ai rigi precedenti è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Controlli analitici di prodotti e sostanze agrarie = Percentuale sui compensi incarichi Controlli analitici di prodotti e sostanze agrarie anche per la classificazione e certificazione di qualità × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Controlli analitici di prodotti e sostanze agrarie anche per la classificazione e certificazione di qualità), se Numero incarichi Controlli analitici di prodotti e sostanze agrarie anche per la classificazione e certificazione di qualità è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Direzione di aziende agrarie = Percentuale sui compensi incarichi Direzione, amministrazione, funzioni contabili e amministrative (comprese quelle relative al personale) di aziende agrarie e zootecniche, boschive, orto-floro-frutticole e vivaistiche e di aziende di lavorazione e commercializzazione di prodotti agrari e zootecnici × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Direzione, amministrazione, funzioni contabili e amministrative (comprese quelle relative al personale) di aziende agrarie e zootecniche, boschive, orto-floro-frutticole e vivaistiche e di aziende di lavorazione e commercializzazione di prodotti agrari e zootecnici), se Numero incarichi Direzione, amministrazione, funzioni contabili e amministrative (comprese quelle relative al personale) di aziende agrarie e zootecniche, boschive, orto-floro-frutticole e vivaistiche e di aziende di lavorazione e commercializzazione di prodotti agrari e zootecnici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Docenza = Percentuale sui compensi incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente)), se Numero incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Gestione della sicurezza = Percentuale sui compensi incarichi Gestione della sicurezza (D.Lgs. 81/2008) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.Lgs. 81/2008)), se Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.Lgs. 81/2008) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



Remunerazione di Indagini di mercato = Percentuale sui compensi incarichi Indagini di mercato, ecologiche, ambientali (incluse le acquisizioni e le elaborazioni di dati e/o monitoraggi ambientali anche mediante l'utilizzo di bioindicatori) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Indagini di mercato, ecologiche, ambientali (incluse le acquisizioni e le elaborazioni di dati e/o monitoraggi ambientali anche mediante l'utilizzo di bioindicatori)), se Numero incarichi Indagini di mercato, ecologiche, ambientali (incluse le acquisizioni e le elaborazioni di dati e/o monitoraggi ambientali anche mediante l'utilizzo di bioindicatori) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Lavori catastali = Percentuale sui compensi incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici), se Numero incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Perizie/stime = Percentuale sui compensi incarichi Perizie/stime × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Perizie/stime), se Numero incarichi Perizie/stime è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Pratiche P.A.C. = Percentuale sui compensi incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune)), se Numero incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Progettazione di costruzioni edilizie = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione, direzione, collaudo di costruzioni edilizie, idrauliche ed impianti in genere × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di costruzioni edilizie, idrauliche ed impianti in genere), se Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di costruzioni edilizie, idrauliche ed impianti in genere è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Progettazione di parchi, verde pubblico e privato = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione, direzione, collaudo di parchi, verde pubblico e privato, giardini ed opere di interesse paesaggistico in genere, d'impianti arboreti di colture protette e d'impianti boschivi e da legno in genere × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di parchi, verde pubblico e privato, giardini ed opere di interesse paesaggistico in genere, d'impianti arboreti di colture protette e d'impianti boschivi e da legno in genere), se Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di parchi, verde pubblico e privato, giardini ed opere di interesse paesaggistico in genere, d'impianti arboreti di colture protette e d'impianti boschivi e da legno in genere è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Stabili collaborazioni = Percentuale sui compensi incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi), se Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Studi agronomici = Percentuale sui compensi incarichi Studi agronomici, geopedologici e di assestamento forestale e pianificazione territoriale × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Studi agronomici, geopedologici e di assestamento forestale e pianificazione territoriale), se Numero incarichi Studi agronomici, geopedologici e di assestamento forestale e pianificazione territoriale è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Studi di fattibilità = Percentuale sui compensi incarichi Studi di fattibilità di carattere naturalistico, inclusi gli studi per piani territoriali, piani faunistici, di gestione di parchi e riserve, studi di impatto ambientale e di incidenza ambientale (esclusi quelli indicati al rigo precedente) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Studi di fattibilità di carattere naturalistico, inclusi gli studi per piani territoriali, piani faunistici, di gestione di parchi e riserve, studi di impatto ambientale e di incidenza ambientale (esclusi quelli indicati al rigo precedente)), se Numero incarichi Studi di fattibilità di carattere naturalistico, inclusi gli studi per piani territoriali, piani faunistici, di gestione di parchi e riserve, studi di impatto ambientale e di incidenza ambientale (esclusi quelli indicati al rigo precedente) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²²

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

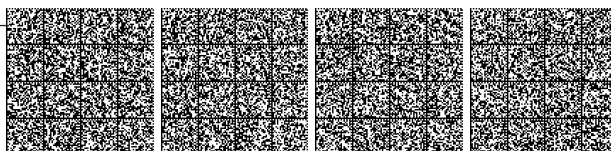
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale²³

²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5, 1 3 o 4.

Gruppo 1 - Aree con livello di benessere elevato, istruzione superiore, sistema economico locale organizzato;

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 3 - Aree ad elevata urbanizzazione con notevole grado di benessere, istruzione superiore e caratterizzate da sistemi locali con servizi terziari evoluti;

Gruppo 4 - Aree caratterizzate dalla presenza di piccoli comuni con organizzazione spiccatamente artigianale dell'attività produttiva e livello medio di benessere;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.



ALLEGATO 58.A

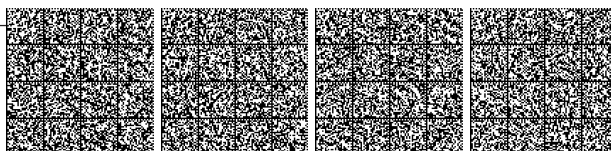
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK26U

ATTIVITÀ DELLE GUIDE TURISTICHE, DEGLI ACCOMPAGNATORI TURISTICI E DELLE GUIDE ALPINE

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'affidabilità fiscale del soggetto.

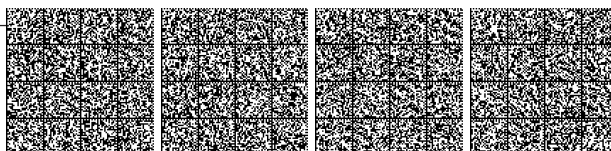
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK26U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 79.90.20 - Attività delle guide e degli accompagnatori turistici
- 93.19.92 - Attività delle guide alpine

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK26U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK26U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

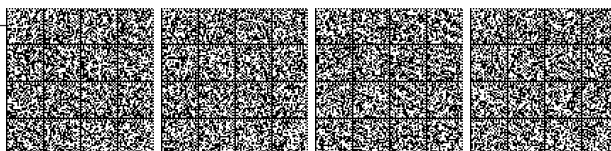
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK26U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AK26U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente "Altre attività"** (Numerosità: 159);
- **MoB 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di guida alpina** (Numerosità: 148);
- **MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di accompagnatore turistico** (Numerosità: 265);
- **MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di guida turistica** (Numerosità: 1.317).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 58.A.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK26U, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

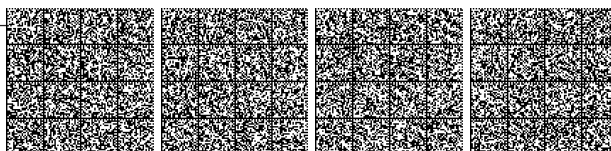
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

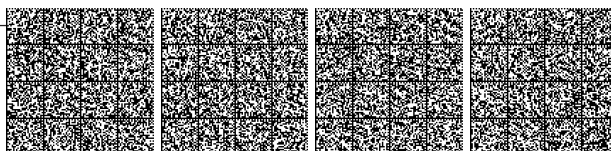
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 58.A.D.**



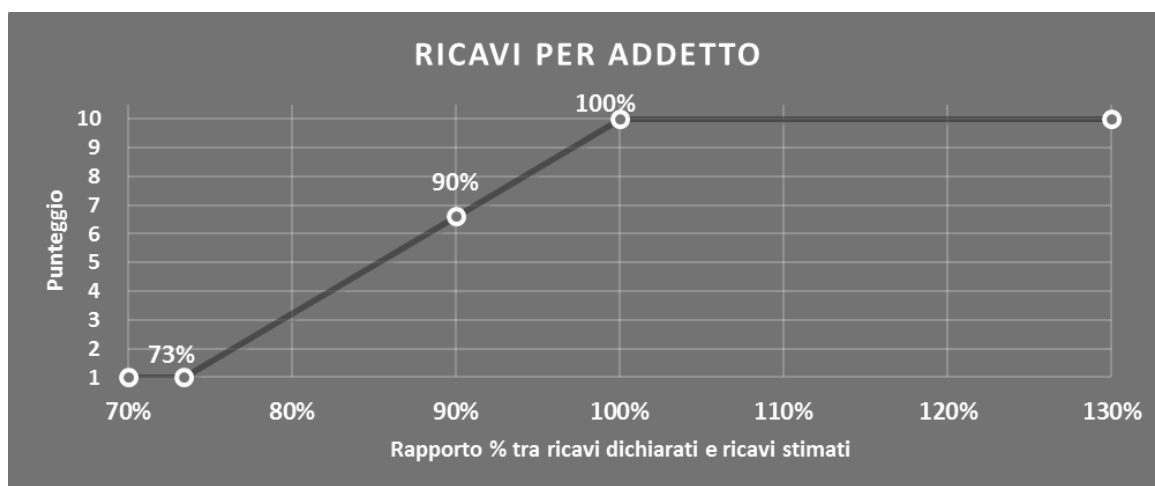
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

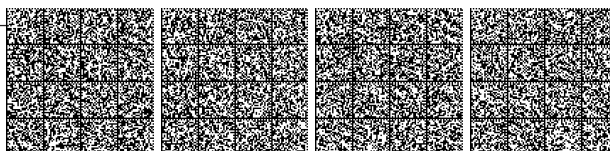


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 58.A.B.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30936)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

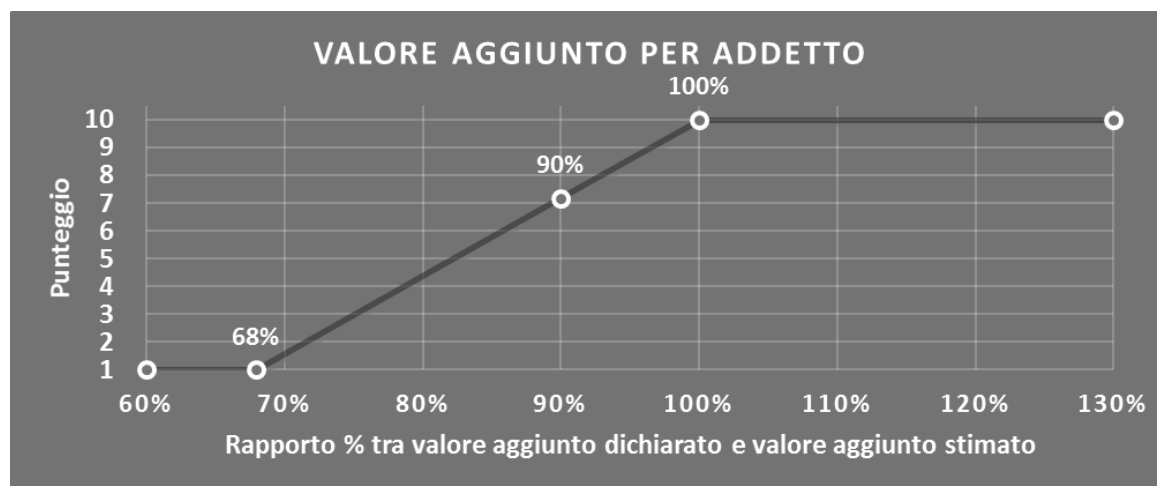


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

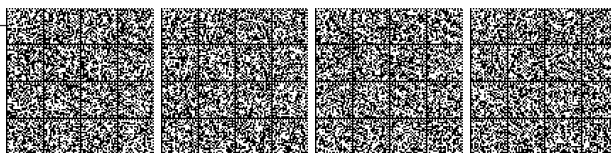


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 58.A.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,38618)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

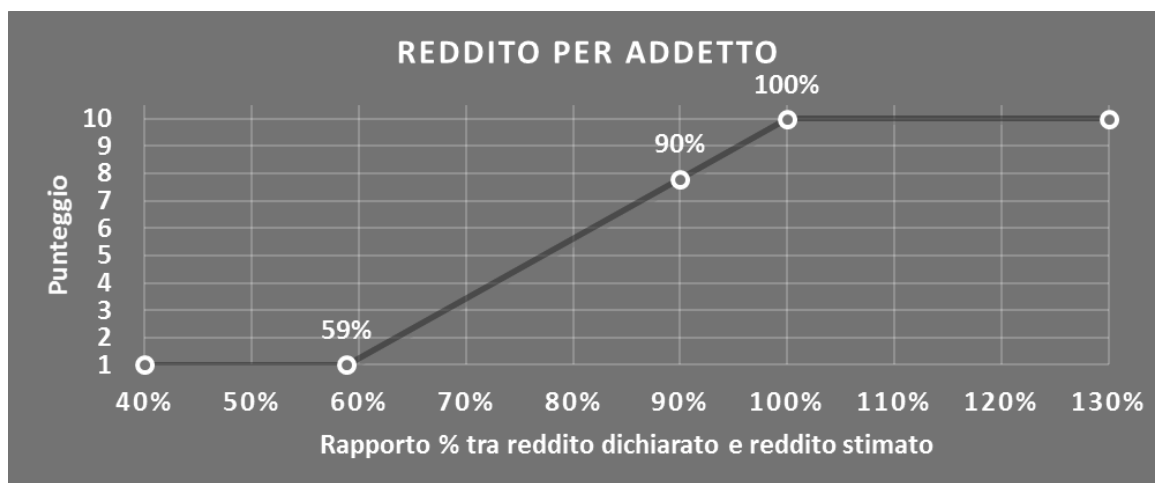


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,52987)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

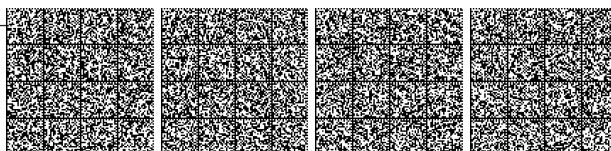
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIAMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

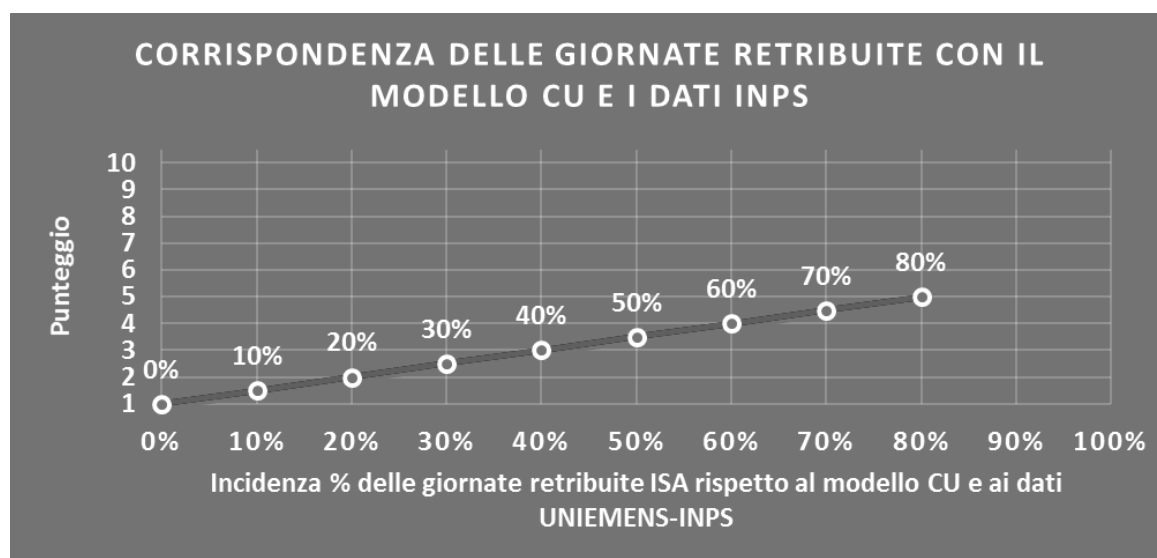
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

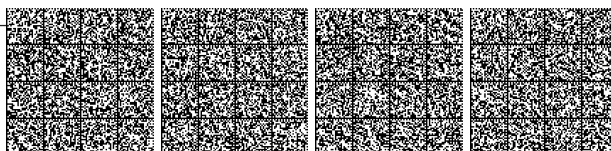
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

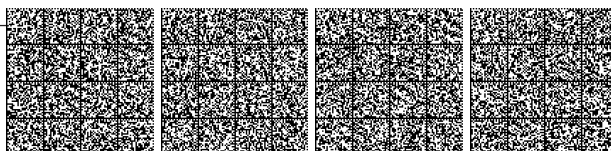
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

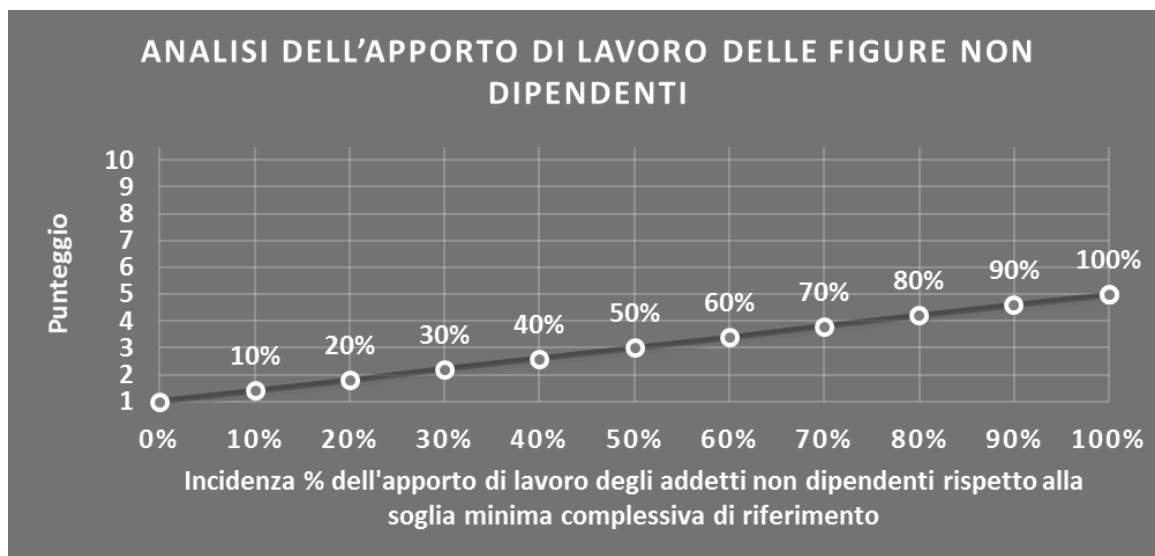
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



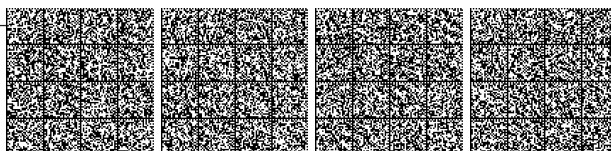
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifici tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

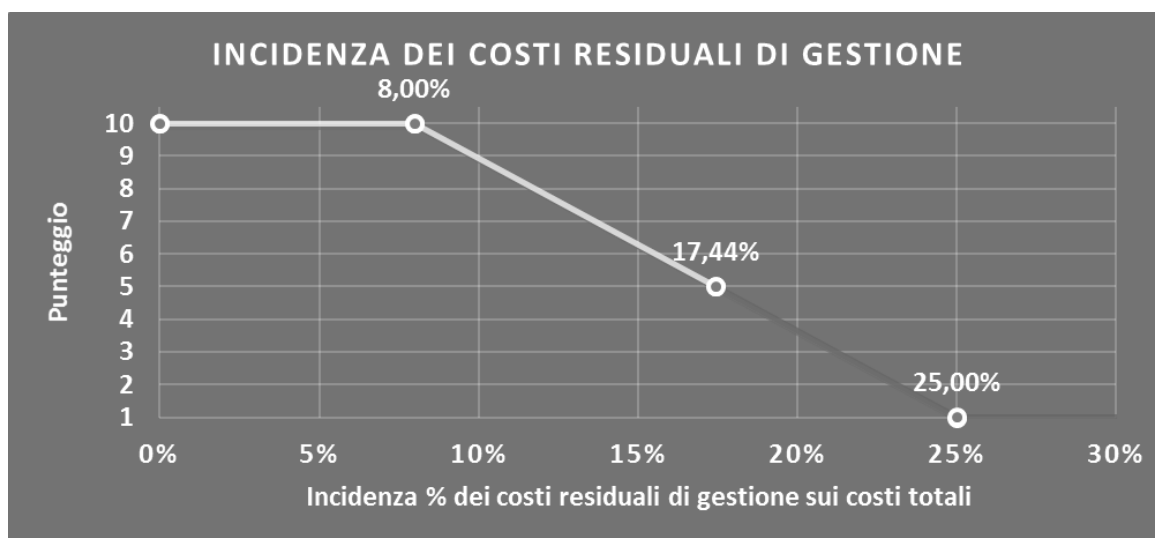
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

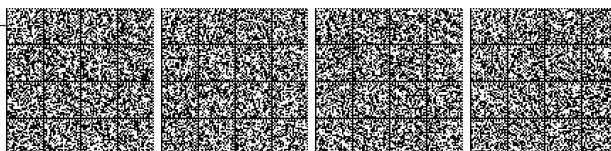
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**8,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**25,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

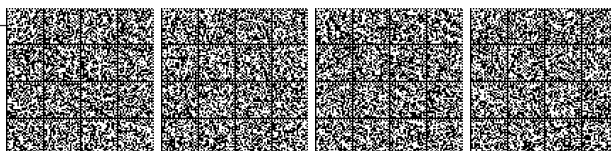
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

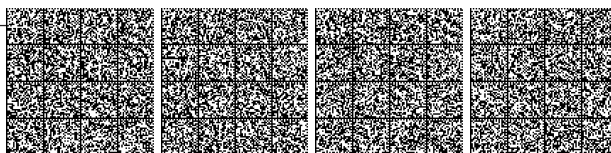
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

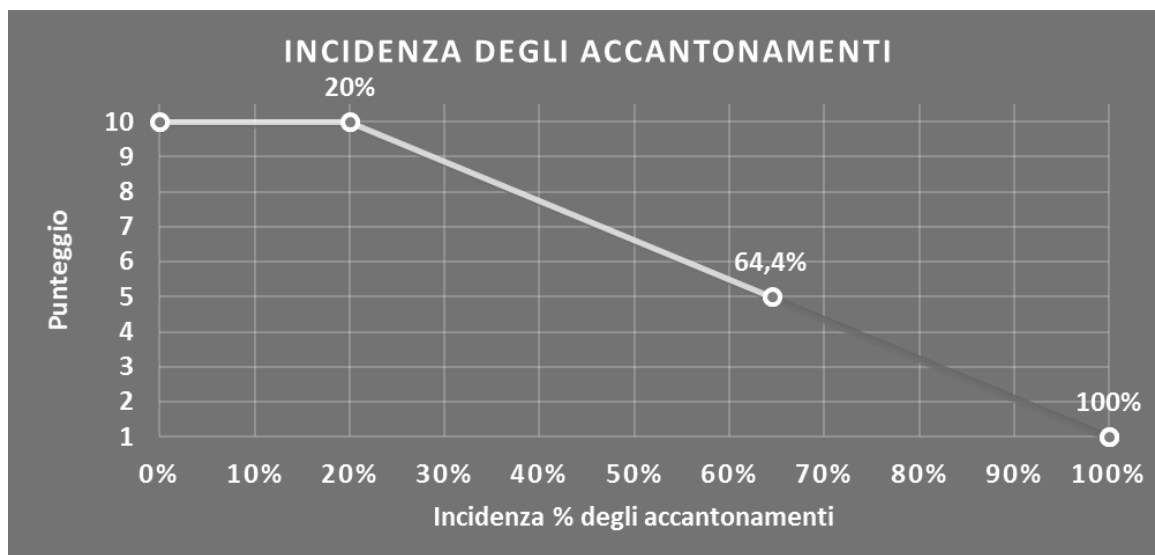
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

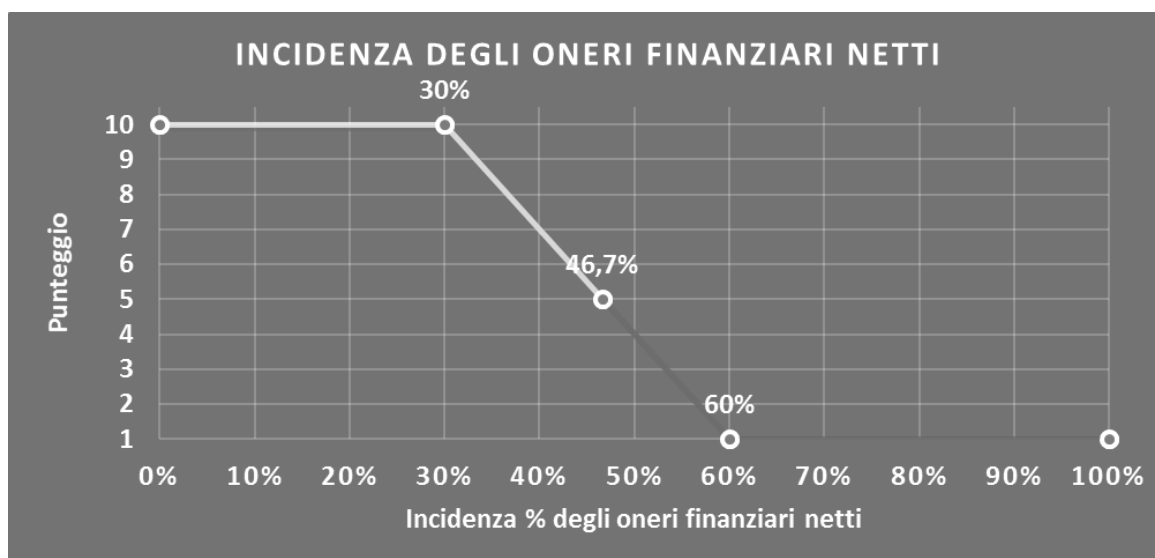
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

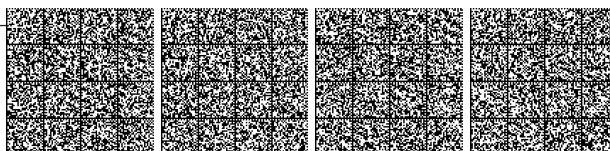
SUB ALLEGATO 58.A.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	GUIDA_TURISTICA_MAX	Guida turistica
	ACCOMPAGNATOTE_MAX	Accompagnatore turistico
	GUIDA_ALPINA_MAX	Guida alpina

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 58.A.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,236077975845836	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,268399182979083	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,368507315765294	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,039266856024185	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Numero Giorni	(**) 0,077209068553215	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Numero di servizi/prestazioni	(**) 0,055482653665442	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Numero di giornate successive al primo giorno di servizio/prestazione	(**) 0,02080007179559	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente “Altre attività”	-0,111439364011492	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,14% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	1,552775560232998	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 155,28% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore	0,252523898308096	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,25% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,002884741871059	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,092270173328062	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

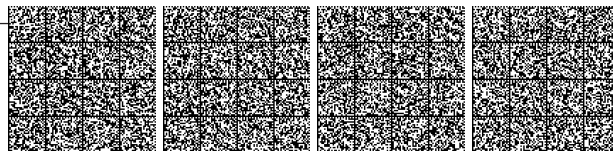
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 58.A.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,062582640265594	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,385741556654519	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,39% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,081446226770849	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*)	0,135168137824926	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,065287861725845	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Numero Giorni	(**)	0,085515408736021	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Numero di servizi/prestazioni	(**)	0,058820871309831	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Numero di giornate successive al primo giorno di servizio/prestazione	(**)	0,031536723510997	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente “Altre attività”		-0,138043567264226	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,80% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5		-0,147240579563548	La condizione di territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5 determina una diminuzione del 14,72% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		1,482394234115679	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 148,24% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore		0,254959652408119	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,25% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,004527535939024	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,005% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,066573360839546	
Coefficiente di rivalutazione			1,025434173186817	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 85	

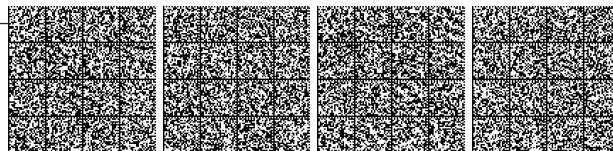
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 58.A.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK26U:

Accompagnatore turistico = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi), se Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

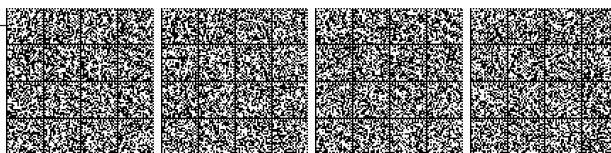
Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Guida alpina = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi), se Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Guida turistica = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi), se Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Numero di giornate intere = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: [(Guida turistica (Numero di giornate intere) + Accompagnatore turistico (Numero di giornate intere) + Guida alpina (Numero di giornate intere) + Altre attività (Numero di giornate intere)]

Numero di giornate successive al primo giorno di servizio/prestazione = (Numero di mezza giornate + Numero di giornate intere) - (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata + Numero di servizi/prestazioni a giornata intera), se (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata + Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) è minore di (Numero di mezza giornate + Numero di giornate intere)

Numero di mezza giornate = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: [(Guida turistica (Numero di mezza giornate) + Accompagnatore turistico (Numero di mezza giornate) + Guida alpina (Numero di mezza giornate) + Altre attività (Numero di mezza giornate)]

Numero di servizi/prestazioni = Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata + Numero di servizi/prestazioni a giornata intera

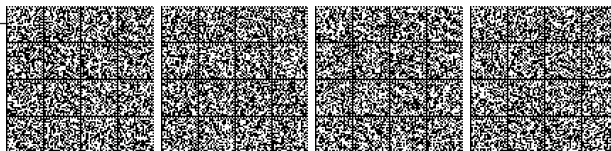
Numero di servizi/prestazioni a giornata intera = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: [(Guida turistica (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) + Accompagnatore turistico (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) + Guida alpina (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) + Altre attività (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera)]

Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: [(Guida turistica (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata) + Accompagnatore turistico (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata) + Guida alpina (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata) + Altre attività (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata)]

Numero Giorni = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva



Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁷

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale¹⁸

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo attività = Valore massimo tra [(Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi)), (Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi)), (Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi)), (Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Altre attività (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Altre attività (Percentuale dei compensi/ricavi))].

¹⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



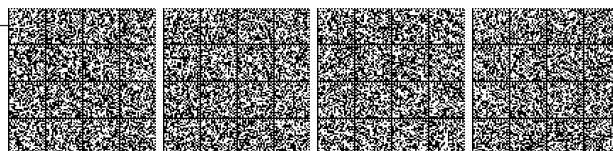
ALLEGATO 58.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK26U ATTIVITÀ DELLE GUIDE TURISTICHE, DEGLI ACCOMPAGNATORI TURISTICI E DELLE GUIDE ALPINE

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'affidabilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK26U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 79.90.20 - Attività delle guide e degli accompagnatori turistici
- 93.19.92 - Attività delle guide alpine

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK26U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK26U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

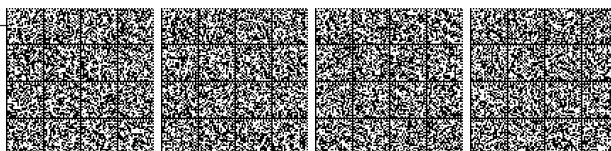
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK26U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AK26U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente "Altre attività"** (Numerosità: 159);
- **MoB 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di guida alpina** (Numerosità: 148);
- **MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di accompagnatore turistico** (Numerosità: 265);
- **MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di guida turistica** (Numerosità: 1.317).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 58.B.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK26U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

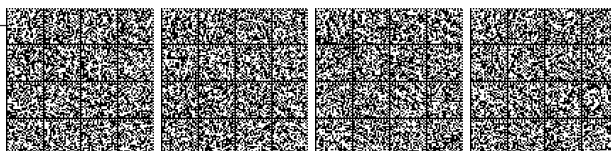
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Corrispondenza del numero Totale incarichi con il modello CU.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 58.B.D.**



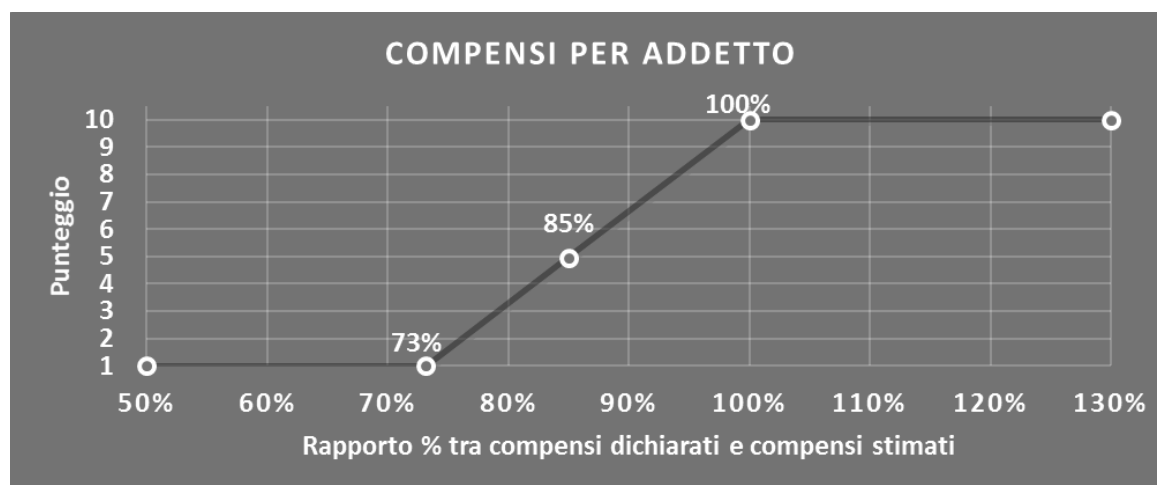
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

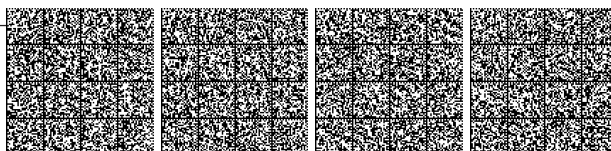


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 58.B.B.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,31213)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

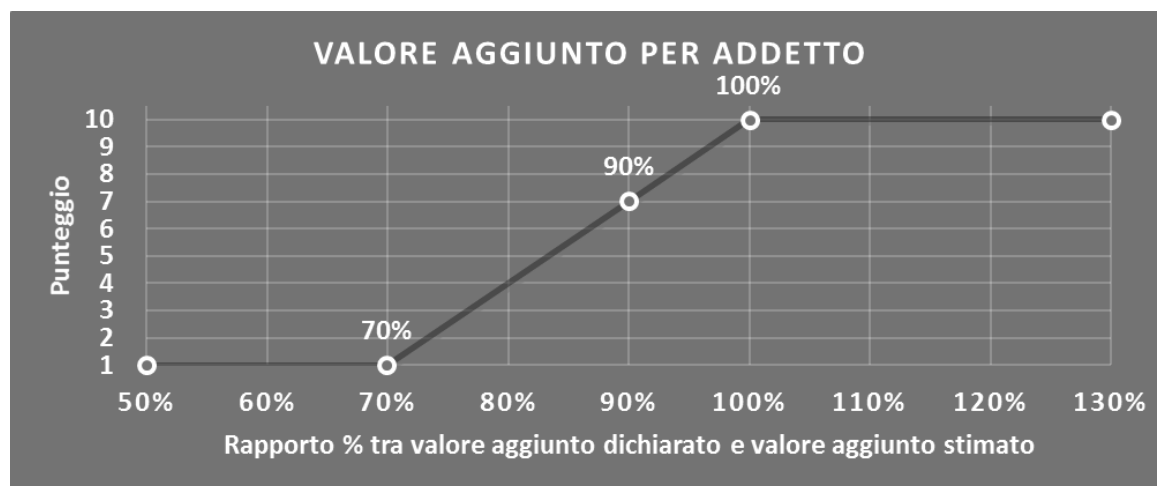


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

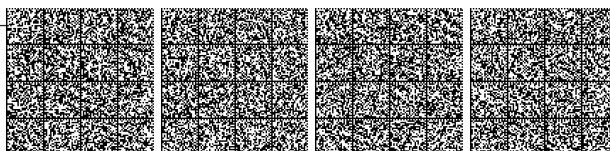


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 58.B.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,35803)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$

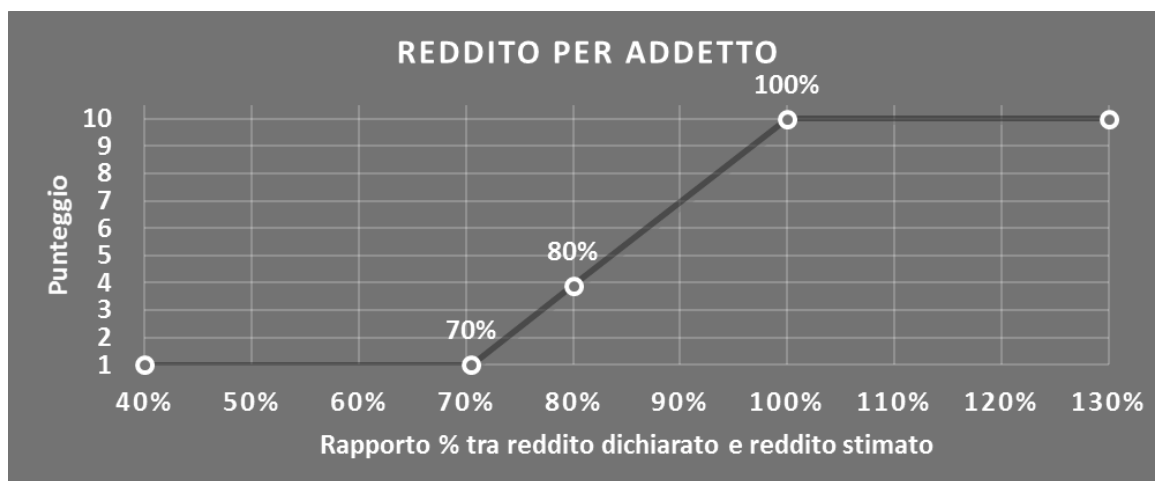


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,34976)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

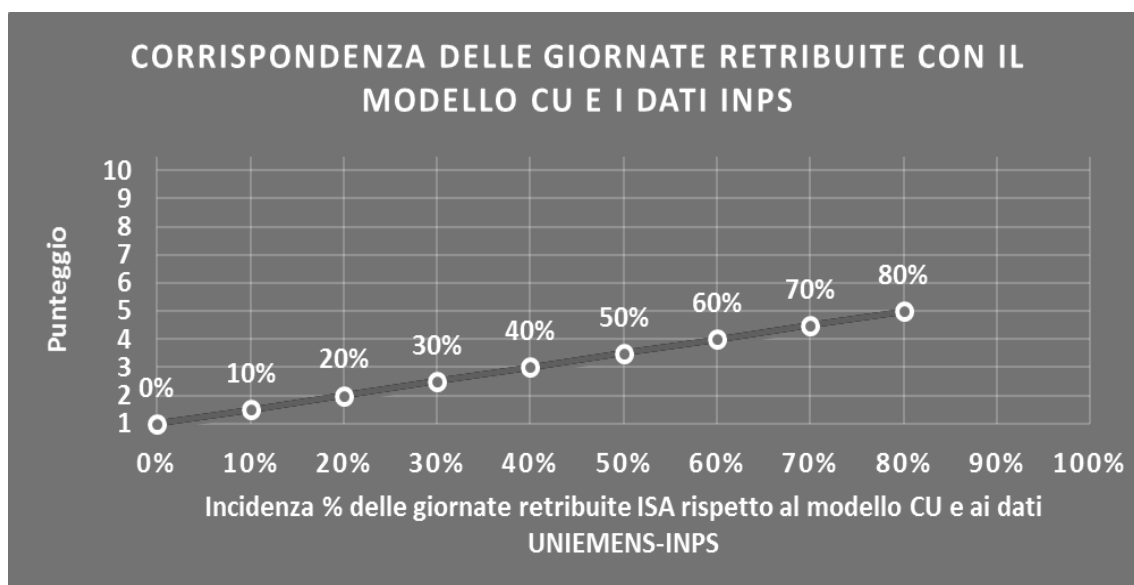
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

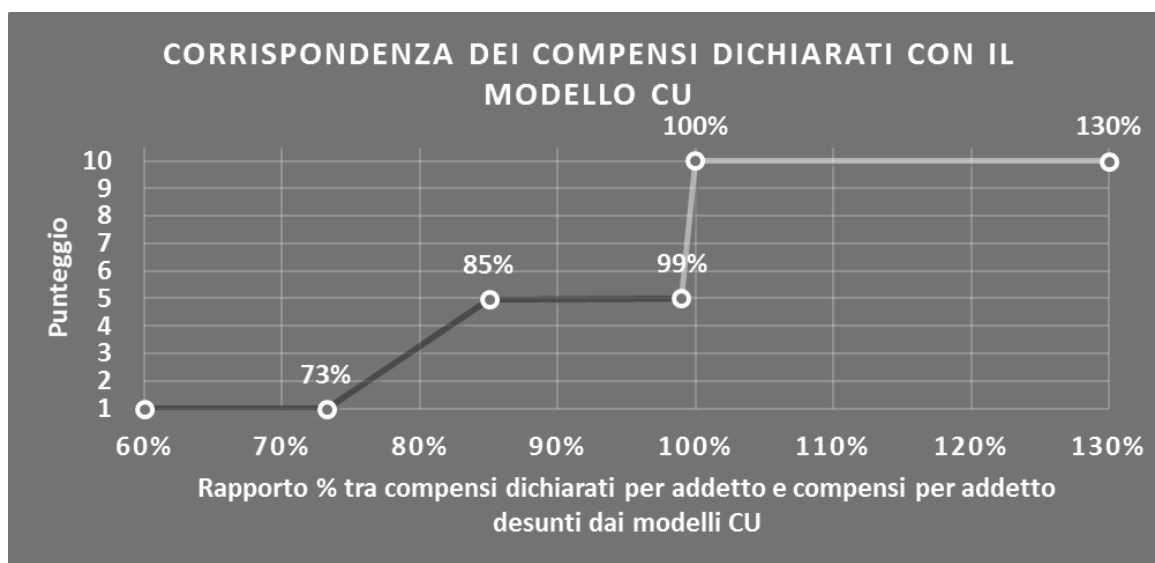
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,31213)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{1 - \exp(-\text{sigma})}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto,

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

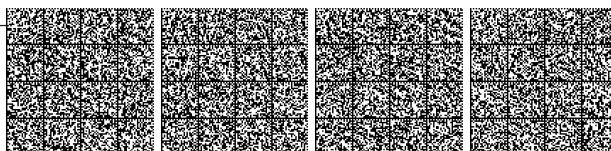
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

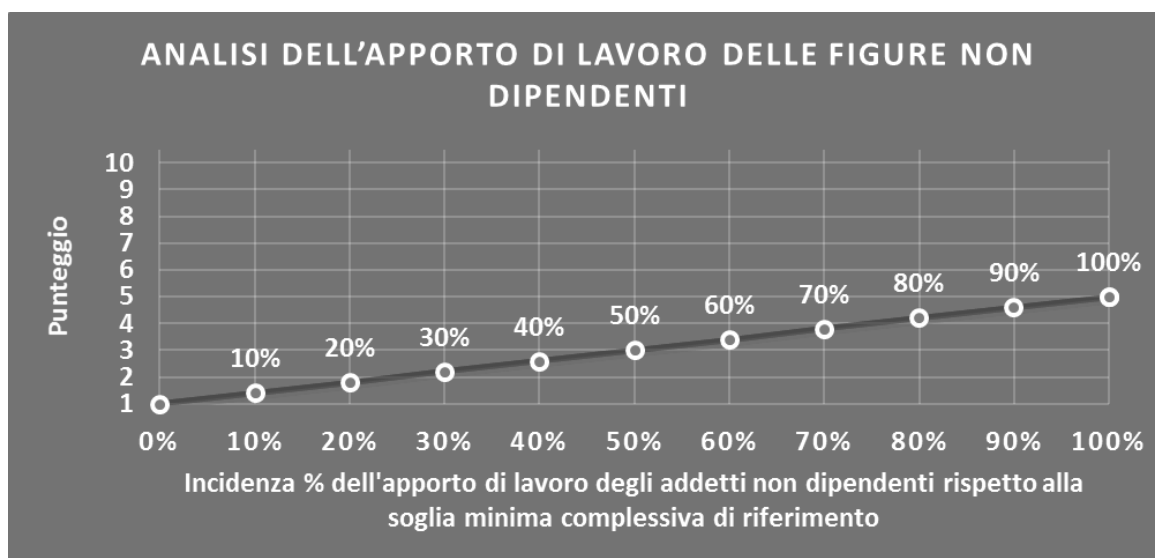
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore **è applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

¹¹ Punteggio = $1+4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$





INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

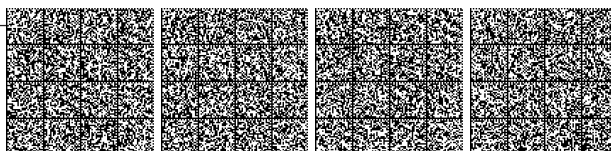
L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

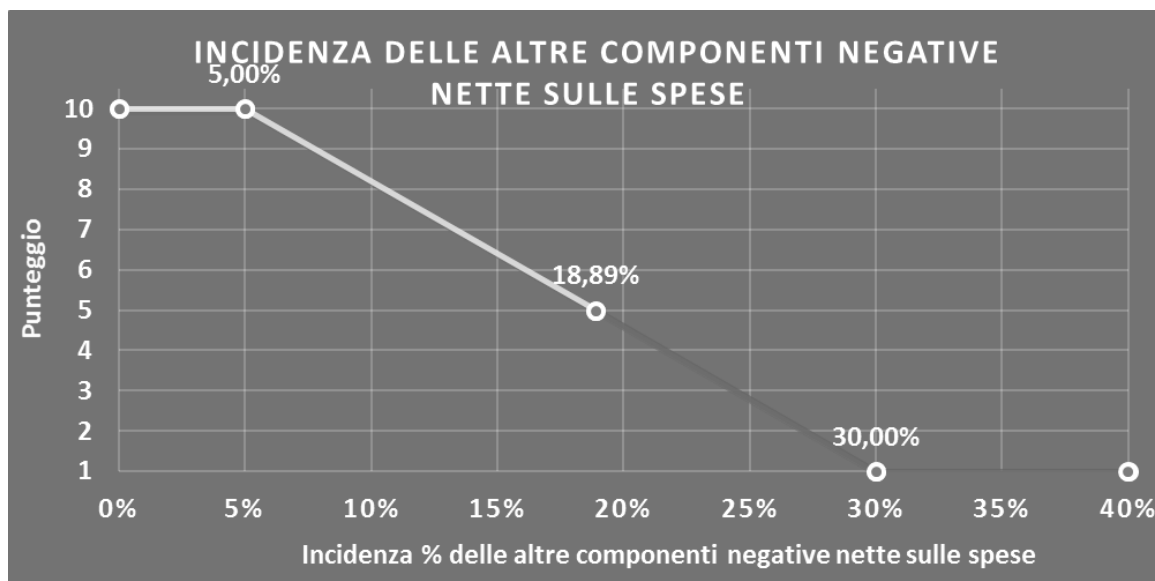
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**5,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**30,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

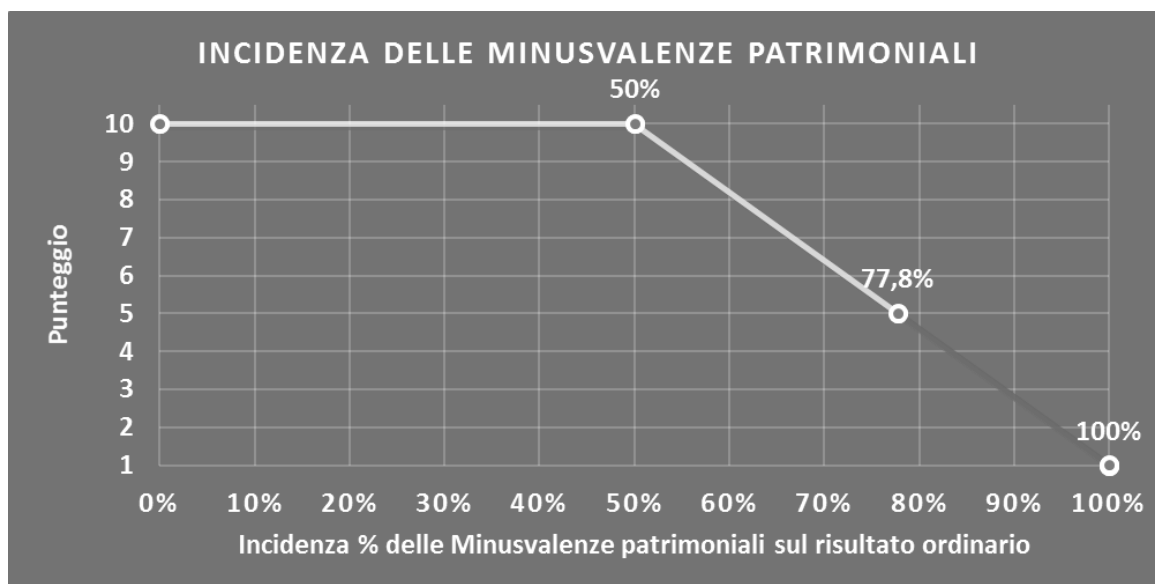
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



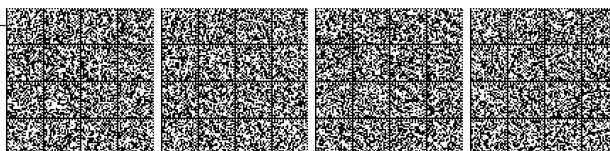
All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI “PENSIONATO” CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di “Pensionato”, dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI “LAVORATORE DIPENDENTE” CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di “Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale”, dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI INIZIO ATTIVITÀ CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di inizio attività, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

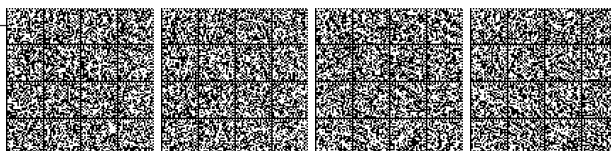
Qualora il contribuente dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DEL NUMERO TOTALE DI INCARICHI CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla il numero totale di incarichi indicati nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta «percipiente» di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto “Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi”.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra:

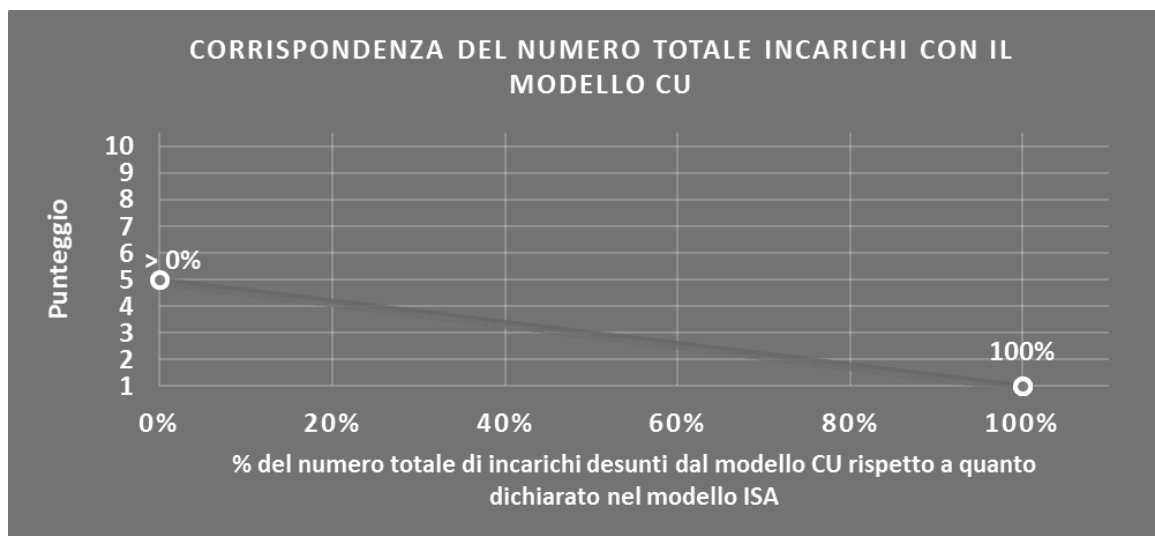
- la differenza tra il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU e il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati;



- il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU.

L'indicatore è **applicato** quando il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero totale di incarichi desunto dai modelli CU.

All'indicatore viene associato un punteggio modulato¹⁵ fra 1 e 5.



¹⁵ Punteggio = $5 - 4 \times (\text{indicatore} / 100)$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 58.B.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	GUIDA_TURISTICA_MAX	Guida turistica
	ACCOMPAGNATOTE_MAX	Accompagnatore turistico
	GUIDA_ALPINA_MAX	Guida alpina

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 58.B.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Compensi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,082192773878047	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,228187714993946	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,393327791372471	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,39% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,127959657831792	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,022593097760513	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,246800784115747	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 24,68% del Compenso stimato
	Pensionato	-0,187143296954411	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 18,71% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Altre attività professionali e/o di impresa	-0,124141772257169	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 12,41% del Compenso stimato
	Numero Giorni	(**) 0,110537678758245	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Compenso stimato
	Numero di servizi/prestazioni	(**) 0,111227116244763	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Compenso stimato
	Numero di giornate successive al primo giorno di servizio/prestazione	(**) 0,050757400719369	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
	Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata	(**) -0,010711718850094	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Compenso stimato
	Numero di mezza giornate successive alla prima mezza giornata di servizio/prestazione	(**) -0,023075900323555	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Compenso stimato
	Età professionale fino a 3 anni	-0,079778508680114	La condizione di 'Età professionale fino a 3 anni' determina una diminuzione del 7,98% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente "Altre attività"	-0,077863057068162	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,79% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di guida alpina	-0,101791539517452	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,18% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di accompagnatore turistico	-0,107881291134044	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,79% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,099619040098264	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 9,96% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,090963638936438	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 9,10% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,741392777259975	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 74,14% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,682439724107254	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,68% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,965702098859687	
Coefficiente di rivalutazione		1,025465804989956	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

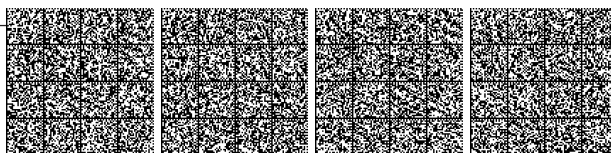
Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 58.B.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI		
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,095163805960931	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,103281582334719	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,2108181126737	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,125625594952731	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,026714627545051	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,295129453995194	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 29,51% del VA stimato
Pensionato	-0,213225948942207	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 21,32% del VA stimato
Altre attività professionali e/o di impresa	-0,14141489594026	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 14,14% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI		
Numero Giorni	(**) 0,12503817006431	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Numero di servizi/prestazioni	(**) 0,12651126791042	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Numero di giornate successive al primo giorno di servizio/prestazione	(**) 0,057489583533878	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata	(**) -0,013155217159004	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
Numero di mezza giornate successive alla prima mezza giornata di servizio/prestazione	(**) -0,026455362176733	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
Età professionale fino a 3 anni	-0,094992524228095	La condizione di 'Età professionale fino a 3 anni' determina una diminuzione del 9,50% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (Mob)		
Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente "Altre attività"	-0,095363841845193	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 9,54% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di guida alpina	-0,131223631933524	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 13,12% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di accompagnatore turistico	-0,130317869579199	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 13,03% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI		
Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,112811095455439	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento dell'11,28% del VA stimato
Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,101290744632805	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 10,13% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,811686140013083	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento dell'81,17% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,754748748199261	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,75% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,834915482372809	
Coefficiente di rivalutazione		1,047236316294411	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

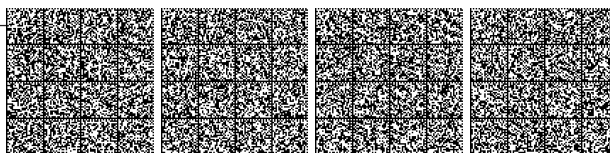
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 58.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK26U:

Accompagnatore turistico = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi), se Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Addetti¹⁶ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - Anno d'inizio attività

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Guida alpina = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi), se Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Guida turistica = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi), se Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali. Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.



Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di giornate intere = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: [(Guida turistica (Numero di giornate intere) + Accompagnatore turistico (Numero di giornate intere) + Guida alpina (Numero di giornate intere) + Altre attività (Numero di giornate intere)]

Numero di giornate successive al primo giorno di servizio/prestazione = (Numero di mezza giornate + Numero di giornate intere) - (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata + Numero di servizi/prestazioni a giornata intera), se (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata + Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) è minore di (Numero di mezza giornate + Numero di giornate intere)

Numero di mezza giornate = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: [(Guida turistica (Numero di mezza giornate) + Accompagnatore turistico (Numero di mezza giornate) + Guida alpina (Numero di mezza giornate) + Altre attività (Numero di mezza giornate)]

Numero di mezza giornate successive alla prima mezza giornata di servizio/prestazione = Numero di mezza giornate - Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata, se Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata è minore di Numero di mezza giornate

Numero di servizi/prestazioni = Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata + Numero di servizi/prestazioni a giornata intera

Numero di servizi/prestazioni a giornata intera = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: [(Guida turistica (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) + Accompagnatore turistico (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) + Guida alpina (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) + Altre attività (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera)]

Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: [(Guida turistica (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata) + Accompagnatore turistico (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata) + Guida alpina (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata) + Altre attività (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata)]

Numero di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Numero Giorni = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero totale di incarichi = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: [(Guida turistica (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata) + Accompagnatore turistico (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata) + Guida alpina (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata) + Altre attività (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata)] + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: [(Guida turistica (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) + Accompagnatore turistico (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) + Guida alpina (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) + Altre attività (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera)]

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁷

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

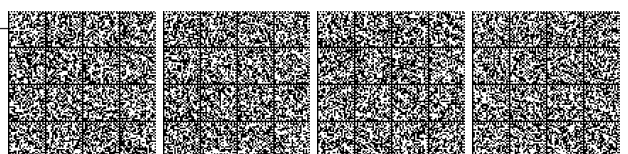
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

¹⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Valore massimo attività = Valore massimo tra [(Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi)), (Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi)), (Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi)), (Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Altre attività (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Altre attività (Percentuale dei compensi/ricavi))].



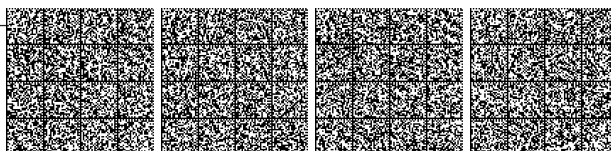
ALLEGATO 59

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK27U

ATTIVITÀ PROFESSIONALI RELATIVE ALL'INFORMATICA



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK27U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 58.21.00 - Edizione di giochi per computer
- 58.29.00 - Edizione di altri software a pacchetto (esclusi giochi per computer)
- 62.01.00 - Produzione di software non connesso all'edizione
- 62.02.00 - Consulenza nel settore delle tecnologie dell'informatica
- 62.03.00 - Gestione di strutture e apparecchiature informatiche hardware - housing (esclusa la riparazione)
- 62.09.09 - Altre attività dei servizi connessi alle tecnologie dell'informatica nca
- 63.11.11 - Elaborazione elettronica di dati contabili (esclusi i Centri di assistenza fiscale - Caf)
- 63.11.19 - Altre elaborazioni elettroniche di dati
- 63.11.30 - Hosting e fornitura di servizi applicativi (ASP)
- 74.10.21 - Attività dei disegnatori grafici di pagine web

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK27U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK27U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK27U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio professionale e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze professionali.

Per l'ISA AK27U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Contribuenti che svolgono in prevalenza attività diversificate e altre attività** (Numerosità: 1.929);
- **MoB 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di sviluppo siti ed elaborazioni grafiche** (Numerosità: 1.320);
- **MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di sviluppo e manutenzione software, implementazione di sistemi informativi e attività di sicurezza informatica** (Numerosità: 2.603);
- **MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di acquisizione ed elaborazione dei dati** (Numerosità: 428);
- **MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza informatica** (Numerosità: 2.805).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 59.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK27U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

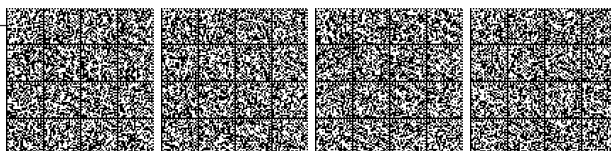
Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;

Attività non inerenti:

- Attività svolta: Commercializzazione software >50% dei compensi;
- Attività svolta: Formazione erogata >50% dei compensi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 59.D**.



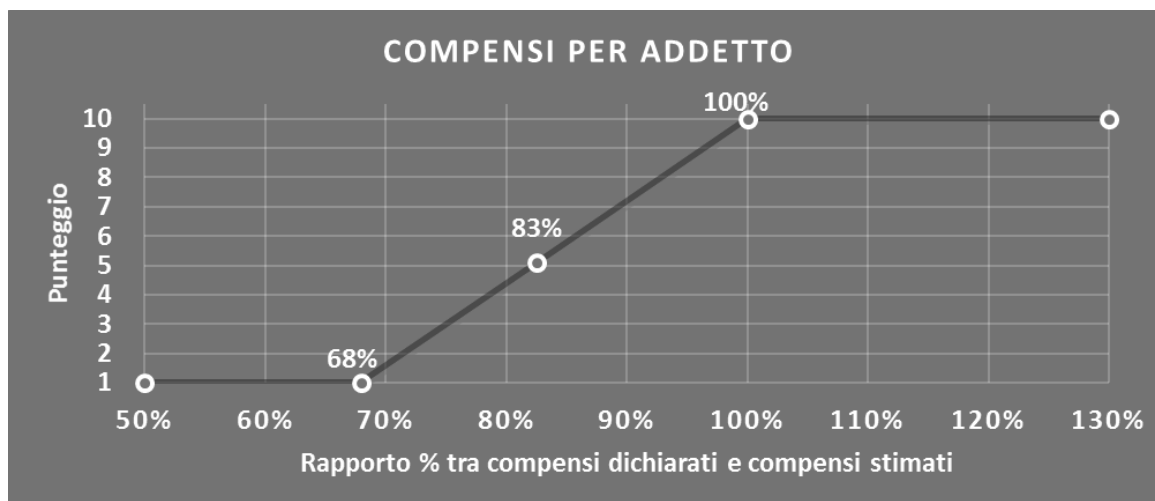
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 59.B**.

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,38595)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

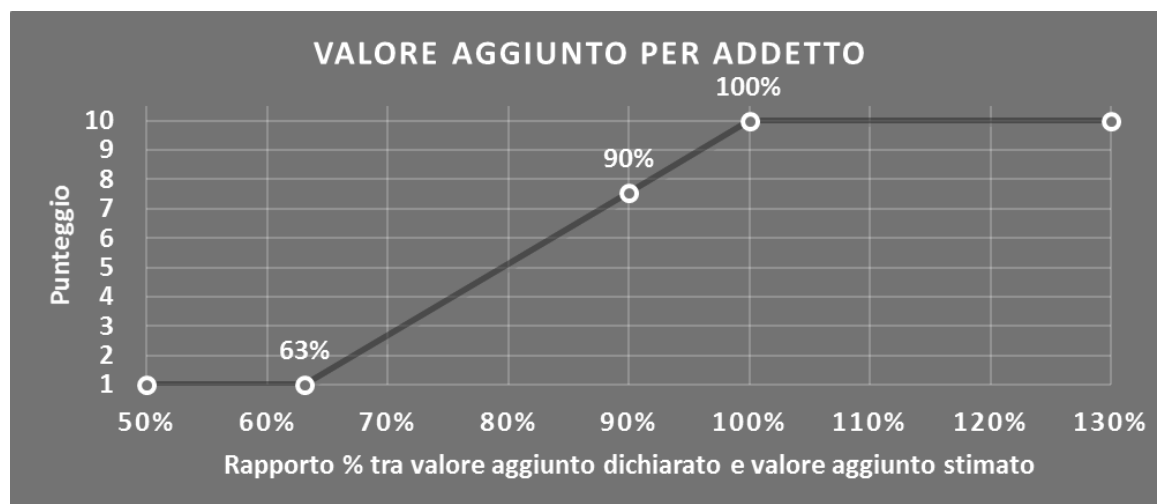


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

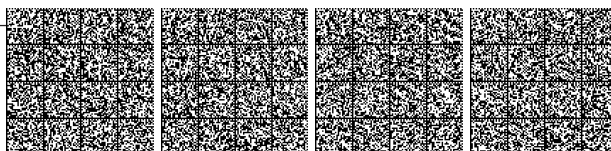


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 59.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,45990)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$

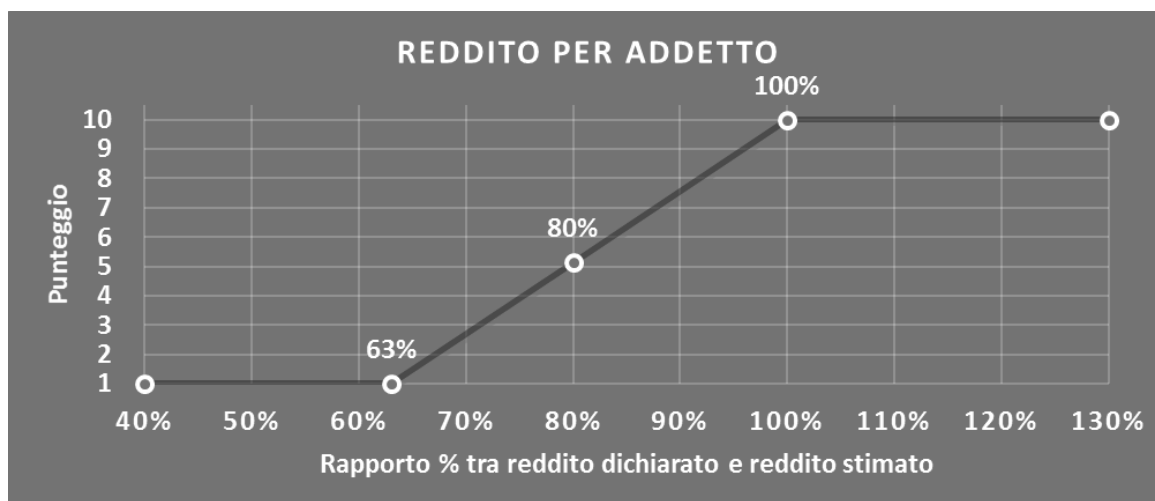


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

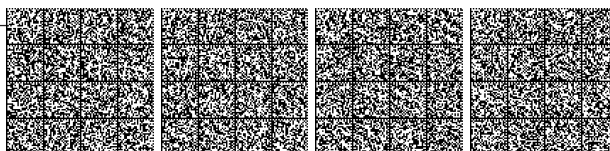
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,46118)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (σ), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\sigma)\}}{[1 - \exp(-\sigma)]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

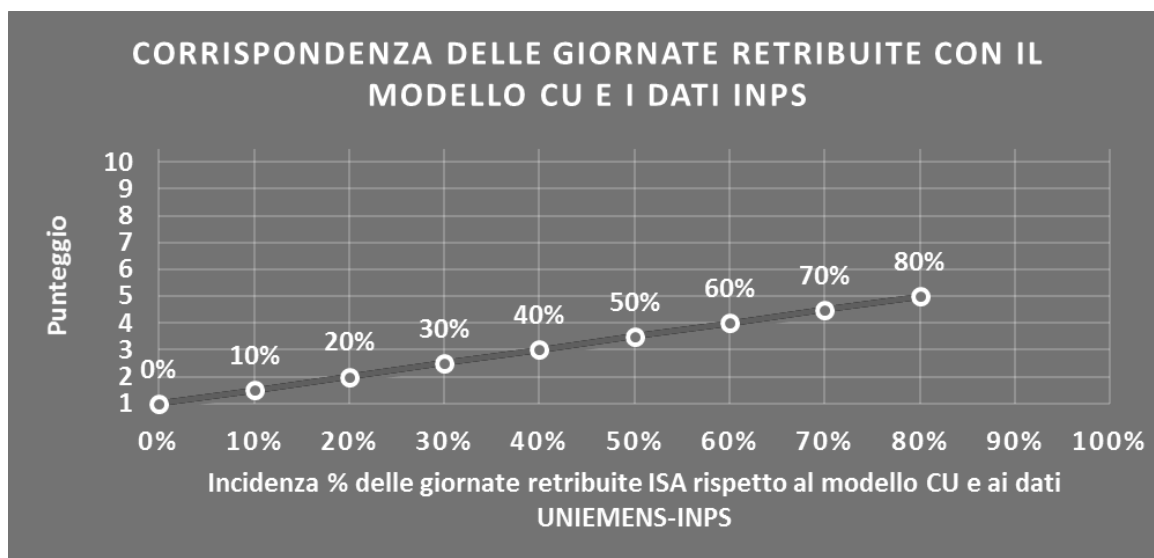
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

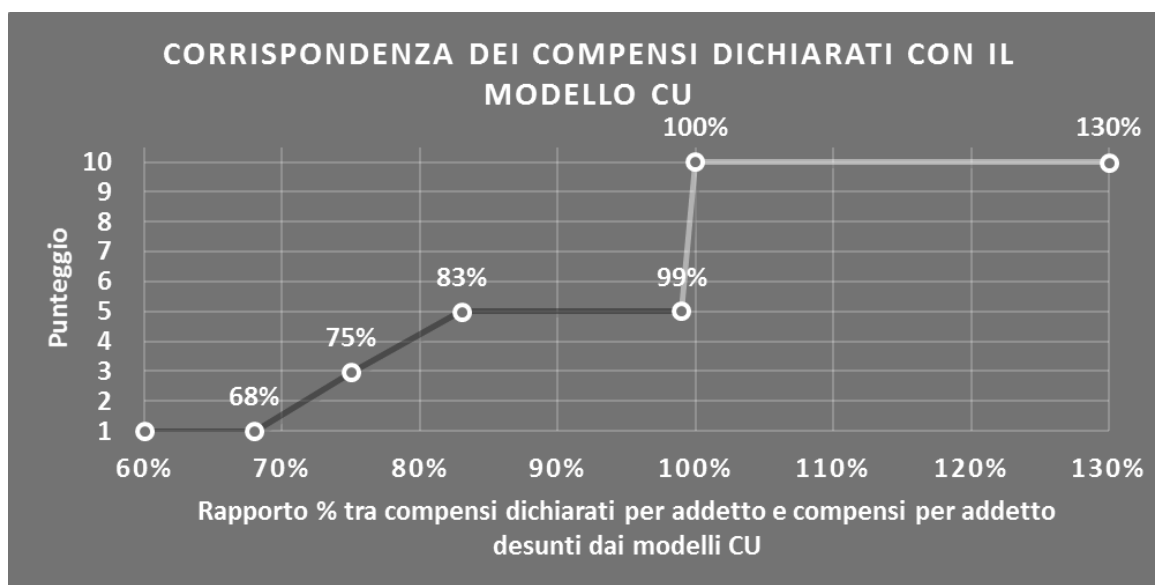
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,38595)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

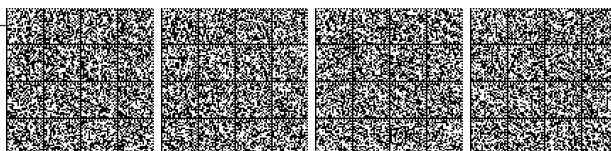
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto,

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore **è applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = $1+4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$



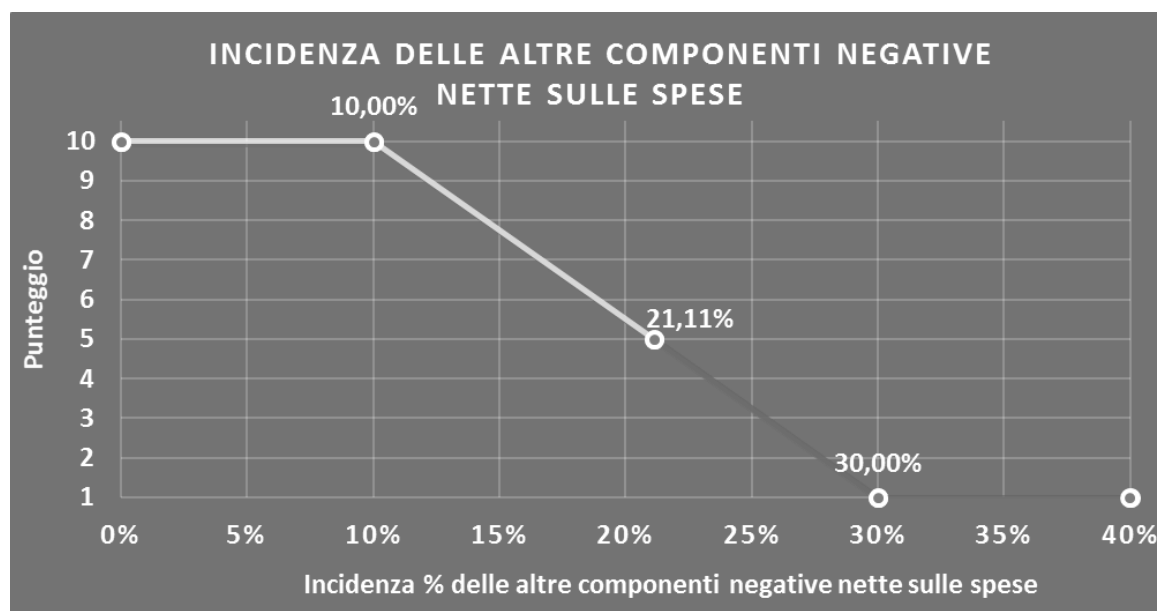
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**10,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**30,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

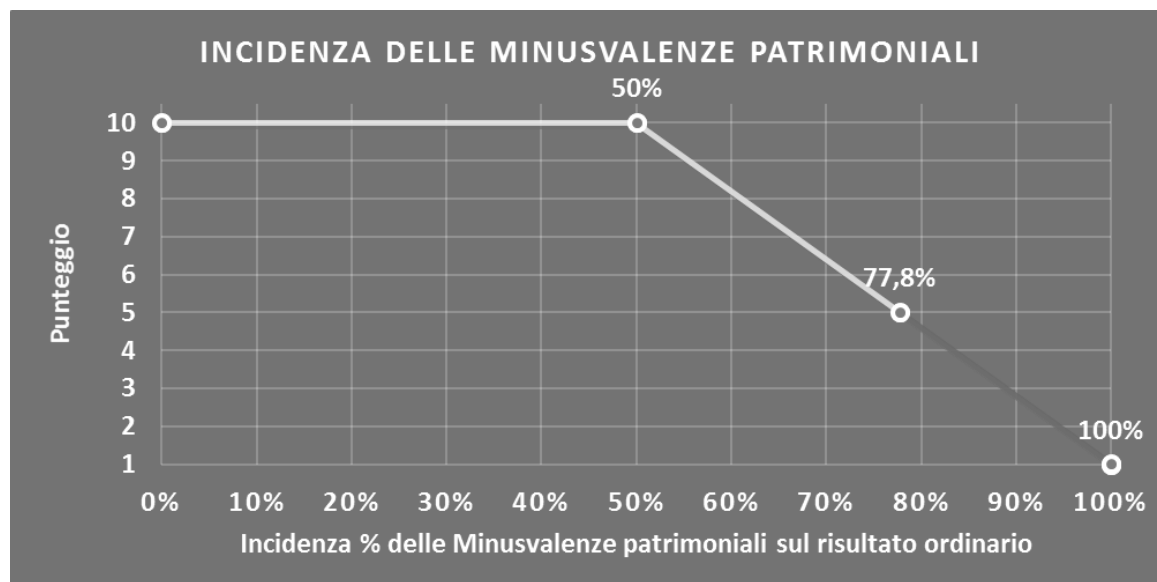
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

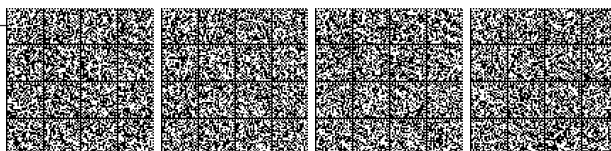
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

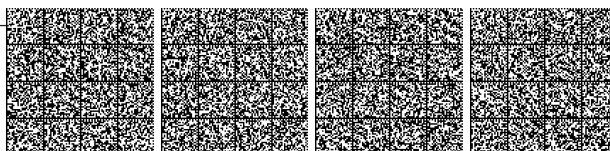
CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI INIZIO ATTIVITÀ CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di inizio attività, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il contribuente dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.



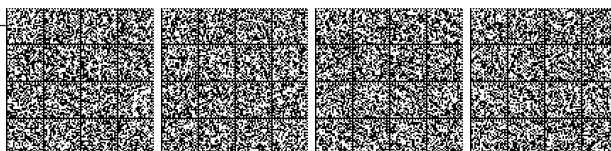
Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

ATTIVITÀ SVOLTA: COMMERCIALIZZAZIONE SOFTWARE > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi dall'attività di "Commercializzazione software", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

ATTIVITÀ SVOLTA: FORMAZIONE EROGATA > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi dall'attività di "Formazione erogata", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

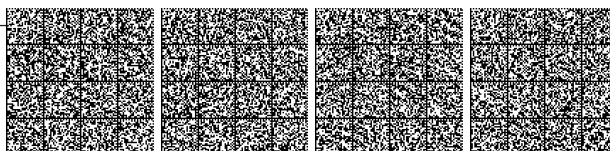
SUB ALLEGATO 59.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	CONSULENZA_P_MAX3	Consulenza informatica
	SVIL_IMPL_SICU_P_MAX3	Sviluppo software, implementazione di sistemi e sicurezza informatica
	SITI_GRAFICA_P_MAX2	Sviluppo siti web ed elaborazioni grafiche
	ACQUISIZ_DATI_P_MAX2	Acquisizione ed elaborazione dati

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 59.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Compensi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,084076250733354	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,085967423689571	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,2342616062469	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,190188757769533	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,505337375187281	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,51% del Compenso stimato
	Quota numero Dipendenti	-0,445317636728692	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 44,53% in termini di Compenso stimato
	Percentuale sui compensi Attività svolta: Sviluppo e Manutenzione Software / 100	0,161245271426353	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Compenso stimato
	Percentuale sui compensi Attività svolta: Implementazione dei sistemi (installazione, configurazione, test) / 100	0,13386202996888	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
	Percentuale sui compensi Attività svolta: Attività di sicurezza Informatica / 100	0,131200161777648	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	Programmatore	0,094741066074459
Analista		0,320061346384176	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del Compenso stimato
Sistemista		0,170075543110052	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Compenso stimato
Consulente		0,101908261301781	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
Età professionale fino a 2 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni		-0,104143097048171	La condizione di Età professionale fino a 2 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni' determina una diminuzione del 10,41% del Compenso stimato
Età professionale da 3 a 6 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni		-0,096677298247161	La condizione di Età professionale da 3 a 6 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni' determina una diminuzione del 9,67% del Compenso stimato
Età professionale da 7 a 8 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni		-0,076740441070061	La condizione di Età professionale da 7 a 8 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni' determina una diminuzione del 7,67% del Compenso stimato
Pensionato		-0,121333513367789	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 12,13% del Compenso stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		-0,2013363684467998	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 20,13% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Contribuenti che svolgono in prevalenza attività diversificate e altre attività	-0,167020690326639	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,70% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di sviluppo siti ed elaborazioni grafiche	-0,20898531205101	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 20,90% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di sviluppo e manutenzione software, implementazione di sistemi informativi e attività di sicurezza informatica	-0,139655375809533	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,97% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di acquisizione ed elaborazione dei dati	-0,134113945036502	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,41% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,623701336772042	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 62,37% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,013572062283615	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dell'1,36% del Compenso stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,139426088739096	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,14% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,075520237822338	
	Coefficiente di rivalutazione	1,016856566561446	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 59.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,0979344428194216	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,111915686140583	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,278915623510986	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del VA stimato
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,098206255395477	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,349475372302399	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del VA stimato
Quota numero Dipendenti	-0,59067125944209	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 59,07% in termini di VA stimato
Percentuale sui compensi Attività svolta: Sviluppo e Manutenzione Software / 100	0,196408330977505	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
Percentuale sui compensi Attività svolta: Implementazione dei sistemi (installazione, configurazione, test) / 100	0,1715707323757	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
Percentuale sui compensi Attività svolta: Attività di sicurezza informatica / 100	0,147571615566994	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
Programmatore	0,111708209228692	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Analista	0,376582895231557	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,38% del VA stimato
Sistemista	0,198652352574329	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
Installatore HDW/SW/RETI	-0,041339526169169	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
Consulente	0,115301269425985	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Età professionale fino a 2 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni	-0,12348753804946	La condizione di 'Età professionale fino a 2 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni' determina una diminuzione del 12,35% del VA stimato
Età professionale da 3 a 6 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni	-0,103593138635311	La condizione di 'Età professionale da 3 a 6 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni' determina una diminuzione del 10,36% del VA stimato
Età professionale da 7 a 8 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni	-0,079136729982142	La condizione di 'Età professionale da 7 a 8 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni' determina una diminuzione del 7,91% del VA stimato
Pensionato	-0,147584944390837	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 14,76% del VA stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,241408024739776	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 24,14% del VA stimato

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Contribuenti che svolgono in prevalenza attività diversificate e altre attività	-0,201536340211408	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 20,15% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di sviluppo siti ed elaborazioni grafiche	-0,253020600573785	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 25,30% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di sviluppo e manutenzione software, implementazione di sistemi informativi e attività di sicurezza informatica	-0,17277588044664	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 17,28% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di acquisizione ed elaborazione dei dati	-0,173797128001922	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 17,38% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,647920271583056	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 64,79% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,016879035592283	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dell'1,69% del VA stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,113163397888009	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,11% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,879145412618743	
Coefficiente di rivalutazione		1,058397627560017	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 59.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK27U:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Addetti non dipendenti¹⁶ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare

Addetti non dipendenti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Analista = Profilo professionale ricoperto/svolto dal titolare o associato: Analista diviso Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato se Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Acquisizione ed elaborazione dati = Attività svolta: Acquisizione ed elaborazione dati, se Attività svolta: Acquisizione ed elaborazione dati è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Consulente = Profilo professionale ricoperto/svolto dal titolare o associato: Consulente diviso Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato se Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Consulenza = Attività svolta - Consulenza: Audit EDP + Progettazione sistema informativo (dimensionamento, scelta piattaforme HW e SW) + Studio di fattibilità + Assistenza alla gestione dei progetti + Assistenza alla gestione del sistema informativo aziendale

Consulenza informatica = Consulenza, se Consulenza è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - Anno di inizio attività di libera professione

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

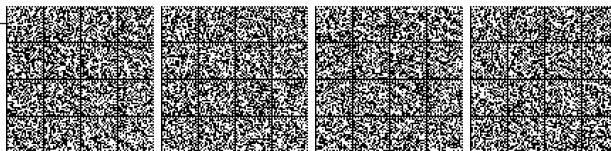
Installatore HDW/SW/RETI = Profilo professionale ricoperto/svolto dal titolare o associato: Installatore HDW/SW/RETI diviso Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato se Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 - Numero dipendenti).



Numero di soci = Percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Programmatore = Profilo professionale ricoperto/svolto dal titolare o associato: Programmatore diviso Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato se Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti – Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Sistemista = Profilo professionale ricoperto/svolto dal titolare o associato: Sistemista diviso Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato se Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato = Profilo professionale ricoperto/svolto dal titolare o associato: Programmatore + Analista + Sistemista + Installatore HDW/SW/RETI + Consulente

Sviluppo, implementazioni e sicurezza = Attività svolta: Sviluppo e Manutenzione Software + Implementazione dei sistemi (installazione, configurazione, test) + Attività di sicurezza informatica

Sviluppo software, implementazione di sistemi e sicurezza informatica = Sviluppo, implementazioni e sicurezza, se Sviluppo, implementazioni e sicurezza è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Sviluppo siti web ed elaborazioni grafiche = Attività svolta: Sviluppo siti (Internet, Intranet, Extranet) + Elaborazioni grafiche, se Attività svolta: Sviluppo siti (Internet, Intranet, Extranet) + Elaborazioni grafiche è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁷

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

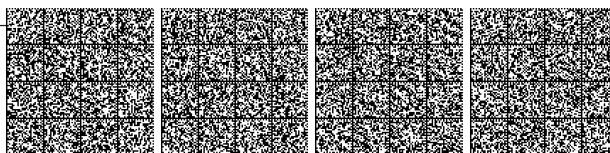
Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo attività = Valore massimo tra [Sviluppo, implementazioni e sicurezza, Consulenza, (Attività svolta: Sviluppo siti (Internet, Intranet, Extranet) + Elaborazioni grafiche), Attività svolta: Acquisizione ed elaborazione dati, Attività svolta: Commercializzazione software, Attività svolta: Formazione erogata, Attività svolta: Hosting/ASP, Attività svolta: Altro]

¹⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



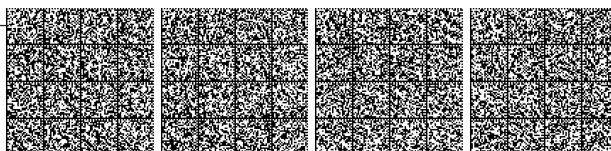
ALLEGATO 60.A

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK28U ATTIVITÀ NEL CAMPO DELLA RECITAZIONE, DELLA REGIA E ALTRE CREAZIONI ARTISTICHE E LETTERARIE

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'affidabilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK28U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 90.01.01 - Attività nel campo della recitazione
- 90.02.02 - Attività nel campo della regia
- 90.03.09 - Altre creazioni artistiche e letterarie

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK28U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK28U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



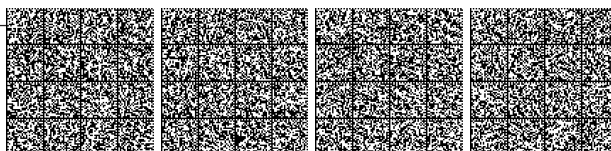
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK28U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

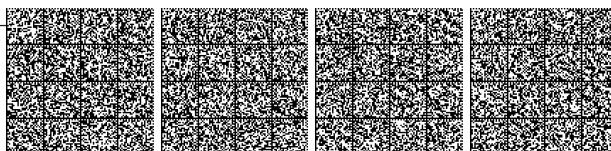
Per l'ISA AK28U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione teatrale con ruolo secondario** (Numerosità: 189). All'interno di questo modello organizzativo sono anche compresi coloro che recitano soprattutto con ruolo di figurante o comparsa;
- **MoB 2 – Contribuenti che si occupano prevalentemente di altre creazioni artistiche e letterarie** (Numerosità: 3.440). Si tratta di soggetti che svolgono perlopiù "altre attività" o realizzano "altre creazioni nel campo letterario, musicale e artistico";
- **MoB 3 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di aiuto regia o assistenza alla regia** (Numerosità: 178);
- **MoB 4 – Contribuenti che in prevalenza svolgono attività diversificate** (Numerosità: 644);
- **MoB 5 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione cinematografica e/o televisiva con ruolo secondario** (Numerosità: 227). All'interno di questo modello organizzativo sono anche compresi coloro che perlopiù recitano in spot pubblicitari e videoclip;
- **MoB 6 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di cabaret** (Numerosità: 116);
- **MoB 7 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di doppiaggio** (Numerosità: 512);
- **MoB 8 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista** (Numerosità: 295);
- **MoB 9 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale** (Numerosità: 284);
- **MoB 10 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive** (Numerosità: 105);



- **MoB 11 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia** (Numerosità: 435);
- **MoB 12 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività autorale in ambito cinematografico e/o radiotelevisivo** (Numerosità: 405).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 60.A.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK28U, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

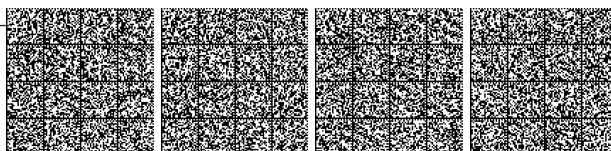
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

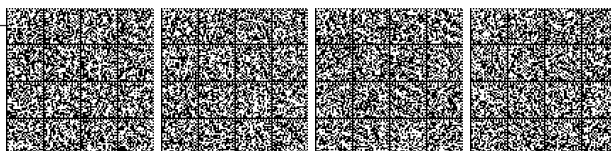
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 60.A.D.**



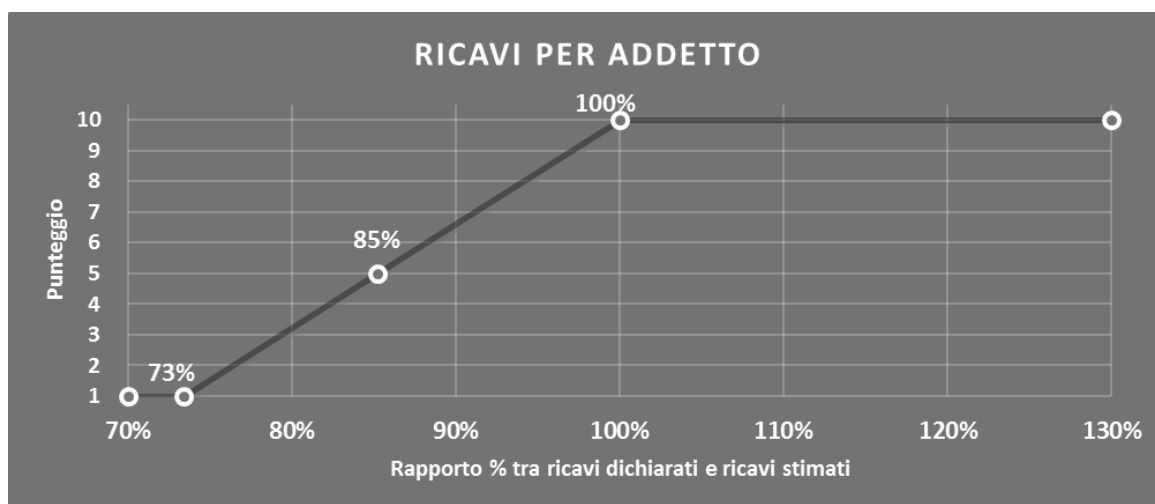
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

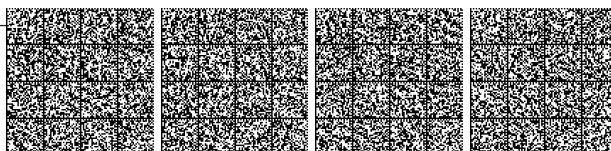


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 60.A.B.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30917)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

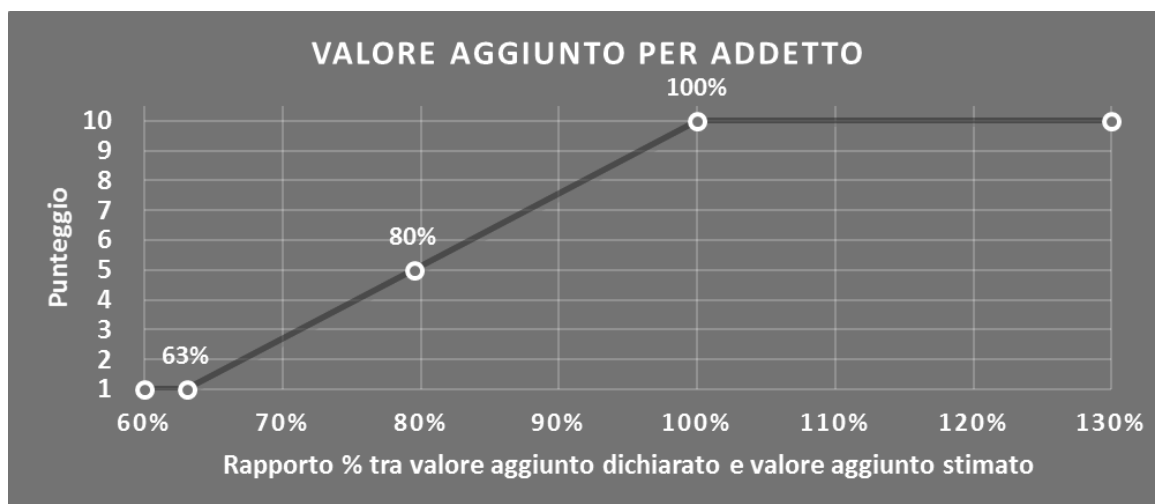


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

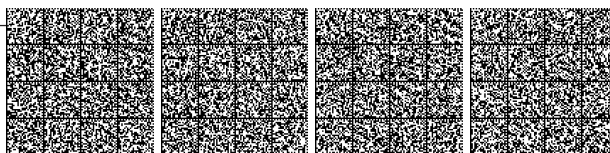


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 60.A.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,46127)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$

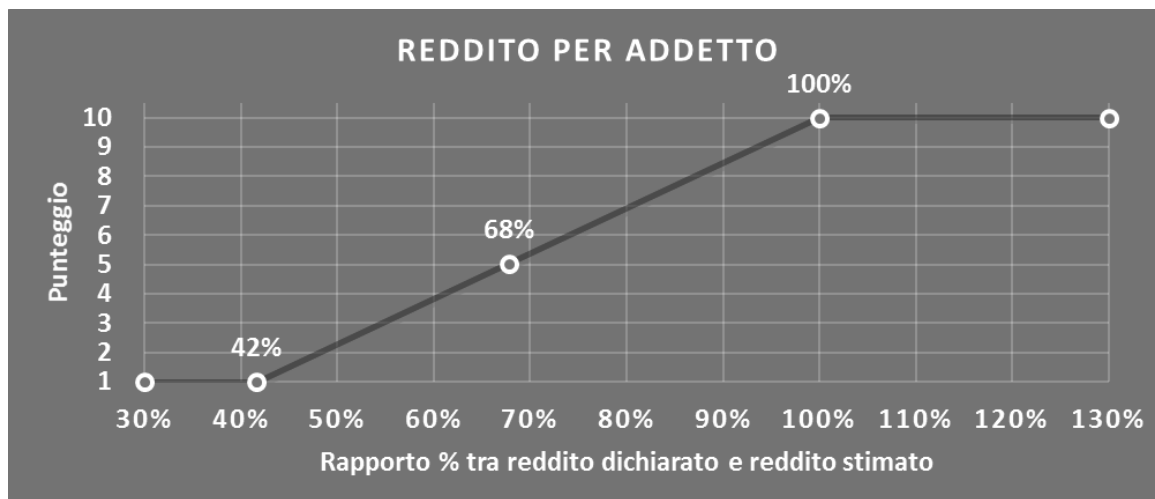


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,87610)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (σ), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\sigma)\}}{[1 - \exp(-\sigma)]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

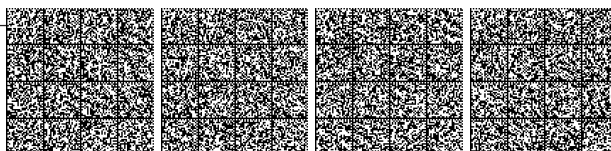
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

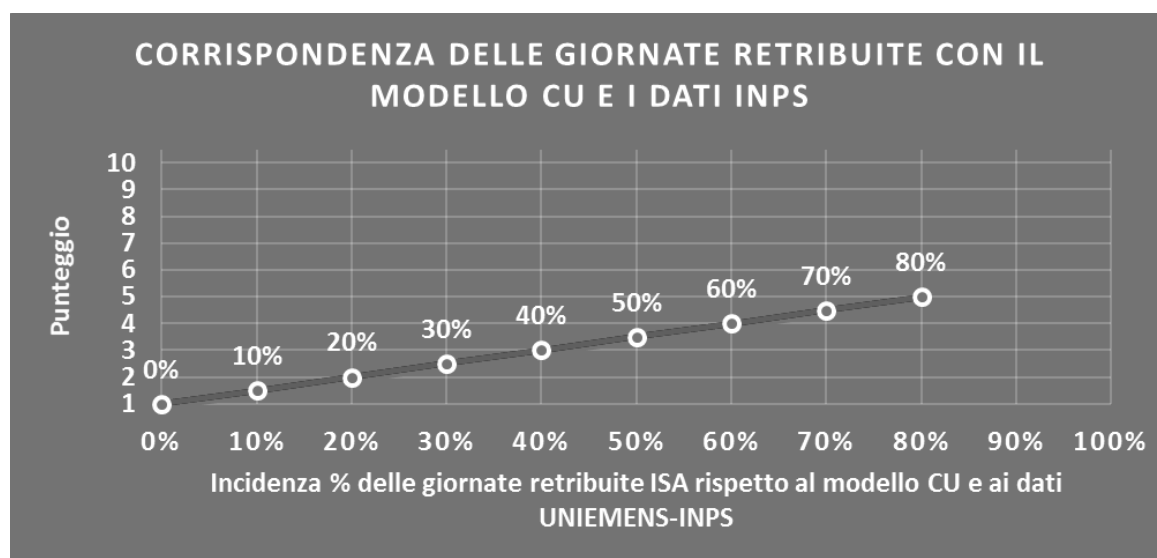
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

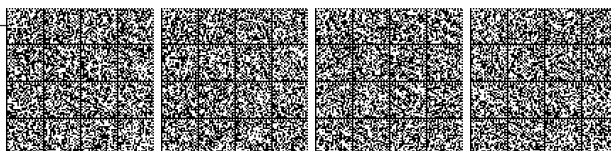
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

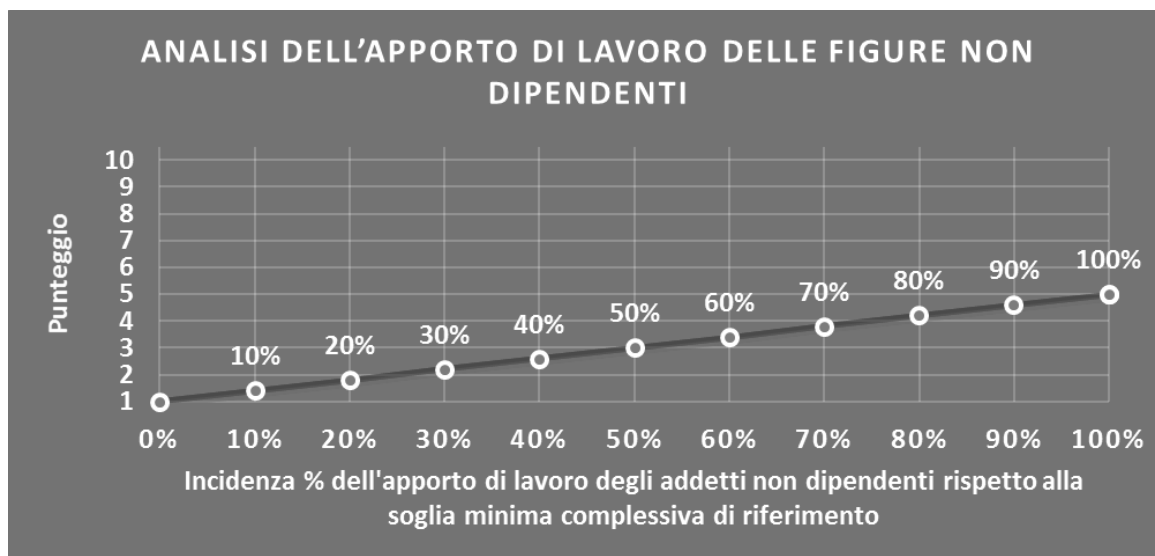
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



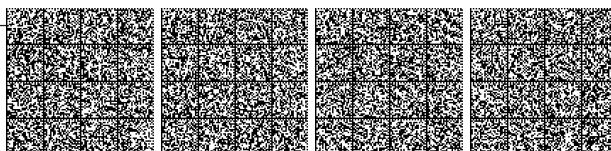
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifici tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

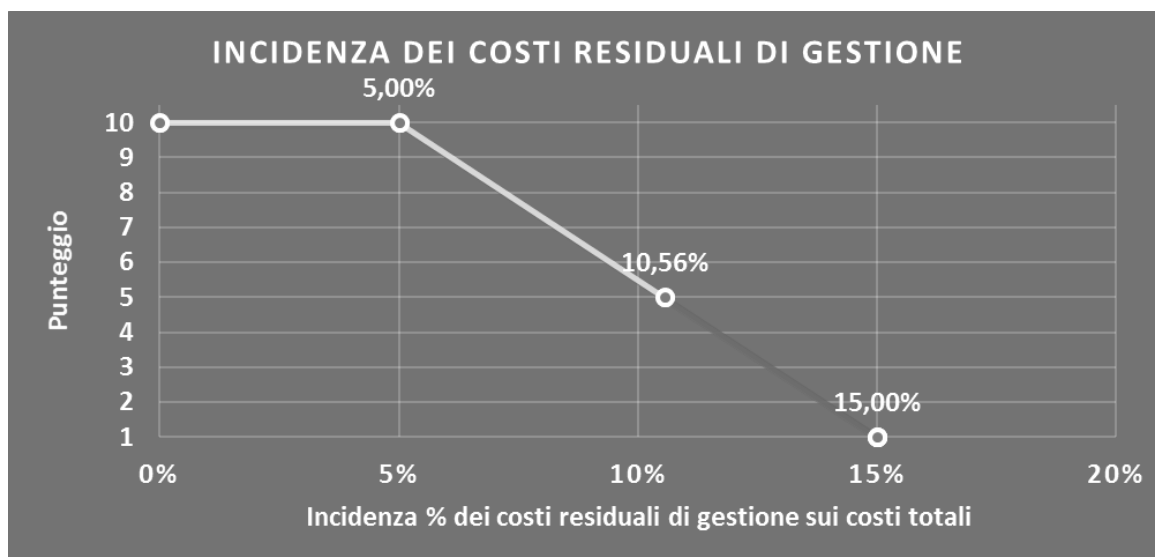
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**5,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**15,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

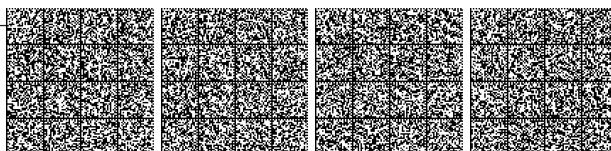
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

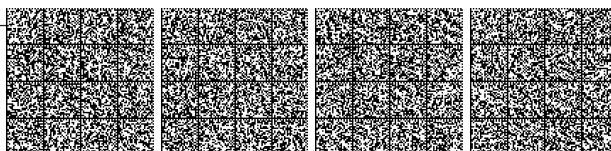
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

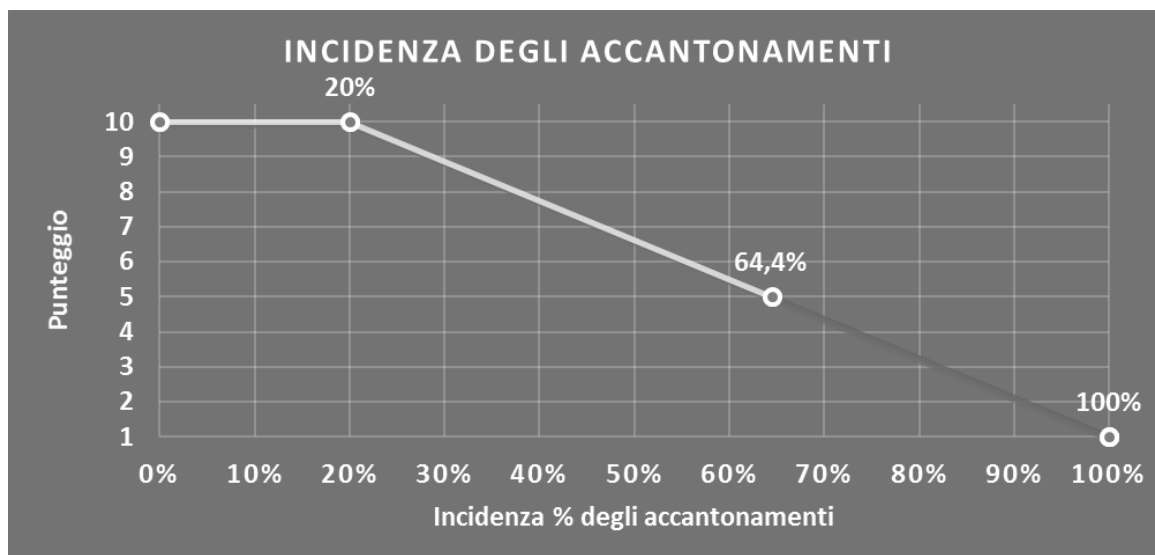
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

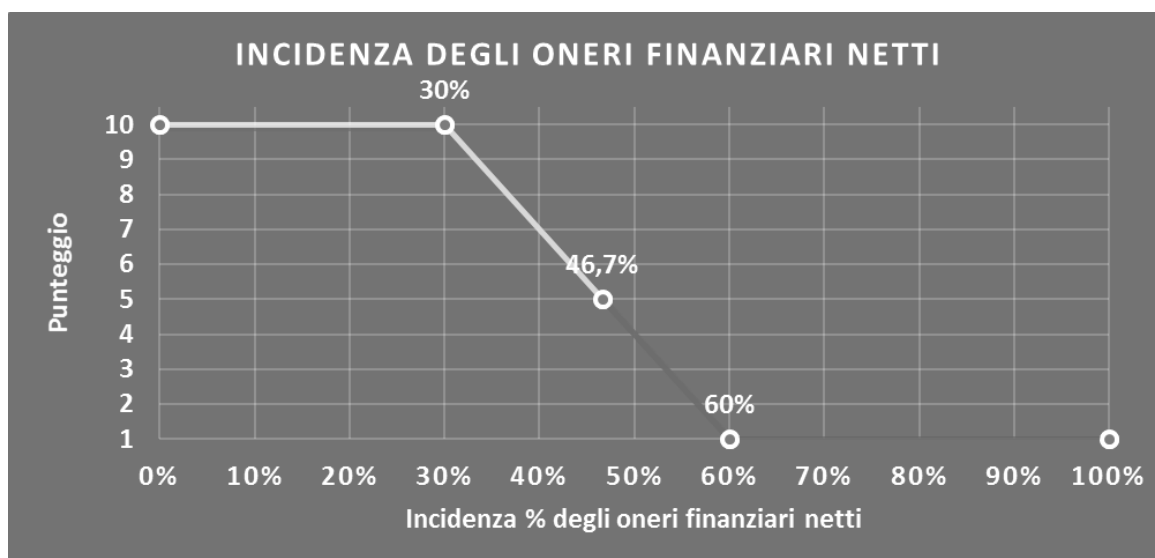
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 60.A.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi professionali	ATTORE_PROTAG	Attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista
	ATTORE_TEATRALE_NOPROTAG	Attività di recitazione teatrale con ruolo secondario
	REGISTA_DIRET_SCENEG	Attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura teatrale
	ATTORE_CINEM_NOPROTAG	Attività di recitazione cinematografica/televisiva con ruolo secondario
	REGISTA	Attività di regia
	AIUTO_REGISTA	Attività di aiuto regia o assistenza alla regia
	PRESENTATORE	Modalità di espletamento dell'attività: Presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive (Percentuale sui compensi/ricavi)
	CABARETTISTA	Attività di cabaret
	DOPPIATORE	Modalità di espletamento dell'attività: Doppiaggio (Percentuale sui compensi/ricavi)
	ATTIV_AUTORALE	Attività autorale in ambito cinematografico e radiotelevisivo

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 60.A.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,338553296770567	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,34% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,277137725358484	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,401164828427926	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,40% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,07172153459259	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Numero giorni	(**) 0,16265011778863	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MOB2 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di altre creazioni artistiche e letterarie	-0,062238867497915	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,22% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,109105665488972	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,11% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,002946632079224	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001347497725164	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,112168970062950	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 60.A.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,072859592303015	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,127220283315506	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,399421874773279	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,40% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,0656694117989756	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,148464336489268	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,059931085148336	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Numero giorni	(**) 0,216229709717038	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di altre creazioni artistiche e letterarie	-0,073194296536977	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,32% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,158617153287862	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,16% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,002993705768592	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,6411171807217818	
Coefficiente di rivalutazione		1,052570416519730	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 60.A.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK28U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Attività autorale in ambito cinematografico e radiotelevisivo = Modalità di espletamento dell'attività: [Sceneggiature e dialoghi (Percentuale sui compensi/ricavi) + Soggettista/autore di format (Percentuale sui compensi/ricavi) + Dialoghista adattatore (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di aiuto regia o assistenza alla regia = Modalità di espletamento dell'attività: [Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli teatrali (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spot pubblicitari e videoclip (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia radiofonica (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli o programmi televisivi (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di cabaret = Modalità di espletamento dell'attività: [Cabaret (Percentuale sui compensi/ricavi) + Cabaret in spettacoli televisivi e radiofonici (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di recitazione cinematografica/televisiva con ruolo secondario = Modalità di espletamento dell'attività: [Recitazione in spot pubblicitari e videoclip (Percentuale sui compensi/ricavi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo secondario (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista = Modalità di espletamento dell'attività: [Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di recitazione teatrale con ruolo secondario = Modalità di espletamento dell'attività: [Recitazione teatrale come attore con ruolo diverso da protagonista e co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) + Recitazione teatrale con ruolo di figurante, comparsa o ruolo minore teatrale (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di regia = Modalità di espletamento dell'attività: [Regia di spot pubblicitari e videoclip (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia radiofonica (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia di spettacoli o programmi televisivi (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura teatrale = Modalità di espletamento dell'attività: [Direzione artistica di teatri (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia di spettacoli teatrali (Percentuale sui compensi/ricavi) + Sceneggiature (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

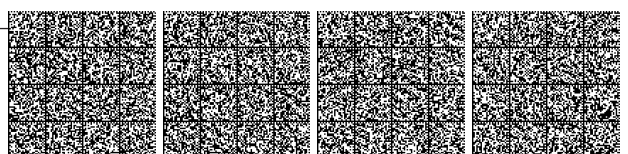
Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Numero giorni = Modalità di espletamento dell'attività: [(Direzione artistica di teatri (Numero giorni effettivi) + Regia di spettacoli teatrali (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli teatrali (Numero giorni effettivi) + Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista (Numero giorni effettivi) + Recitazione teatrale come attore con ruolo diverso da protagonista e co-protagonista (Numero giorni effettivi) + Recitazione teatrale con ruolo di figurante, comparsa o ruolo minore teatrale (Numero giorni effettivi) + Cabaret (Numero giorni effettivi) + Sceneggiature (Numero giorni effettivi) + Regia di spot pubblicitari e videoclip (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spot pubblicitari e videoclip (Numero giorni effettivi) + Regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Numero giorni effettivi) + Regia radiofonica (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia radiofonica (Numero giorni effettivi) + Regia di spettacoli o programmi televisivi (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli o programmi televisivi (Numero giorni effettivi) + Recitazione in spot pubblicitari e videoclip (Numero giorni effettivi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo di protagonista o co-protagonista (Numero giorni effettivi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo secondario (Numero

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



giorni effettivi) + Presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive (Numero giorni effettivi) + Cabaret in spettacoli televisivi e radiofonici (Numero giorni effettivi) + Sceneggiature e dialoghi (Numero giorni effettivi) + Soggettista/autore di format (Numero giorni effettivi) + Dialoghista adattatore (Numero giorni effettivi) + Doppiaggio (Numero giorni effettivi) + Partecipazione a spettacoli di animazione (Numero giorni effettivi) + Partecipazione ad eventi, convegni, manifestazioni artistiche, spettacoli e trasmissioni radio-televisive come ospite o relatore e/o a concorsi come giurato (Numero giorni effettivi) + Creazioni nel campo letterario, musicale e artistico in genere non comprese nei righe precedenti (Numero giorni effettivi) + Altro (Numero giorni effettivi)]

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁷ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁷ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



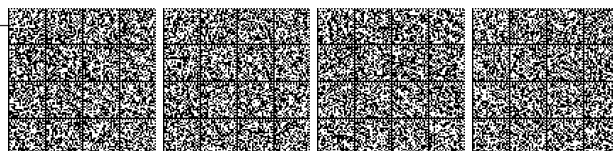
ALLEGATO 60.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK28U ATTIVITÀ NEL CAMPO DELLA RECITAZIONE, DELLA REGIA E ALTRE CREAZIONI ARTISTICHE E LETTERARIE

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'affidabilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK28U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 90.01.01 - Attività nel campo della recitazione
- 90.02.02 - Attività nel campo della regia
- 90.03.09 - Altre creazioni artistiche e letterarie

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK28U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK28U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK28U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AK28U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione teatrale con ruolo secondario** (Numerosità: 189). All'interno di questo modello organizzativo sono anche compresi coloro che recitano soprattutto con ruolo di figurante o comparsa;
- **MoB 2 – Contribuenti che si occupano prevalentemente di altre creazioni artistiche e letterarie** (Numerosità: 3.440). Si tratta di soggetti che svolgono perlopiù "altre attività" o realizzano "altre creazioni nel campo letterario, musicale e artistico";
- **MoB 3 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di aiuto regia o assistenza alla regia** (Numerosità: 178);
- **MoB 4 – Contribuenti che in prevalenza svolgono attività diversificate** (Numerosità: 644);
- **MoB 5 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione cinematografica e/o televisiva con ruolo secondario** (Numerosità: 227). All'interno di questo modello organizzativo sono anche compresi coloro che perlopiù recitano in spot pubblicitari e videoclip;
- **MoB 6 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di cabaret** (Numerosità: 116);
- **MoB 7 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di doppiaggio** (Numerosità: 512);
- **MoB 8 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista** (Numerosità: 295);
- **MoB 9 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale** (Numerosità: 284);
- **MoB 10 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive** (Numerosità: 105);



- **MoB 11 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia** (Numerosità: 435);
- **MoB 12 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività autorale in ambito cinematografico e/o radiotelevisivo** (Numerosità: 405).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 60.B.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK28U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

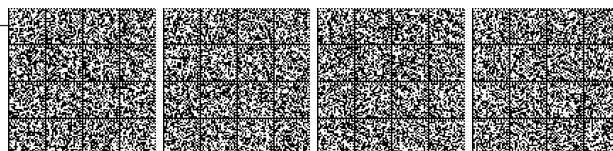
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

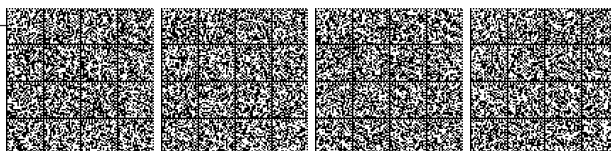
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 60.B.D.**



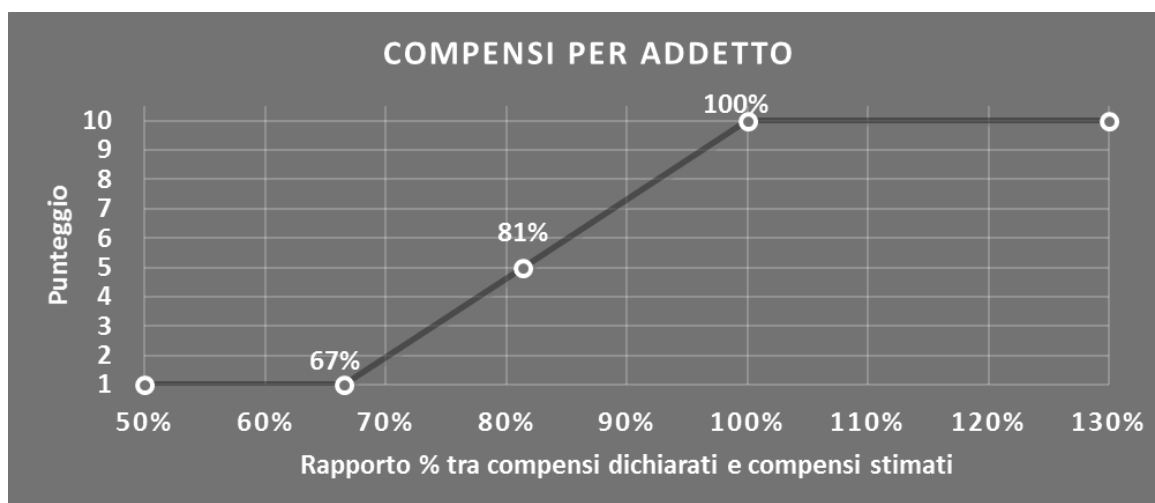
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 60.B.B.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,40646)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



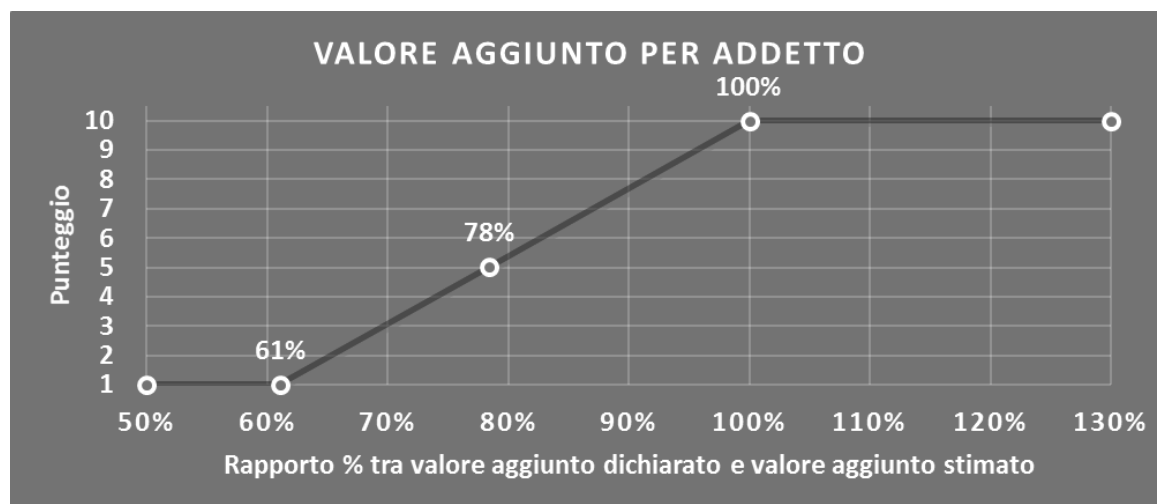
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 60.B.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,49287)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$



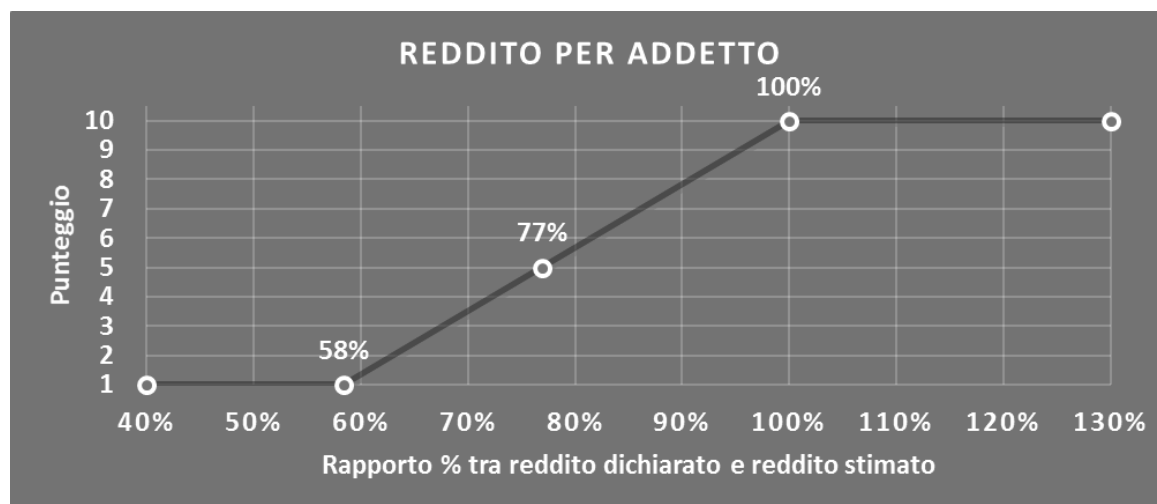
relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,53738)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (σ), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\sigma)\}}{[1 - \exp(-\sigma)]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

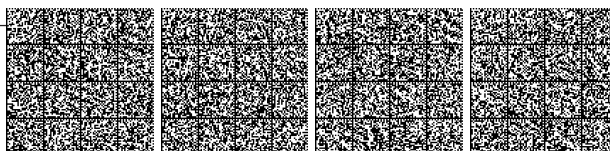
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

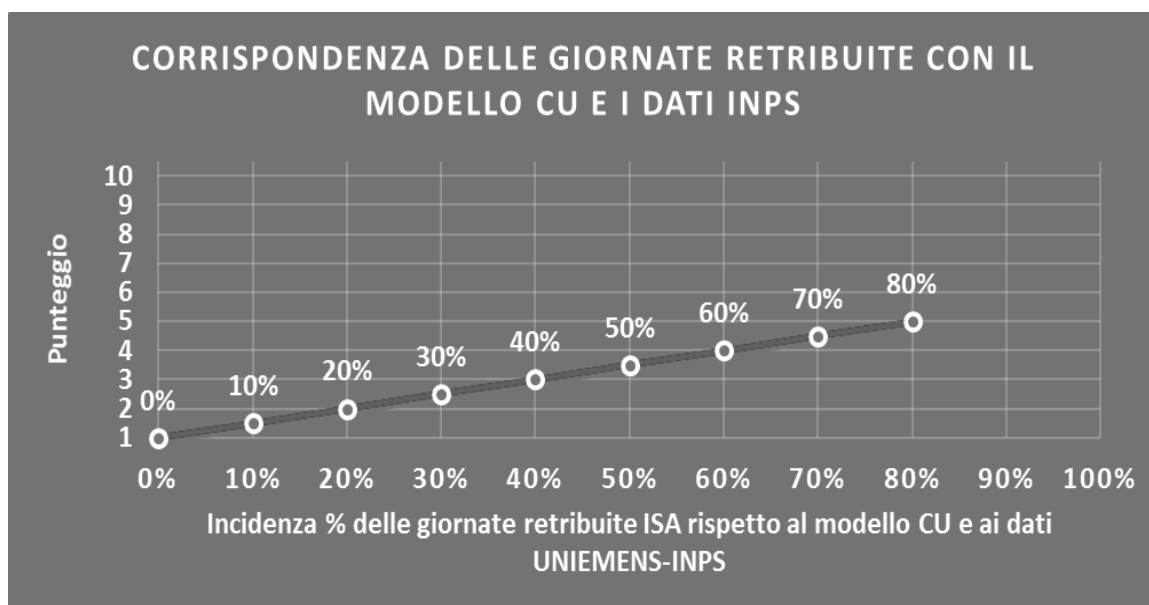
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





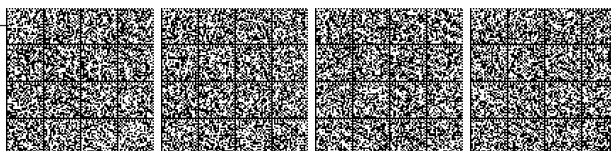
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

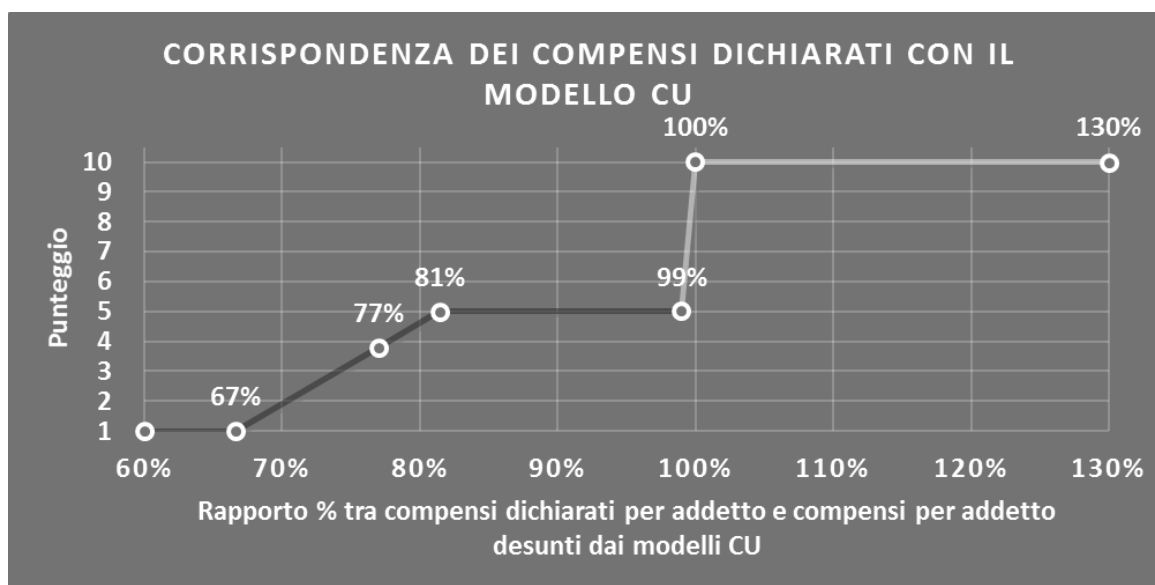
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,40646)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ Punteggio = $1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

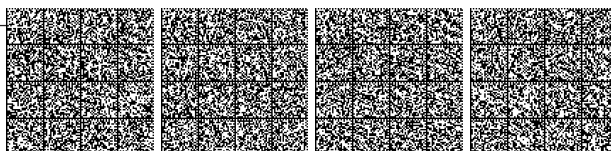
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

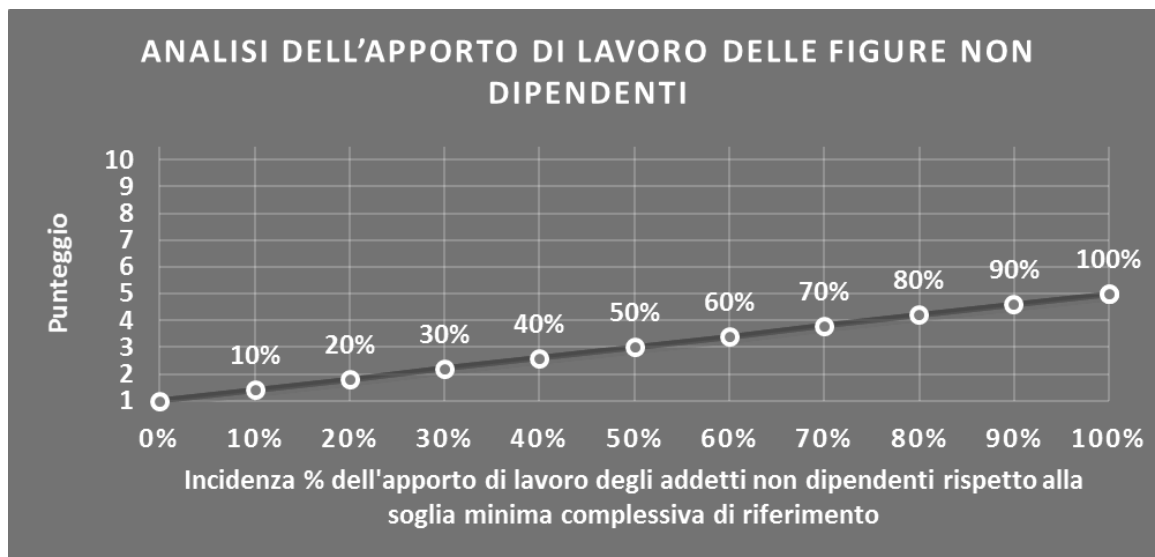


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

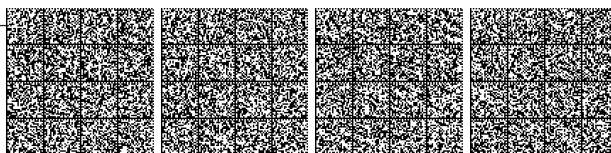
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore **è applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



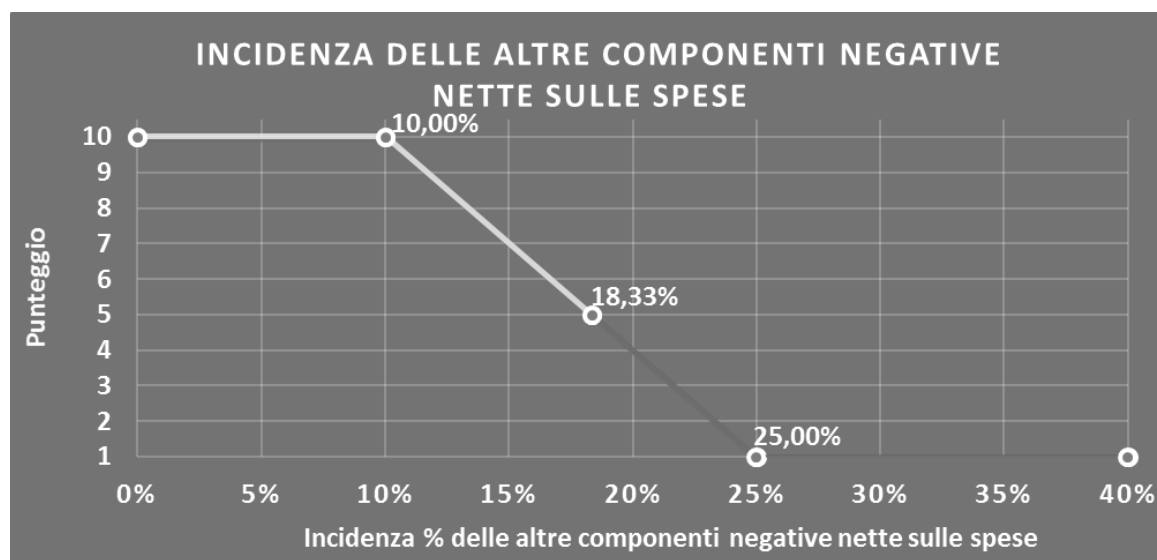
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**10,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**25,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

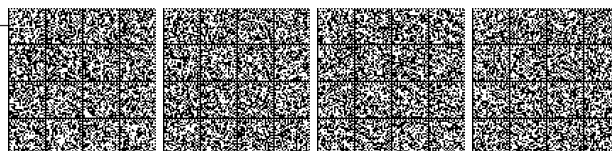
Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

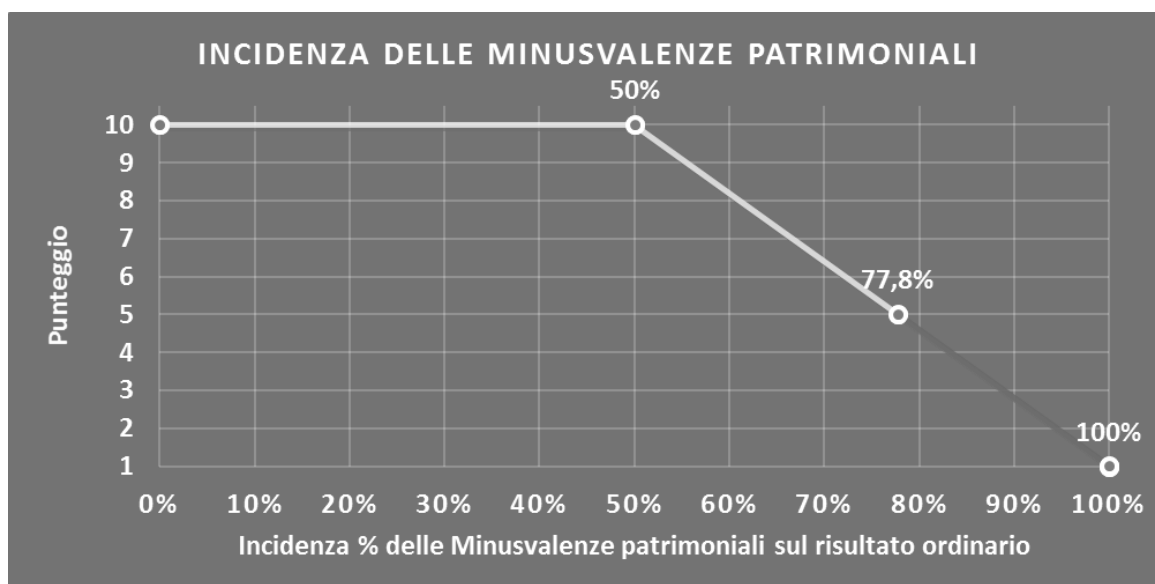
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 60.B.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi professionali	ATTORE_PROTAG	Attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista
	ATTORE_TEATRALE_NOPROTAG	Attività di recitazione teatrale con ruolo secondario
	REGISTA_DIRET_SCENEG	Attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura teatrale
	ATTORE_CINEM_NOPROTAG	Attività di recitazione cinematografica/televisiva con ruolo secondario
	REGISTA	Attività di regia
	AIUTO_REGISTA	Attività di aiuto regia o assistenza alla regia
	PRESENTATORE	Modalità di espletamento dell'attività: Presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive (Percentuale sui compensi/ricavi)
	CABARETTISTA	Attività di cabaret
	DOPPIATORE	Modalità di espletamento dell'attività: Doppiaggio (Percentuale sui compensi/ricavi)
	ATTIV_AUTORALE	Attività autorale in ambito cinematografico e radiotelevisivo

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 60.B.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,038301852333842	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,255339827651612	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,544235748859086	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,54% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,058277698889144	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) /100	-0,076034690433518	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del Compenso stimato
	Modalità organizzativa: Con agente	0,081986396291094	La condizione di 'Modalità organizzativa: Con agente' determina un aumento dell'8,20% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e/o Pensionato	-0,09175073745424	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e/o Pensionato' determina una diminuzione del 9,18% del Compenso stimato
	Numero giorni	(**) 0,327763232769476	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,33% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione teatrale con ruolo secondario	0,17852049164079	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 17,85% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di aiuto regia o assistenza alla regia	0,269972203088132	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 27,00% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 – Contribuenti che in prevalenza svolgono attività diversificate	0,355002772744917	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 35,50% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione cinematografica e/o televisiva con ruolo secondario	0,307108628338049	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 30,71% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di cabaret	0,349823573673802	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 34,98% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di doppiaggio	0,370846902910664	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 37,08% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista	0,422893396701263	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 42,29% del Compenso stimato

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Probabilità di appartenenza al Mob 9 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale	0,200808834985435	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 20,08% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 10 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive	0,372076266130335	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 37,21% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 11 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia	0,429458743713488	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 42,95% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 12 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività autorale in ambito cinematografico e/o radiotelevisivo	0,235563056653221	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 23,56% del Compenso stimato
	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore	0,245113750036982	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,25% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****) -0,001499109643679	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****) -0,002059637551747	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,445035296622191	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

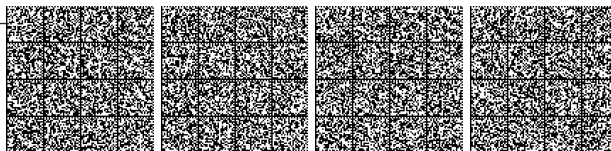
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 60.B.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,058203436087518	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,166155483761623	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,392393272696995	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,39% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,078587614489144	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) /100	-0,087831313576564	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Modalità organizzativa: Con agente	0,106377217553197	La condizione di 'Modalità organizzativa: Con agente' determina un aumento del 10,64% del VA stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,160394672408953	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 16,04% del VA stimato
	Pensionato	-0,037578038824202	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 3,76% del VA stimato
	Numero_giorni	(**) 0,372770457102694	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del VA stimato
	Percentuale dei compensi/ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore al 50%) /100	0,063273968720762	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione teatrale con ruolo secondario	0,249309358754909	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 24,93% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di aiuto regia o assistenza alla regia	0,322710902146029	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 32,27% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 – Contribuenti che in prevalenza svolgono attività diversificate	0,449326232333991	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 44,93% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione cinematografica e/o televisiva con ruolo secondario	0,378822848730346	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 37,88% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di cabaret	0,431327044992404	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 43,13% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Probabilità di appartenenza al MoB 7 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di doppiaggio	0,47538094177408	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 47,54% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista	0,516982416676274	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 51,70% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale	0,262348938015884	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 26,23% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 10 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive	0,481738055028356	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 48,17% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 11 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia	0,506827816806323	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 50,68% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 12 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività autorale in ambito cinematografico e/o radiotelevisivo	0,278187967699331	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 27,82% del VA stimato
	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore	0,325463715758832	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,33% del VA stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,104438956420831	
	Coefficiente di rivalutazione	1,0629503636669	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 60.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK28U:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Attività autorale in ambito cinematografico e radiotelevisivo = Modalità di espletamento dell'attività: [Sceneggiature e dialoghi (Percentuale sui compensi/ricavi) + Soggettista/autore di format (Percentuale sui compensi/ricavi) + Dialoghista adattatore (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di aiuto regia o assistenza alla regia = Modalità di espletamento dell'attività: [Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli teatrali (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spot pubblicitari e videoclip (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia radiofonica (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli o programmi televisivi (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di cabaret = Modalità di espletamento dell'attività: [Cabaret (Percentuale sui compensi/ricavi) + Cabaret in spettacoli televisivi e radiofonici (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di recitazione cinematografica/televisiva con ruolo secondario = Modalità di espletamento dell'attività: [Recitazione in spot pubblicitari e videoclip (Percentuale sui compensi/ricavi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo secondario (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista = Modalità di espletamento dell'attività: [Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di recitazione teatrale con ruolo secondario = Modalità di espletamento dell'attività: [Recitazione teatrale come attore con ruolo diverso da protagonista e co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) + Recitazione teatrale con ruolo di figurante, comparsa o ruolo minore teatrale (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di regia = Modalità di espletamento dell'attività: [Regia di spot pubblicitari e videoclip (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia radiofonica (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia di spettacoli o programmi televisivi (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura teatrale = Modalità di espletamento dell'attività: [Direzione artistica di teatri (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia di spettacoli teatrali (Percentuale sui compensi/ricavi) + Sceneggiature (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.



Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Lavoro dipendente a tempo pieno o parziale e/o Pensionato = 1 se Altre attività: Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale è pari ad 1 o se Altre attività: Pensionato è pari ad 1; altrimenti assume valore pari a zero

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Numero giorni = Modalità di espletamento dell'attività: [(Direzione artistica di teatri (Numero giorni effettivi) + Regia di spettacoli teatrali (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli teatrali (Numero giorni effettivi) + Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista (Numero giorni effettivi) + Recitazione teatrale come attore con ruolo diverso da protagonista e co-protagonista (Numero giorni effettivi) + Recitazione teatrale con ruolo di figurante, comparsa o ruolo minore teatrale (Numero giorni effettivi) + Cabaret (Numero giorni effettivi) + Sceneggiature (Numero giorni effettivi) + Regia di spot pubblicitari e videoclip (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spot pubblicitari e videoclip (Numero giorni effettivi) + Regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Numero giorni effettivi) + Regia radiofonica (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia radiofonica (Numero giorni effettivi) + Regia di spettacoli o programmi televisivi (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli o programmi televisivi (Numero giorni effettivi) + Recitazione in spot pubblicitari e videoclip (Numero giorni effettivi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo di protagonista o co-protagonista (Numero giorni effettivi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo secondario (Numero giorni effettivi) + Presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive (Numero giorni effettivi) + Cabaret in spettacoli televisivi e radiofonici (Numero giorni effettivi) + Sceneggiature e dialoghi (Numero giorni effettivi) + Soggettista/autore di format (Numero giorni effettivi) + Dialoghista adattatore (Numero giorni effettivi) + Doppiaggio (Numero giorni effettivi) + Partecipazione a spettacoli di animazione (Numero giorni effettivi) + Partecipazione ad eventi, convegni, manifestazioni artistiche, spettacoli e trasmissioni radio-televisive come ospite o relatore e/o a concorsi come giurato (Numero giorni effettivi) + Creazioni nel campo letterario, musicale e artistico in genere non comprese nei righe precedenti (Numero giorni effettivi) + Altro (Numero giorni effettivi)]

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali

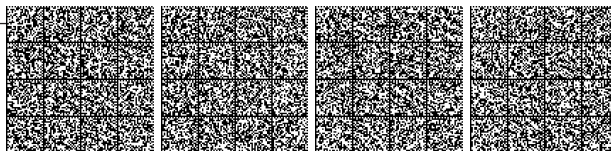
Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.



ALLEGATO 61.A

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK30U

ALTRE ATTIVITÀ TECNICHE (ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'affidabilità fiscale del soggetto.

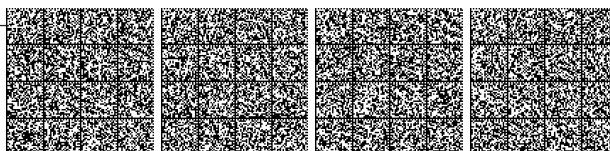
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK30U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 71.12.40 - Attività di cartografia e aerofotogrammetria
- 71.20.10 - Collaudi e analisi tecniche di prodotti
- 74.90.21 - Consulenza sulla sicurezza ed igiene dei posti di lavoro
- 74.90.92 - Attività riguardanti le previsioni meteorologiche
- 74.90.93 - Altre attività di consulenza tecnica nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK30U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK30U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK30U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AK30U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia ambientale** (Numerosità: 1.049);
- **MoB 2 - Contribuenti che svolgono in prevalenza altre attività** (Numerosità: 12.876);
- **MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza** (Numerosità: 2.867);
- **MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di risparmio energetico** (Numerosità: 302);
- **MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente collaudi e analisi tecniche di prodotti** (Numerosità: 491);
- **MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria** (Numerosità: 528);
- **MoB 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività e consulenza in materia di diritti di proprietà industriale** (Numerosità: 164).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 61.A.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK30U, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

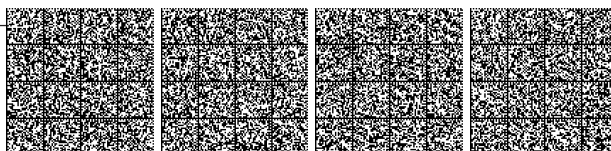
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo.

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali.

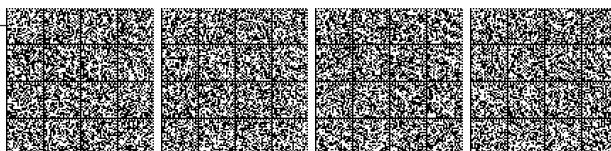
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio.

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 61.A.D.**



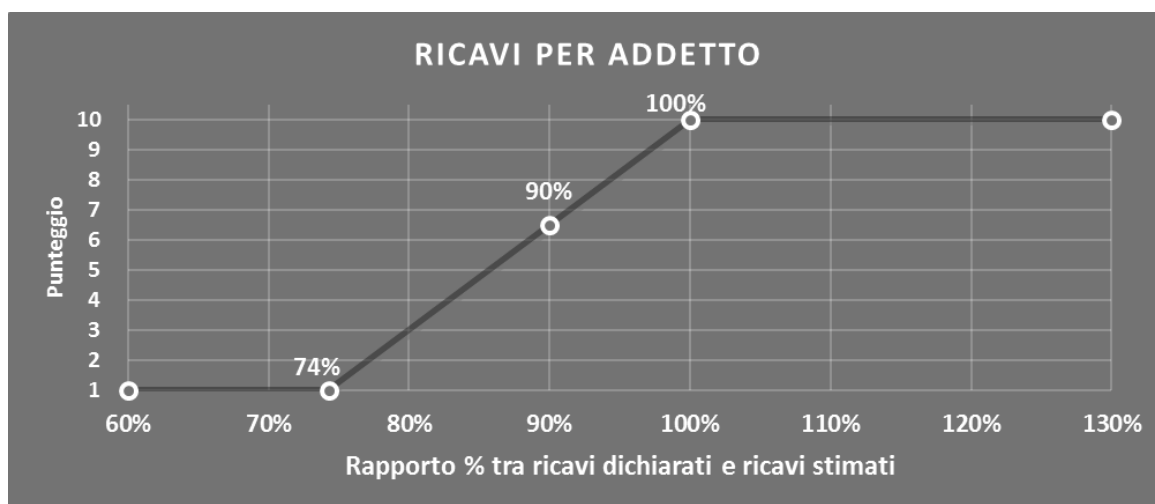
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 61.A.B.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,29745)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$

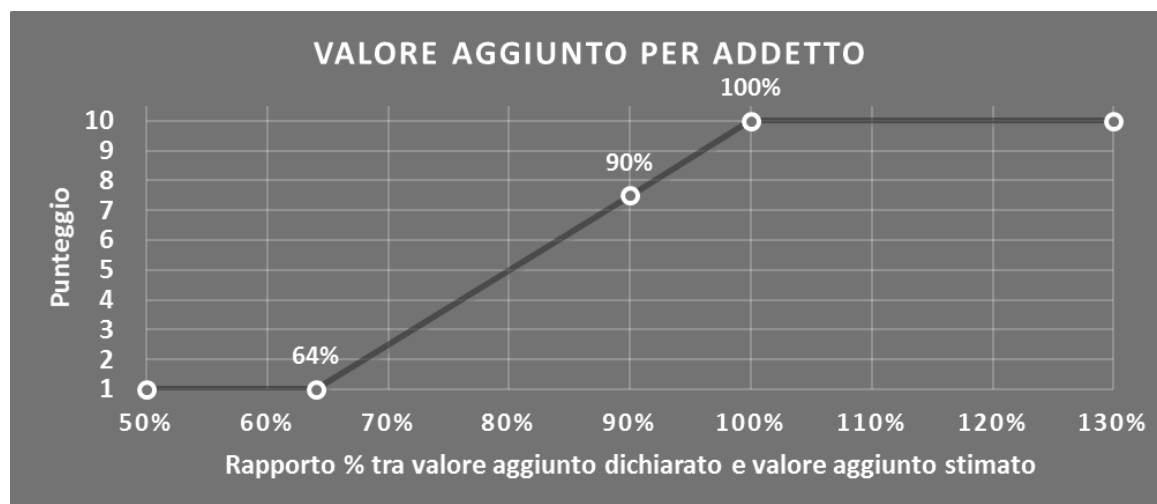


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

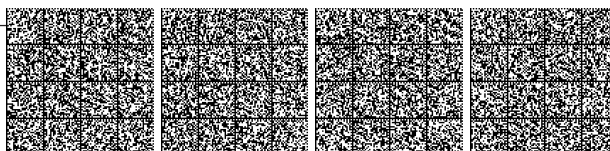


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 61.A.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,44516)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$

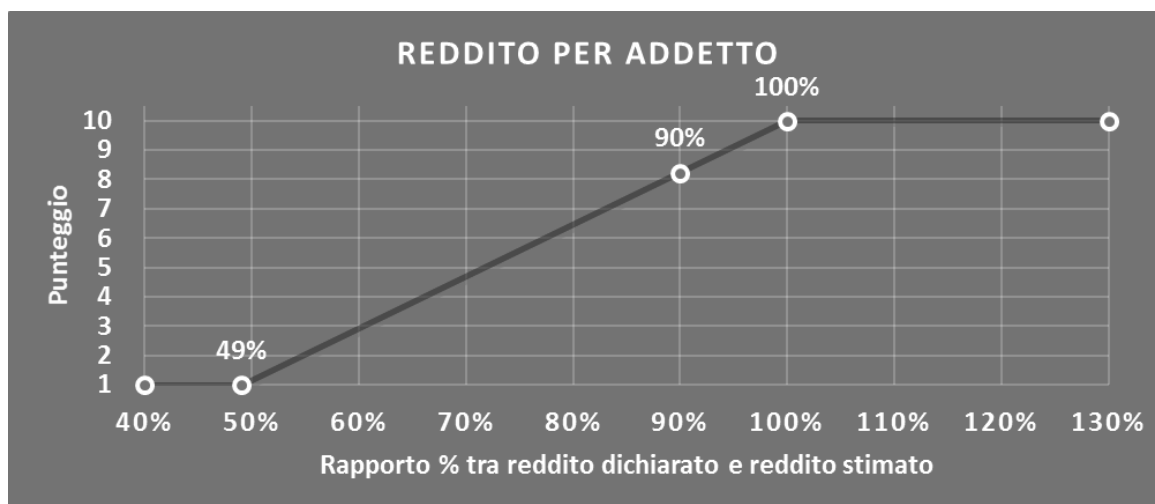


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

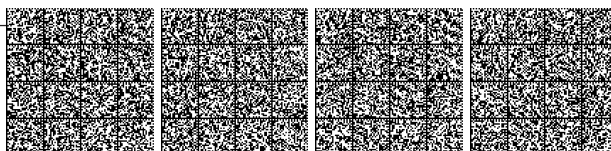
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,71147)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (σ), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

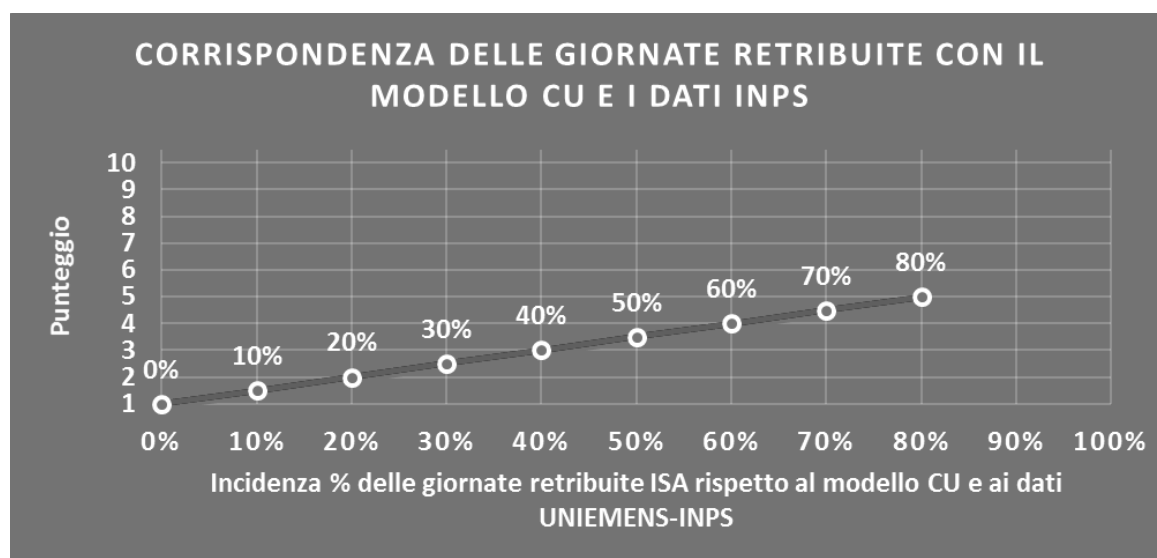
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

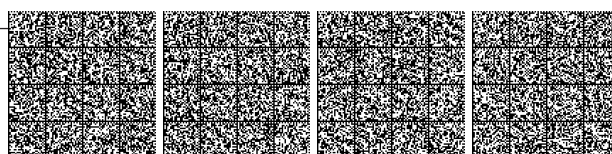
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

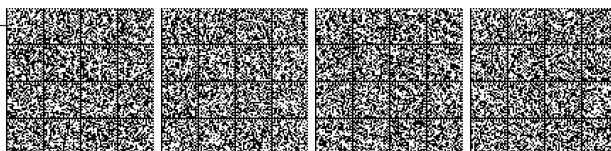
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

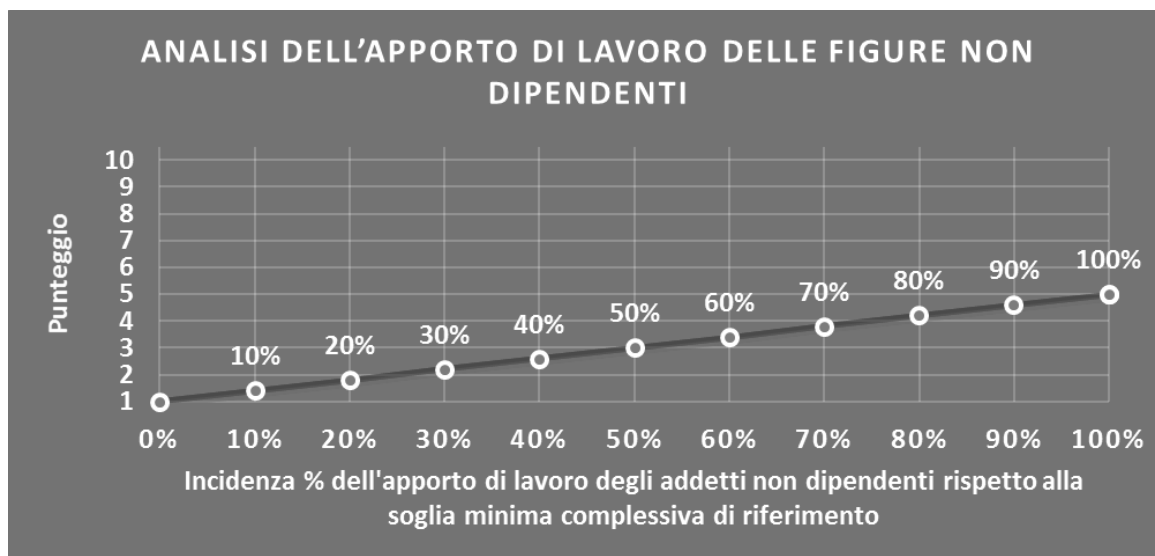
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifici tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

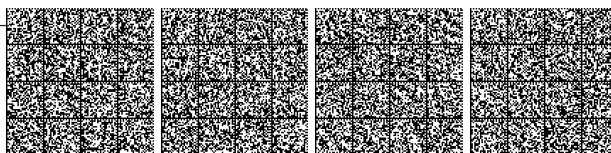
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**5,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**9,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

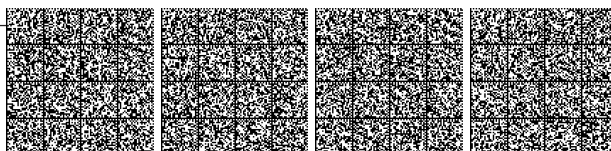
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Hardware: Workstation;
- Hardware: Plotter;
- Software: Numero di licenze CAD;
- Strumentazioni per l'esecuzione di misure: Elettrotecniche ed elettroniche;
- Strumentazioni per l'esecuzione di misure: Meccaniche;
- Strumentazioni per l'esecuzione di misure: Chimico-fisiche;
- Strumentazioni per l'esecuzione di misure: Territoriale-topografiche.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

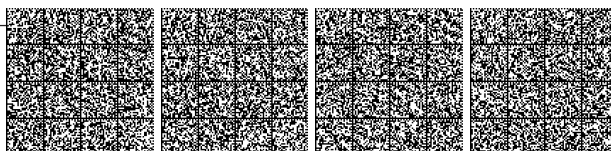
REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

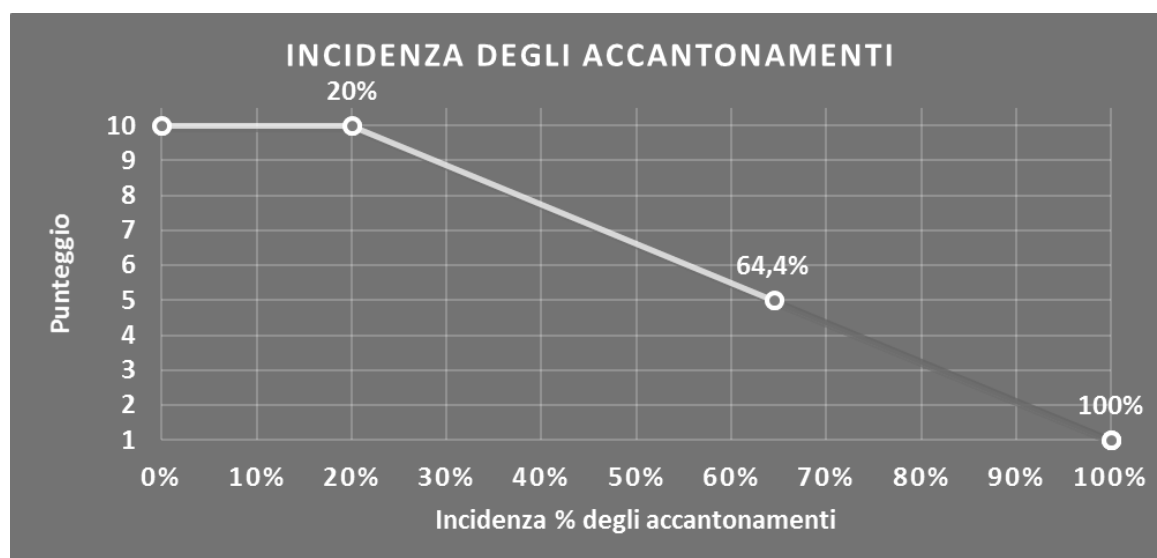
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

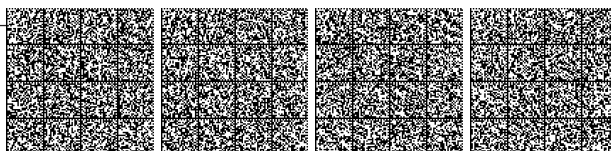
All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹² Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



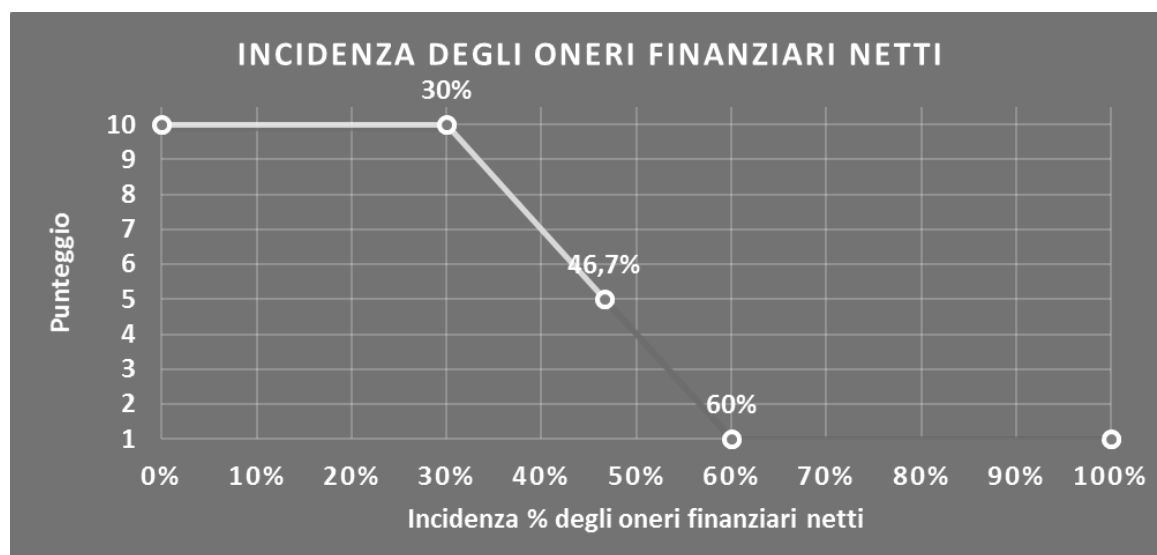
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

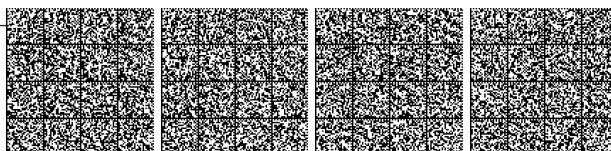
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹³ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



SUB ALLEGATI

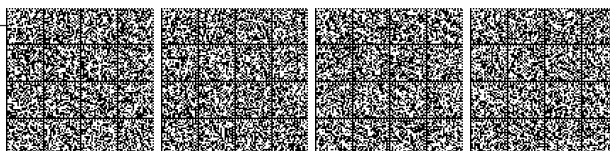
SUB ALLEGATO 61.A.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	MAX_CARTOGRAFIA_AEROFOTO_P	Prevalenza attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria
	MAX_CONS_SICUREZZA_P	Prevalenza consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza
	MAX_CONS_AMBIENTALE_P	Prevalenza consulenza in ambito ambientale
	MAX_PROP_INDUS_P	Prevalenza attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale
	MAX_RISP_ENERG_P	Prevalenza consulenza in materia di risparmio energetico
	MAX_MODATT_COLLAUDO_P	Prevalenza collaudi e analisi tecniche di prodotti

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

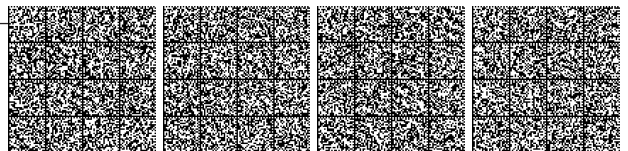
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 61.A.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,094534305954682	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,276616405216135	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,385657996331615	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,39% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,037656014492422	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,218226784581377	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,043034088974325	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,2516582222398092	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza alla progettazione / 100	0,025182160701976	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'attività: Perizie assicurative ed altre perizie / 100	0,063808558387176	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza tecnica per l'installazione, la manutenzione e la riparazione di impianti e macchinari / 100	0,050125288158998	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Rilevanza del committente principale / 100	0,062590469612416	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia ambientale	-0,060004113806311	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 6,00% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Contribuenti che svolgono in prevalenza altre attività	-0,043528346570732	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 4,35% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di risparmio energetico	-0,097322478943035	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 9,73% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria	-0,110494962584529	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'11,05% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,138105388589939	La condizione di Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 13,81% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,202405792610987	La condizione di Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 20,24% del Ricavo stimato
	Andamento della media dei ricavi del settore	0,134769972295747	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,13% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,00177481867267	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001567184994918	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001867659329787	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,29519787270054	
	Coefficiente di rivalutazione	1,004088656118959	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

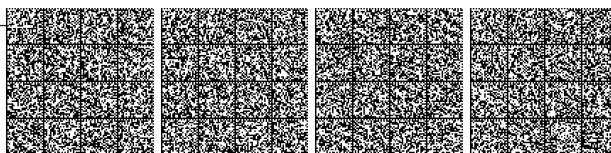
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 61.A.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,123809097320094	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,064040865517617	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,150125807196962	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,026390562779011	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,100252536631272	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,355104599346661	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,074694691055228	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,420704787101295	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,42% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza alla progettazione / 100	0,038353104485982	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Perizie assicurative ed altre perizie / 100	0,112342703381186	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza tecnica per l'installazione, la manutenzione e la riparazione di impianti e macchinari / 100	0,115210740119524	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Attività di ricerca e studi / 100	-0,087065221926312	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del VA stimato
	Rilevanza del committente principale / 100	0,125656790322364	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia ambientale	-0,198849369814871	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 19,88% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti che svolgono in prevalenza altre attività	-0,156430458142233	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 15,64% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza	-0,068078345802866	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,81% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di risparmio energetico	-0,282645893882579	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 28,26% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria	-0,242591905619584	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 24,26% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,210628284859981	La condizione di "Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2" determina una diminuzione del 21,06% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,290330675904817	La condizione di "Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5" determina una diminuzione del 29,03% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,000754189007305 (****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	-0,003992550867003 (****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione		2,350560106220529	
Coefficiente individuale		1,05645502970737 Vedasi Allegato 85	

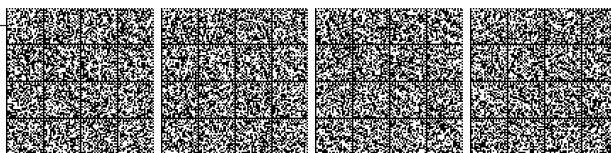
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 61.A.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK30U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria = Tipologia dell'attività: Attività di aerofotogrammetria, fotorestituzione digitale e georeferenziazione + Redazione carte tematiche + Attività catastali e rilievi topografici

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Prevalenza attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria = Attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria se Attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale = Tipologia dell'attività: Attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale se Tipologia dell'attività: Attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza collaudi e analisi tecniche di prodotti = Tipologia dell'attività: Collaudi e analisi tecniche di prodotti se Tipologia dell'attività: Collaudi e analisi tecniche di prodotti è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza consulenza in ambito ambientale = Tipologia dell'attività: Consulenza in ambito ambientale se Tipologia dell'attività: Consulenza in ambito ambientale è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza consulenza in materia di risparmio energetico = Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di risparmio energetico se Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di risparmio energetico è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza = Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza se Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁷]/(Numero addetti)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

¹⁷ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Rilevanza del committente principale = Percentuale dei compensi/ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore al 50%) se Percentuale dei compensi/ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore al 50%) è maggiore di 50, altrimenti assume valore pari a zero

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Specializzazione massima = Valore massimo tra [Attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria, Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza, Tipologia dell'attività: Consulenza in ambito ambientale, Tipologia dell'attività: Attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale, Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di risparmio energetico, Tipologia dell'attività: Collaudi e analisi tecniche di prodotti, (Tipologia dell'attività: Attività riguardanti le previsioni meteorologiche + Studi di fattibilità + Assistenza e consulenza alla progettazione + Perizie assicurative ed altre perizie + Consulenza Tecnica d'Ufficio ed attività di contenzioso + Assistenza e consulenza tecnica per l'installazione, la manutenzione e la riparazione di impianti e macchinari + Attività di ricerca e studi + Altre attività)]

Territorialità generale¹⁸

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

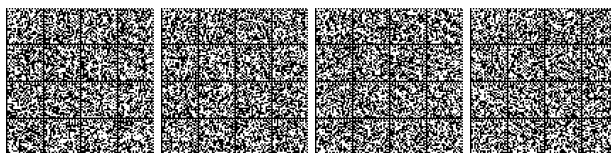
¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

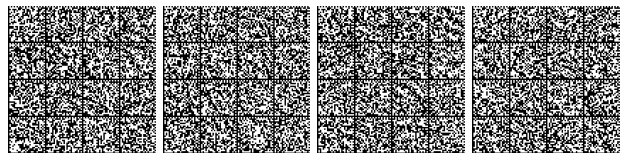




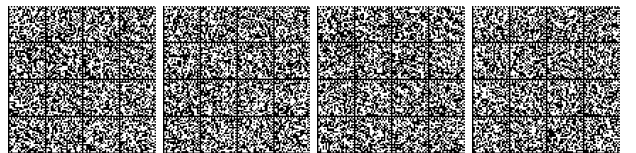
SEGUE VOLUME IV



pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



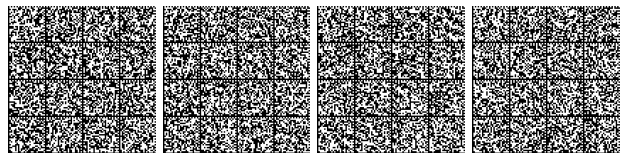
pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



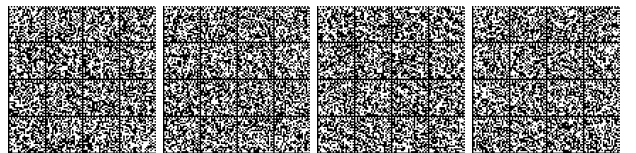
pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



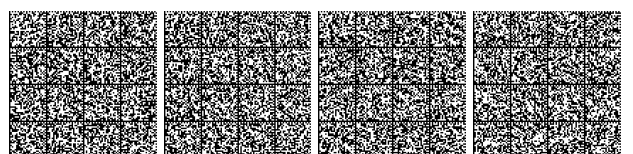
pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca





* 4 5 - 4 1 0 3 0 1 1 9 0 1 0 4 *

PREZZO DEI SEI VOLUMI
€ 278,00



GAZZETTA  UFFICIALE
DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Venerdì, 4 gennaio 2019

SI PUBBLICA TUTTI I
GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA, 70 - 00186 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - VIA SALARIA, 691 - 00138 ROMA - CENTRALINO 06-85081 - LIBRERIA DELLO STATO
PIAZZA G. VERDI, 1 - 00198 ROMA

N. 1

MINISTERO DELL'ECONOMIA
E DELLE FINANZE

DECRETO 28 dicembre 2018.

Approvazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale relativi ad attività economiche dei comparti dell'agricoltura, delle manifatture, dei servizi, del commercio e delle attività professionali e di approvazione delle territorialità specifiche.

VOLUME IV





SEGUE DA VOLUME III





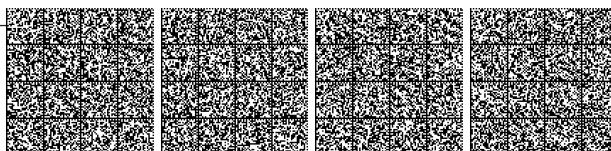
ALLEGATO 61.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK30U

ALTRE ATTIVITÀ TECNICHE (ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

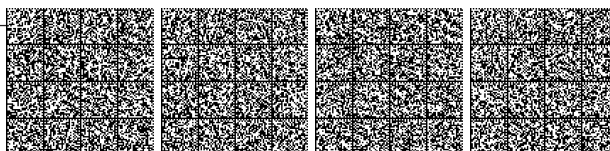
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK30U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 71.12.40 - Attività di cartografia e aerofotogrammetria
- 71.20.10 - Collaudi e analisi tecniche di prodotti
- 74.90.21 - Consulenza sulla sicurezza ed igiene dei posti di lavoro
- 74.90.92 - Attività riguardanti le previsioni meteorologiche
- 74.90.93 - Altre attività di consulenza tecnica nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK30U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK30U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK30U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AK30U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia ambientale** (Numerosità: 1.049);
- **MoB 2 - Contribuenti che svolgono in prevalenza altre attività** (Numerosità: 12.876);
- **MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza** (Numerosità: 2.867);
- **MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di risparmio energetico** (Numerosità: 302);
- **MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente collaudi e analisi tecniche di prodotti** (Numerosità: 491);
- **MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria** (Numerosità: 528);
- **MoB 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività e consulenza in materia di diritti di proprietà industriale** (Numerosità: 164).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 61.B.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK30U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo.

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Assenza del valore dei beni strumentali.



Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio.

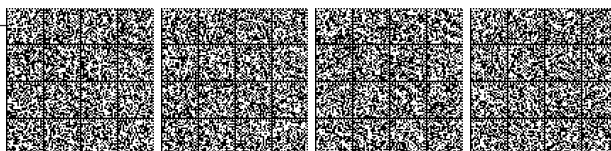
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali.

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 61.B.D.**



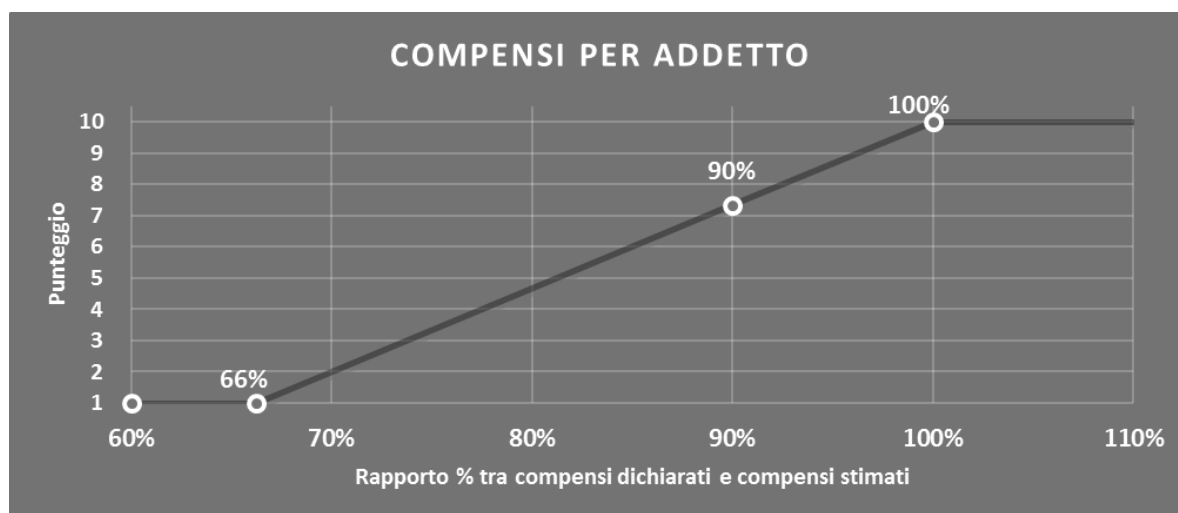
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 61.B.B.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41231)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]} \right\}$



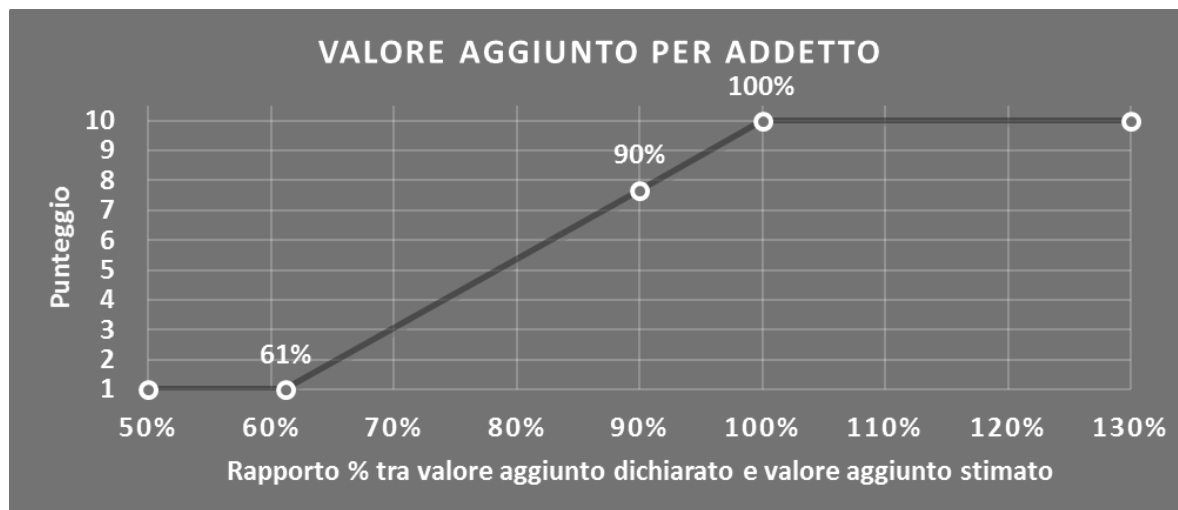
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 61.B.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,49132)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



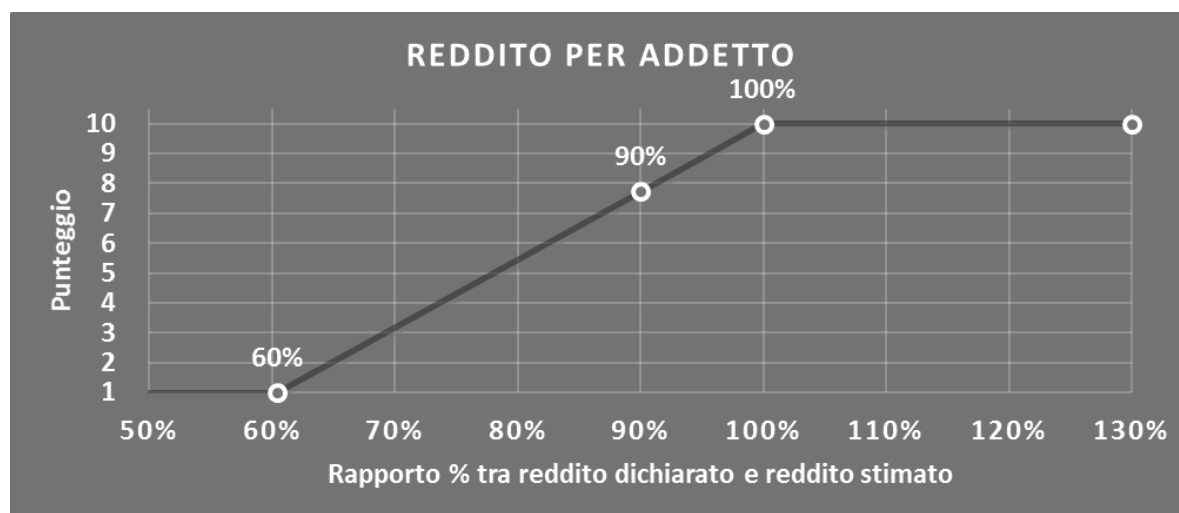
relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,50378)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIAMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

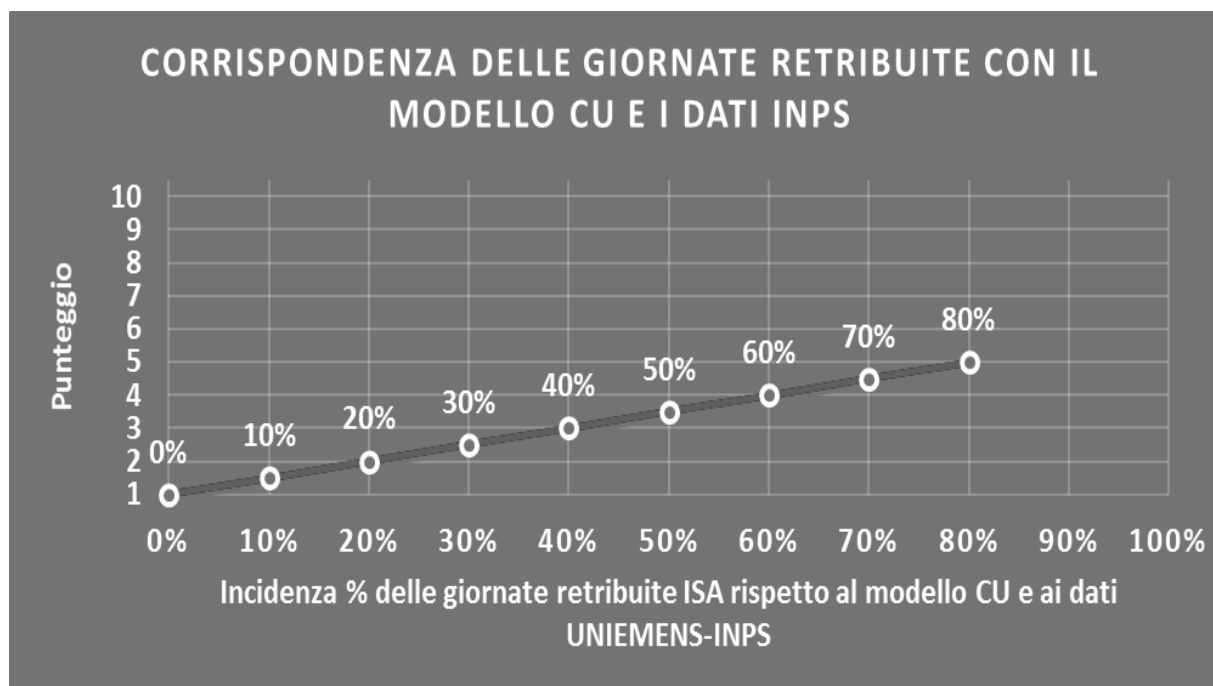
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





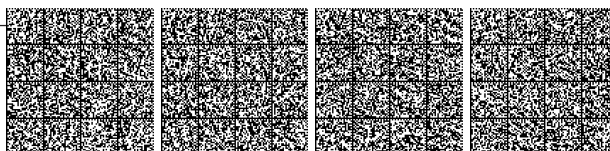
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

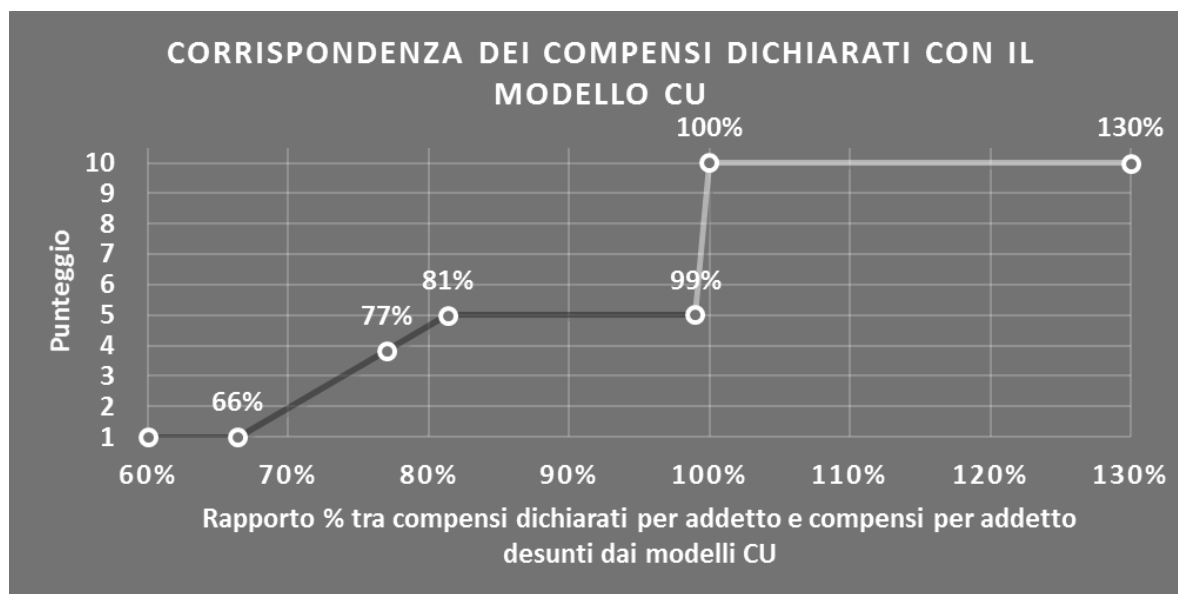
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41231)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

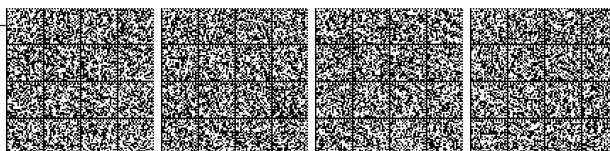
L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

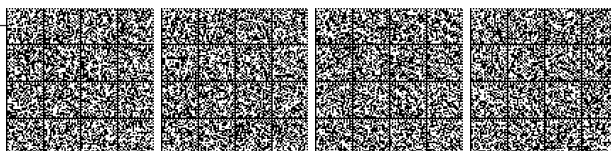
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

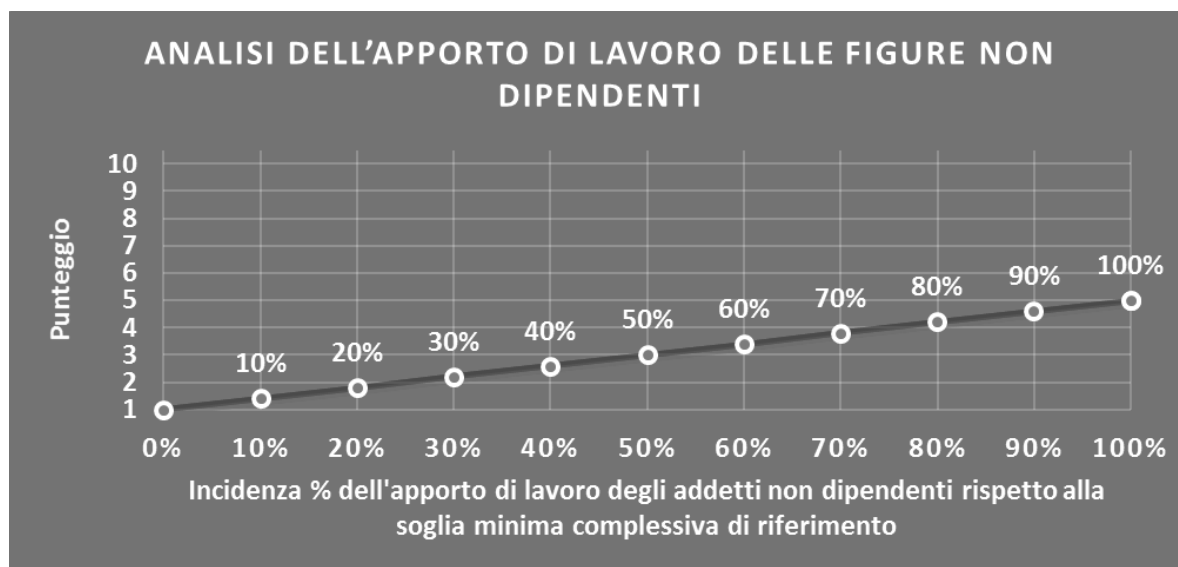
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore **è applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

¹¹ Punteggio = $1+4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$





INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

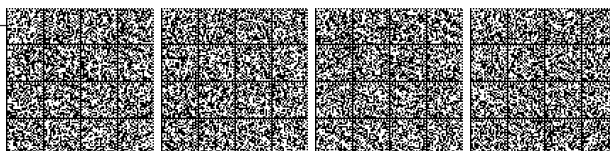
L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

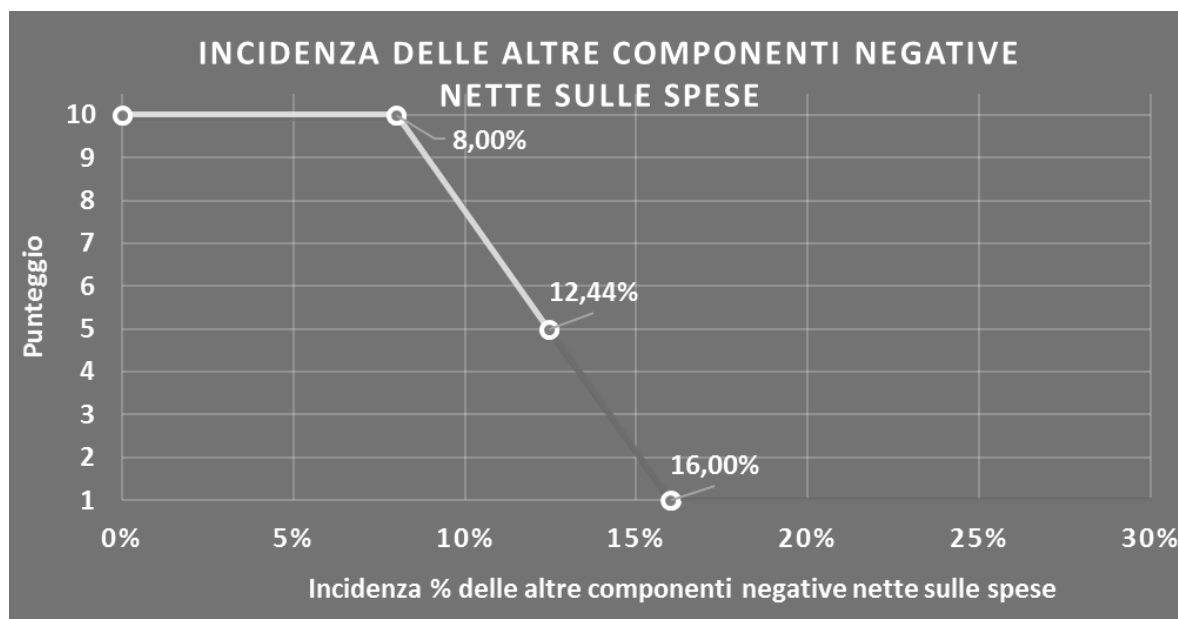
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **8,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **16,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

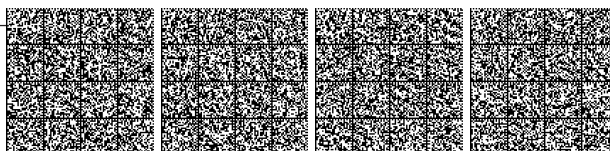
	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 2	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 3	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 4	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 5	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 6	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 7	Tutti i soggetti	13,00	21,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

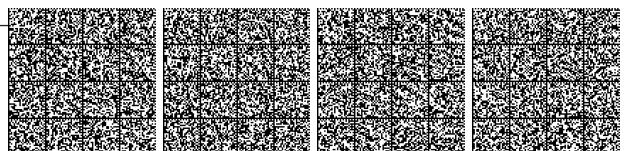
Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Hardware: Workstation;
- Hardware: Plotter;
- Software: Numero di licenze CAD;
- Strumentazioni per l'esecuzione di misure: Elettrotecniche ed elettroniche;
- Strumentazioni per l'esecuzione di misure: Meccaniche;
- Strumentazioni per l'esecuzione di misure: Chimico-fisiche;
- Strumentazioni per l'esecuzione di misure: Territoriale-topografiche.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.



Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

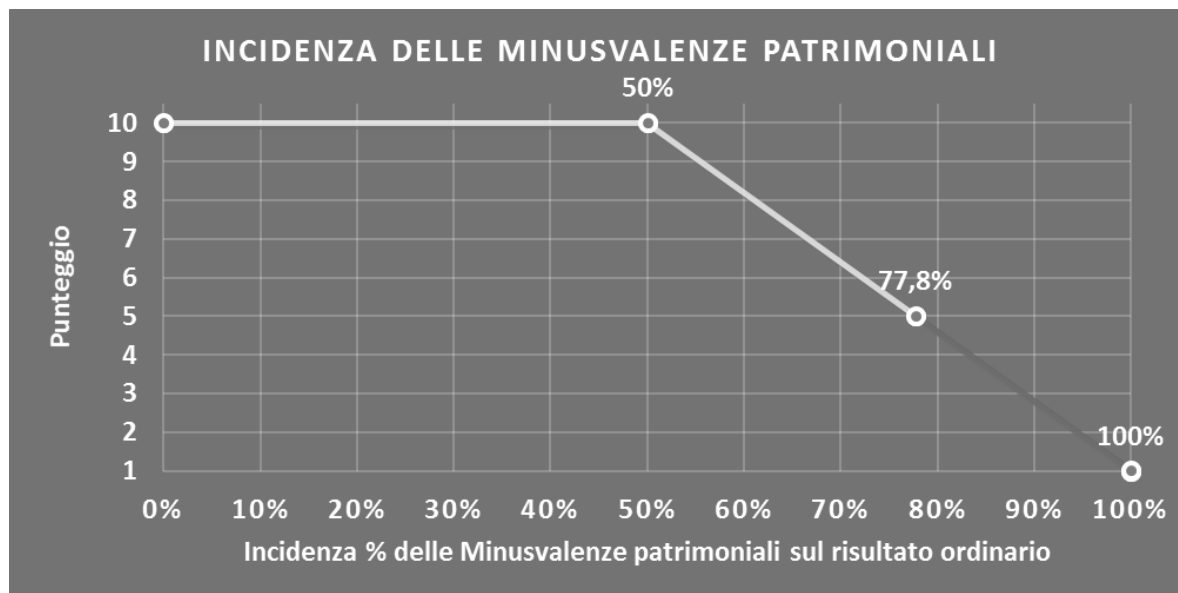
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiarati nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

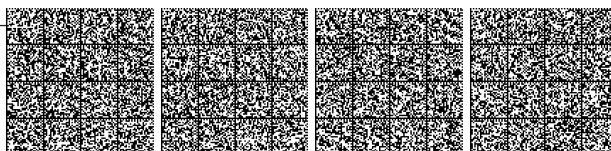
¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI “LAVORATORE DIPENDENTE” CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di “Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale”, dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analogia informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

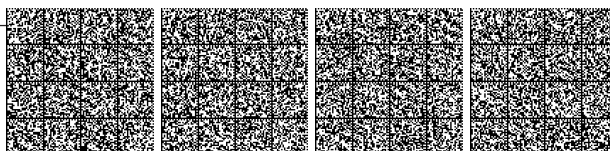
SUB ALLEGATO 61.B.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	MAX_CARTOGRAFIA_AEROFOTO_P	Prevalenza attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria
	MAX_CONS_SICUREZZA_P	Prevalenza consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza
	MAX_CONS_AMBIENTALE_P	Prevalenza consulenza in ambito ambientale
	MAX_PROP_INDUS_P	Prevalenza attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale
	MAX_RISP_ENERG_P	Prevalenza consulenza in materia di risparmio energetico
	MAX_MODATT_COLLAUDO_P	Prevalenza collaudi e analisi tecniche di prodotti

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

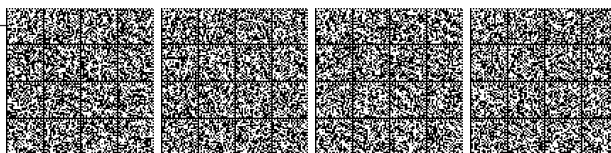
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 61.B.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO	
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,092374180841293	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato	
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,088727568802582	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato	
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,2619315332803	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del Compenso stimato	
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,232302812546762	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Compenso stimato	
	Consumi + Altre spese	(*) 0,542722131032673	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,54% del Compenso stimato	
	Quota numero Dipendenti	-0,193984658569391	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 19,40% in termini di Compenso stimato	
	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza alla progettazione / 100	0,079931631238366	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato	
	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza tecnica per l'installazione, la manutenzione e la riparazione di impianti e macchinari / 100	0,107091041484361	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Compenso stimato	
	Rilevanza del committente principale / 100	0,069180032522699	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato	
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,308114358730056	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 30,81% del Compenso stimato	
VARIABILI STRUTTURALI	Pensionato	-0,083152387853808	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione dell'8,32% del Compenso stimato	
	Altre attività professionali e/o di impresa	-0,103338721424983	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 10,33% del Compenso stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia ambientale	-0,13690584885434	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,69% del Compenso stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti che svolgono in prevalenza altre attività	-0,211480397657875	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 21,15% del Compenso stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza	-0,143547721254858	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 14,35% del Compenso stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di risparmio energetico	-0,288453681741324	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 28,85% del Compenso stimato	



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente collaudi e analisi tecniche di prodotti	-0,130002407321497	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,00% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria	-0,287752219819215	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 28,78% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,075163615561514	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 7,52% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,14256666506075	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 14,26% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,099013653112151	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 9,90% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,141968613555375	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 14,20% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,056801131472141	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 5,68% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,38581985365429	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,39% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Compenso stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,948574216159659	
	Coefficiente di rivalutazione	1,015100586906357	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN[1 + N^{\circ} \text{addetti}]$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN[1 + XS]$

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 61.B.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,103094450819045	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,119765249196947	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,13651740713721	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,278339411389743	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del VA stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,401214174144	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,40% del VA stimato
Quota numero Dipendenti	-0,295476165776083	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 29,55% in termini di VA stimato
Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza alla progettazione / 100	0,083560217635137	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza tecnica per l'installazione, la manutenzione e la riparazione di impianti e macchinari / 100	0,118358051126916	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Rilevanza del committente principale / 100	0,0871373992387277	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,370894077098325	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 37,09% del VA stimato
Pensionato	-0,104861632209679	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 10,49% del VA stimato
Altre attività professionali e/o di impresa	-0,133288805390395	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 13,33% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia ambientale	-0,164352555805724	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,44% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti che svolgono in prevalenza altre attività	-0,252802726248582	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 25,28% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza	-0,158710884401437	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 15,87% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di risparmio energetico	-0,337738501090679	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 33,77% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente collaudi e analisi tecniche di prodotti	-0,1437884634199	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 14,38% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria	-0,350140700969107	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 35,01% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,07485525071375	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 7,49% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,138190690992345	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 13,82% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,172263427451888	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 17,23% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,067105373728419	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 6,71% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,489799838516053	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,49% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del VA stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,884670613043916	
	Coefficiente di rivalutazione	1,077865789927885	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

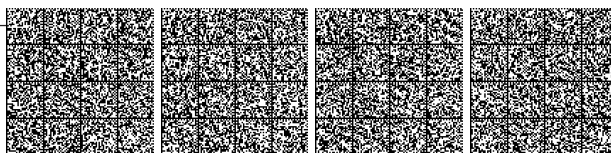
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 61.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK30U:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Addetti non dipendenti¹⁶ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare

Addetti non dipendenti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria = Tipologia dell'attività: Attività di aerofotogrammetria, fotorestituzione digitale e georeferenziazione + Redazione carte tematiche + Attività catastali e rilievi topografici

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK30U per abitante a livello provinciale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK30U per abitante a livello nazionale¹⁷.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AK30U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK30U per abitante a livello nazionale¹⁸.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 – Numero dipendenti).

¹⁷ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

¹⁸ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = Percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Prevalenza attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria = Attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria se Attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale = Tipologia dell'attività: Attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale se Tipologia dell'attività: Attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza collaudi e analisi tecniche di prodotti = Tipologia dell'attività: Collaudi e analisi tecniche di prodotti se Tipologia dell'attività: Collaudi e analisi tecniche di prodotti è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza consulenza in ambito ambientale = Tipologia dell'attività: Consulenza in ambito ambientale se Tipologia dell'attività: Consulenza in ambito ambientale è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza consulenza in materia di risparmio energetico = Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di risparmio energetico se Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di risparmio energetico è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza = Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza se Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti

Rilevanza del committente principale = Percentuale dei compensi/ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore al 50%) se Percentuale dei compensi/ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore al 50%) è maggiore di 50, altrimenti assume valore pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Specializzazione massima = Valore massimo tra [Attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria, Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza, Tipologia dell'attività: Consulenza in ambito ambientale, Tipologia dell'attività: Attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale, Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di risparmio energetico, Tipologia dell'attività: Collaudi e analisi tecniche di prodotti, (Tipologia dell'attività: Attività riguardanti le previsioni meteorologiche + Studi di fattibilità + Assistenza e consulenza alla progettazione + Perizie assicurative ed altre perizie + Consulenza Tecnica d'Ufficio ed attività di contenzioso + Assistenza e consulenza tecnica per l'installazione, la manutenzione e la riparazione di impianti e macchinari + Attività di ricerca e studi + Altre attività)]

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁹

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità generale²⁰

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

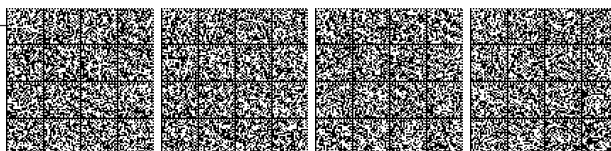
¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.



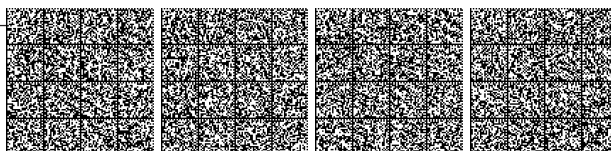
ALLEGATO 62

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM01U

COMMERCIO AL DETTAGLIO ALIMENTARE



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

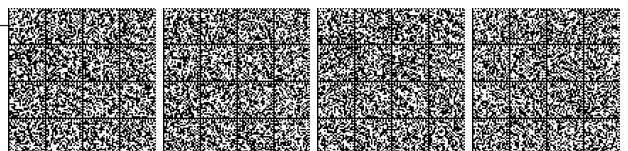
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM01U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 47.11.20 - Supermercati
- 47.11.30 - Discount di alimentari
- 47.11.40 - Minimercati ed altri esercizi non specializzati di alimentari vari
- 47.11.50 - Commercio al dettaglio di prodotti surgelati
- 47.21.01 - Commercio al dettaglio di frutta e verdura fresca
- 47.21.02 - Commercio al dettaglio di frutta e verdura preparata e conservata
- 47.23.00 - Commercio al dettaglio di pesci, crostacei e molluschi
- 47.25.00 - Commercio al dettaglio di bevande
- 47.29.10 - Commercio al dettaglio di latte e di prodotti lattiero-caseari
- 47.29.20 - Commercio al dettaglio di caffè torrefatto
- 47.29.30 - Commercio al dettaglio di prodotti macrobiotici e dietetici
- 47.29.90 - Commercio al dettaglio di altri prodotti alimentari in esercizi specializzati nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM01U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM01U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



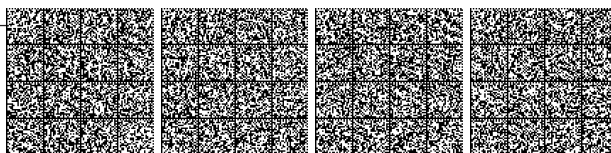
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM01U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AM01U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

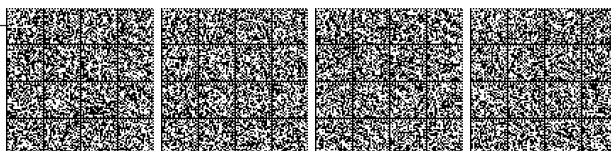
- **MoB 1 - Punti vendita con offerta prevalente di pesci, crostacei e molluschi freschi** (Numerosità: 3.758). L'offerta è talvolta integrata da prodotti ittici surgelati e/o congelati e decongelati;
- **MoB 2 - Punti vendita con assortimento generalmente diversificato** (Numerosità: 33.547). Le imprese appartenenti a questo modello di business presentano in genere un assortimento diversificato costituito da: pane, pasta fresca e prodotti da forno, olio e bevande analcoliche, alcolici e superalcolici, latte e prodotti lattiero-caseari, salumi e insaccati, confezioni alimentari e scatolame, caffè torrefatto sfuso, prodotti di gastronomia cotta e/o pronta a cuocere, prodotti ittici surgelati e/o congelati e decongelati, altri alimenti surgelati (es. piatti pronti, pane, pizza e simili, pasta fresca, dolci e gelati, carni, ortaggi, ecc.) e altri prodotti in abbinamento a quelli precedentemente elencati;
- **MoB 3 - Punti vendita con offerta prevalente di frutta e verdura fresche** (Numerosità: 12.009);
- **MoB 4 - Imprese generalmente organizzate in franchising o affiliate** (Numerosità: 2.638). Le imprese appartenenti al MoB, generalmente organizzate in franchising o affiliate, presentano un assortimento in genere composto da: pane, pasta fresca e prodotti da forno, olio e bevande analcoliche, alcolici e superalcolici, latte e prodotti lattiero-caseari, salumi e insaccati, prodotti della macellazione, frutta e verdura fresche, confezioni alimentari e scatolame e altri prodotti in abbinamento a quelli precedentemente elencati;
- **MoB 5 - Discount** (Numerosità: 517). Le imprese appartenenti al MoB, strutturate prevalentemente come discount, presentano un assortimento alquanto ampio costituito generalmente da pane, pasta fresca e prodotti da forno, olio e bevande analcoliche, alcolici e superalcolici, latte e prodotti lattiero-caseari, salumi e insaccati, prodotti della macellazione, frutta e verdura fresche, confezioni alimentari e scatolame e altri prodotti in abbinamento a quelli precedentemente elencati;
- **MoB 6 - Imprese generalmente associate a gruppi d'acquisto, unioni volontarie, consorzi e cooperative** (Numerosità: 2.813). Le imprese appartenenti al MoB,



generalmente associate a gruppi d'acquisto, unioni volontarie, consorzi e cooperative, presentano un assortimento in genere composto da: pane, pasta fresca e prodotti da forno, olio e bevande analcoliche, alcolici e superalcolici, latte e prodotti lattiero-caseari, salumi e insaccati, prodotti della macellazione, frutta e verdura fresche, confezioni alimentari e scatolame e altri prodotti in abbinamento a quelli precedentemente elencati;

- **MoB 7 - Punti vendita con offerta prevalente di bevande** (Numerosità: 2.264). Le imprese appartenenti al MoB presentano un'offerta prevalente di alcolici e superalcolici (tra i quali figurano anche i vini e gli spumanti), olio e bevande analcoliche. L'offerta è talvolta integrata da confezioni alimentari e scatolame;
- **MoB 8 - Supermercati** (Numerosità: 1.706). Le imprese appartenenti al MoB, strutturate prevalentemente come supermercati, presentano un assortimento alquanto ampio costituito generalmente da pane, pasta fresca e prodotti da forno, olio e bevande analcoliche, alcolici e superalcolici, latte e prodotti lattiero-caseari, salumi e insaccati, prodotti della macellazione, frutta e verdura fresche, confezioni alimentari e scatolame e altri prodotti in abbinamento a quelli precedentemente elencati.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 62.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM01U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia dell'offerta: Pasticceria e dolci freschi > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Prodotti della macellazione > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Prodotti non alimentari (es. per l'igiene della casa e della persona, per animali, mobili, abbigliamento, calzature, elettrodomestici, fiori, ecc.) > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Fornitura di servizi (es. somministrazione di bevande e alimenti, catering e/o banqueting, ecc.) > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 62.D**.



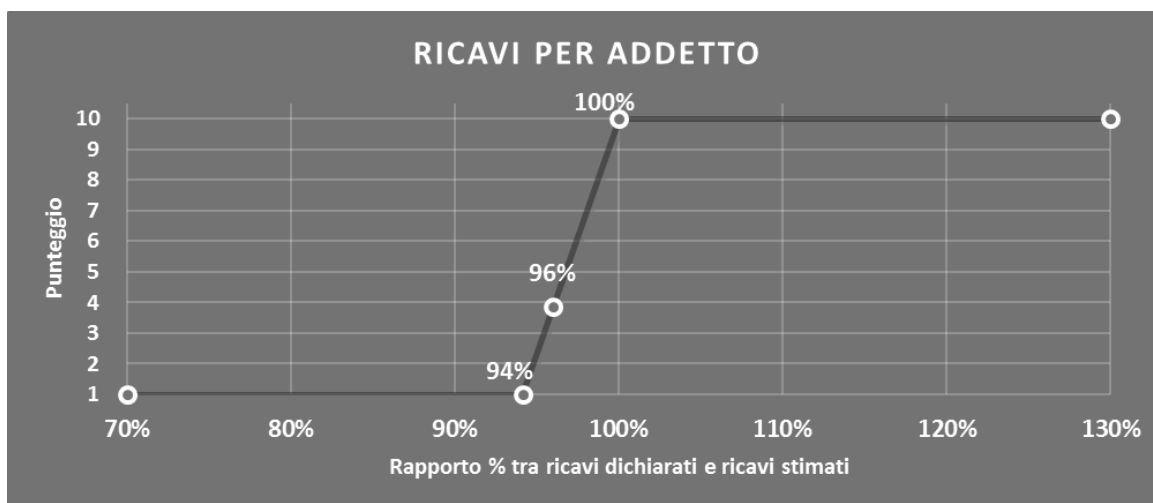
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 62.B**.

Nel **Sub Allegato 62.E** sono riportate le modalità di neutralizzazione delle variabili per la componente relativa all'attività di vendita di beni soggetti ad aggio o ricavo fisso.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,06059)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$



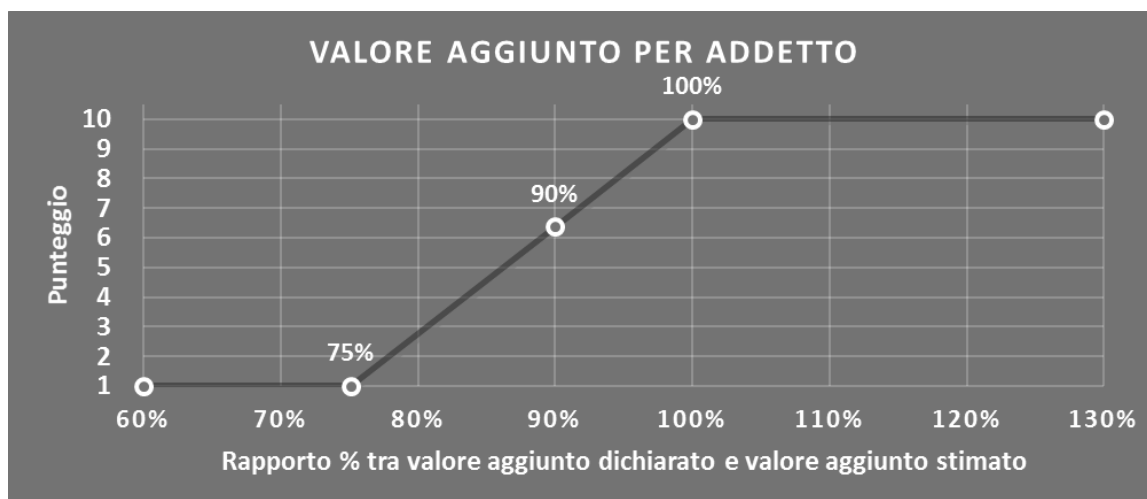
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto, al netto degli Aggì derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso, creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto, al netto degli Aggì derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso, stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 62.C**.

Nel **Sub Allegato 62.E** sono riportate le modalità di neutralizzazione delle variabili per la componente relativa all'attività di vendita di beni soggetti ad aggio o ricavo fisso.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,28591)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



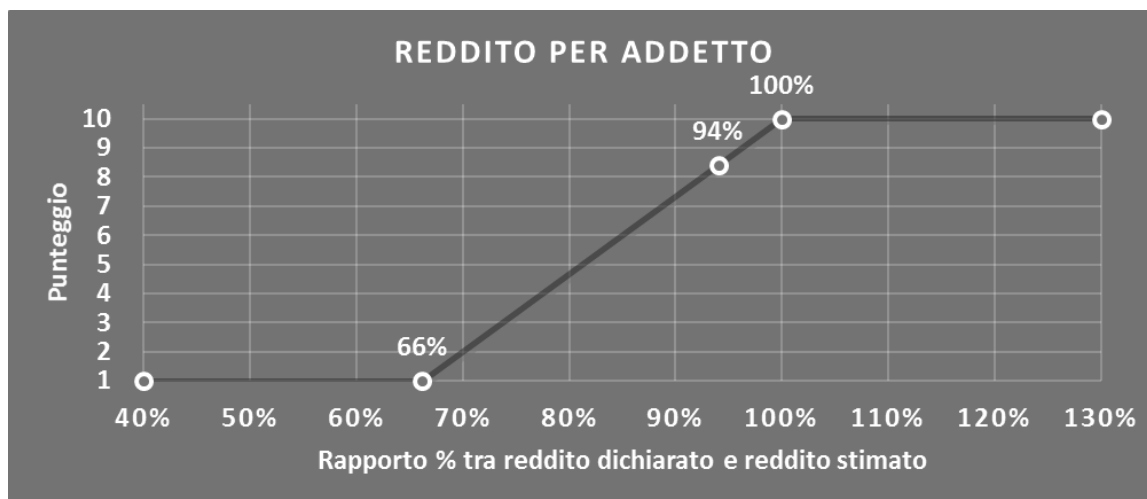
La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41239)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



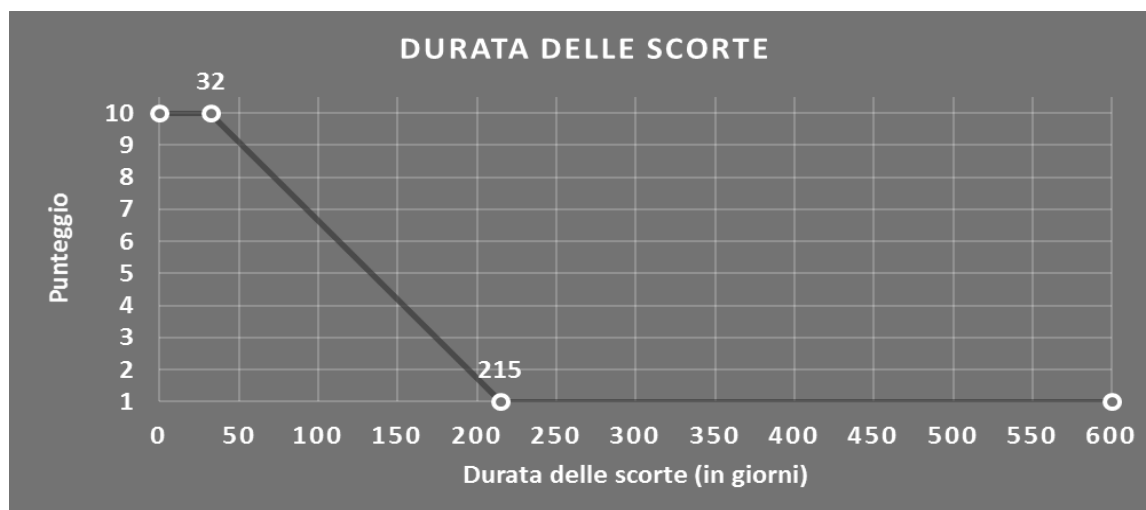
DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **32 giorni** per il MoB 2), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **215 giorni** per il MoB 2), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 2.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

⁷ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	3	15
MoB 2	Tutti i soggetti	32	215
MoB 3	Tutti i soggetti	4	26
MoB 4	Tutti i soggetti	26	153
MoB 5	Tutti i soggetti	20	99
MoB 6	Tutti i soggetti	25	153
MoB 7	Tutti i soggetti	39	337
MoB 8	Tutti i soggetti	20	110

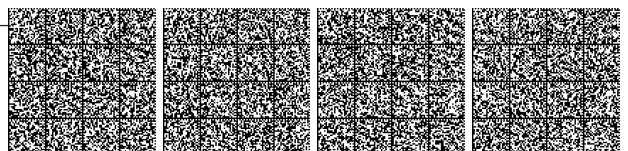
Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.

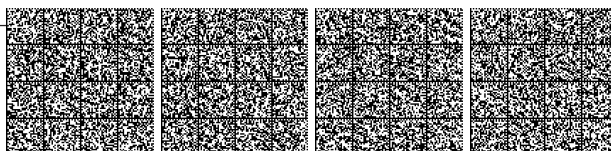
⁸ Punteggio = 1 + 9 × (indicatore/0,20)





L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

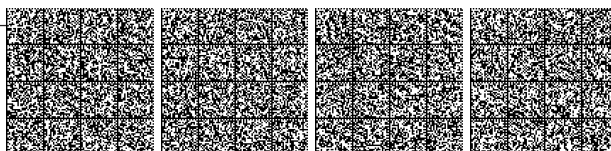
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

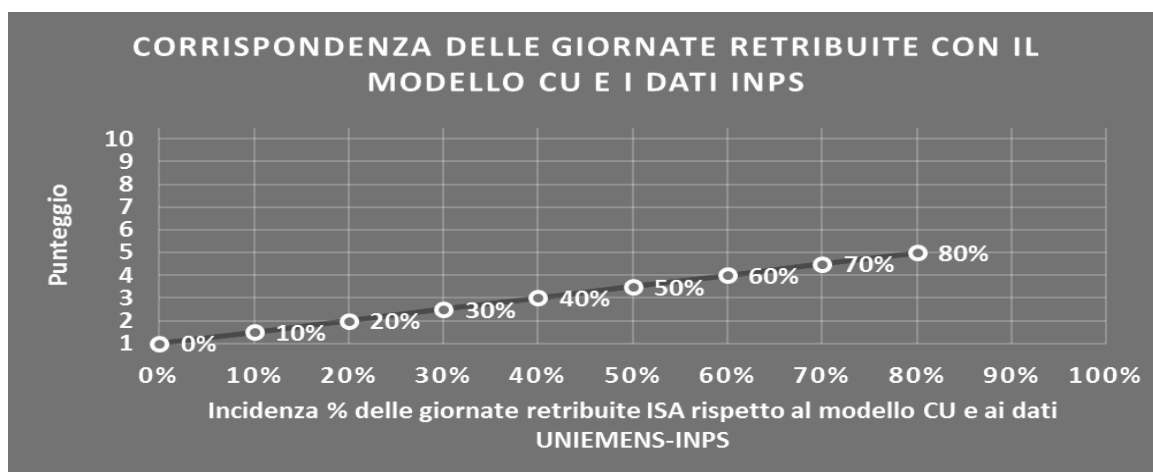
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

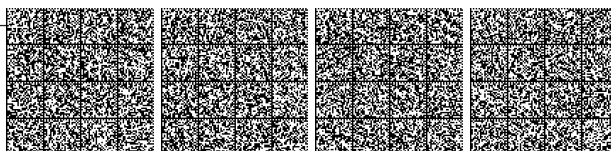
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



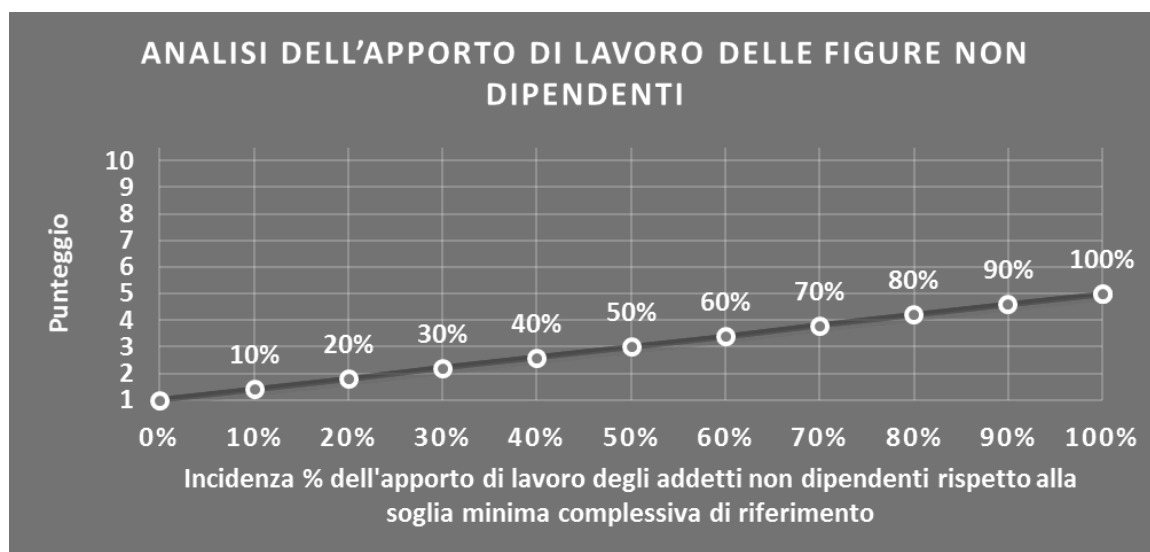
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifici tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

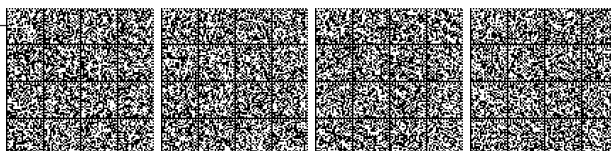
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **2,61%** per il MoB 2), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **3,72%** per il MoB 2), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 2.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

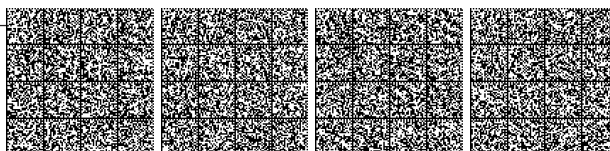
	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	2,61	3,72
MoB 2	Tutti i soggetti	2,61	3,72
MoB 3	Tutti i soggetti	2,61	3,72
MoB 4	Tutti i soggetti	1,90	2,26
MoB 5	Tutti i soggetti	1,90	2,26
MoB 6	Tutti i soggetti	1,90	2,26
MoB 7	Tutti i soggetti	2,61	3,72
MoB 8	Tutti i soggetti	1,90	2,26

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

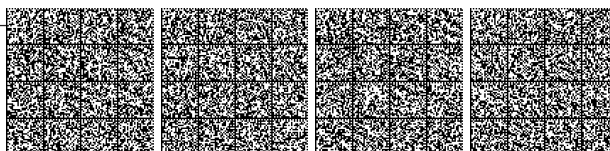
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.



Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Banchi di vendita;
- Banchi frigoriferi;
- Armadi, celle, vasche frigorifere e freezer;
- Macina caffè;
- Affettatrici;
- Macchine per sottovuoto;
- Bilance a calcolo automatico;
- Apparecchi per cottura;
- Automezzi (escluse le autovetture).

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

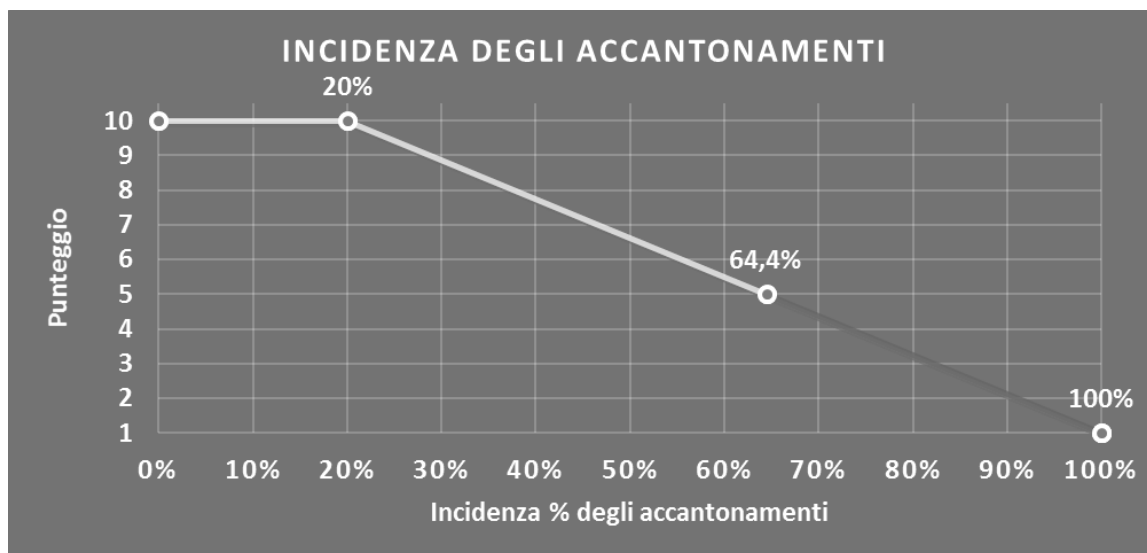
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



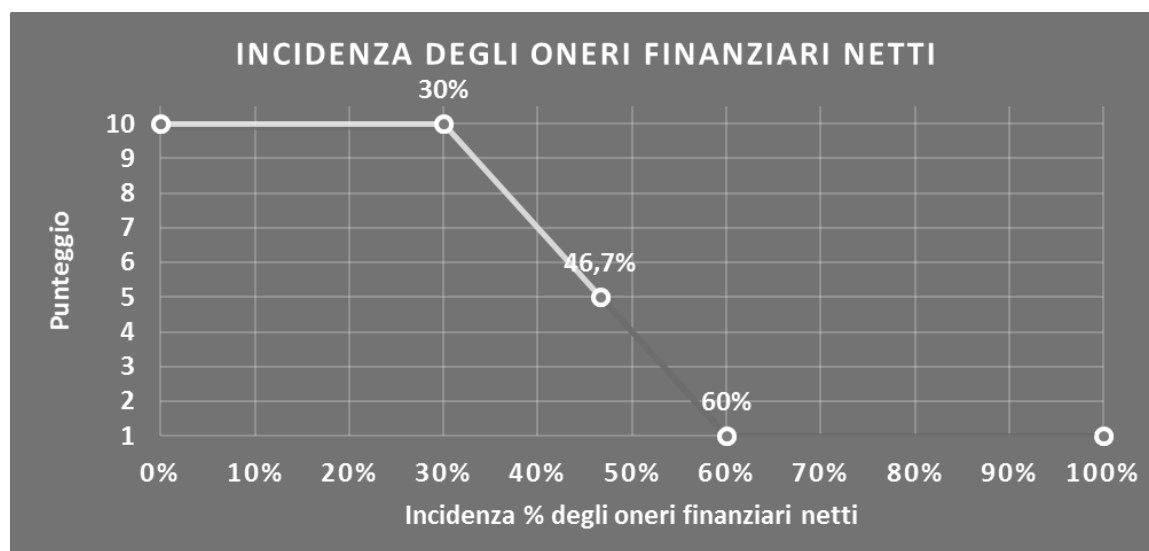
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

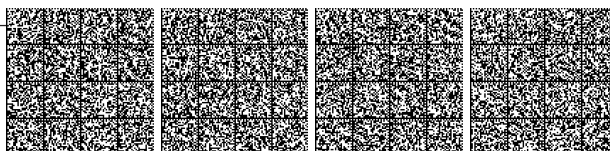
Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

¹⁵ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



TIPOLOGIA DELL'OFFERTA VENDITA: PASTICCERIA E DOLCIUMI FRESCHI >50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Pasticceria e dolci freschi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA VENDITA: PRODOTTI DELLA MACELLAZIONE >50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Prodotti della macellazione", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA VENDITA: PRODOTTI NON ALIMENTARI (ES. PER L'IGIENE DELLA CASA E DELLA PERSONA, PER ANIMALI, MOBILI, ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, ELETTRODOMESTICI, FIORI, ECC.) >50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Prodotti non alimentari (es. per l'igiene della casa e della persona, per animali, mobili, abbigliamento, calzature, elettrodomestici, fiori, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI OFFERTA: FORNITURA DI SERVIZI (ES. SOMMINISTRAZIONE DI BEVANDE E ALIMENTI, CATERING E/O BANQUETING, ECC.) >50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Fornitura di servizi (es. somministrazione di bevande e alimenti, catering e/o banqueting, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 62.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione informativa	CUM_BEVANDE_P	Tipologia dell'offerta: Bevande alcoliche e analcoliche
	CUM_FRUTTA_P	Tipologia dell'offerta: Frutta e verdura fresche
	CUM_PESCE_FRESCO_P	Tipologia dell'offerta: Pesci, crostacei e molluschi freschi
	CUM_VEN_VINI_P	Vendita di vini e spumanti (indicare solo se superiore al 40%)
Funzione logistica	CUM_SUPERMERCATO_SN	Tipologia di esercizio: Supermercato
	CUM_DISCOUNT_SN	Tipologia di esercizio: Discount
Canale integrato/ coordinato verticale	CUM_MODORG_GRUPACQ_SN	Modalità organizzativa: Associato a gruppi d'acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative
	CUM_MODORG_FRANC_SN	Modalità organizzativa: In franchising/affiliato

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 62.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,816552841775686	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,82% del Ricavo stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,067582931178693	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,040450065987384	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) 0,007945319201719	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,014143725755647	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,012138183676859	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,023038085672111	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Quota giornate Apprendisti	-0,021519169399070	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 2,15% del Ricavo stimato
Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,016237669040273	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione dell'1,62% del Ricavo stimato
Multipunto	0,008113868599805	La condizione di 'Multipunto' determina un aumento dello 0,81% del Ricavo stimato
Totale locali per la vendita e l'esposizione interna della merce	(**) 0,007782566209788	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Tipologia dell'offerta: Pane, pasta fresca e prodotti da forno/100	0,026555512434383	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Tipologia dell'offerta: Confezioni alimentari e scatolame/100	-0,019901529134379	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato
Tipologia dell'offerta: Caffè torrefatto e sfuso/100	0,071700863207973	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
Tipologia dell'offerta: Prodotti di gastronomia cotta e/o pronta a cuocere/100	0,104487416464468	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
Tipologia dell'offerta: Prodotti biologici, macrobiotici e dietetici/100	0,021958296573801	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Tipologia dell'offerta: Prodotti surgelati/100	-0,007525664914116	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Punti vendita con offerta prevalente di pesci, crostacei e molluschi freschi	0,007121818569807	L'appartenenza al Mob determina un aumento dello 0,71% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Punti vendita con assortimento generalmente diversificato	-0,002931050024845	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dello 0,29% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Punti vendita con offerta prevalente di frutta e verdura fresche	0,015626354619210	L'appartenenza al Mob determina un aumento dell'1,56% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Discount	0,009229073198574	L'appartenenza al Mob determina un aumento dello 0,92% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 8 - Supermercati	0,007638535688631	L'appartenenza al Mob determina un aumento dello 0,76% del Ricavo stimato
Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4	-0,008374475796872	La condizione di 'Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4' determina una diminuzione dello 0,84% del Ricavo stimato
Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,079230608948166	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 7,92% del Ricavo stimato
Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,046931360215490	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 4,69% del Ricavo stimato

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,073663569171472	La localizzazione nei comuni a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento del 7,37% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,000349619608920	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,03% del Ricavo stimato
	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale	0,026911681021073	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale' determina una flessione dello 0,03% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,000307993709273	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0003% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,000616029901813	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,840314826577032	
Coefficiente di rivalutazione		1,004148731248100	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 62.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,418957468673458	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,42% del VA stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,023230645917380	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,197136703314479	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,053501547414916	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,065737405562281	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,080378275866782	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,053340952166047	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,056977080771979	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Quota giornate Apprendisti	-0,122528516471380	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 12,25% del VA stimato
Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,069549823564281	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 6,95% del VA stimato
Tipologia di esercizio: Superette o minimercato	-0,027311433250495	La condizione di 'Tipologia di esercizio: Superette o minimercato' determina una diminuzione del 2,73% del VA stimato
Tipologia dell'offerta: Pane, pasta fresca e prodotti da forno/100	0,120530910202353	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Tipologia dell'offerta: Confezioni alimentari e scatolame/100	-0,052970918176373	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
Tipologia dell'offerta: Caffè torrefatto e sfuso/100	0,179094571661919	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
Tipologia dell'offerta: Prodotti di gastronomia cotta e/o pronta a cuocere/100	0,246147180115712	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
Tipologia dell'offerta: Prodotti biologici, macrobiotici e dietetici/100	0,070393943469951	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Tipologia dell'offerta: Prodotti surgelati/100	-0,077321373377499	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Punti vendita con offerta prevalente di pesci, crostacei e molluschi freschi	0,075360511271580	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 7,54% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Punti vendita con assortimento generalmente diversificato	0,0133339667269844	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,33% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Punti vendita con offerta prevalente di frutta e verdura fresche	0,135806966078413	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 13,58% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI TERRITORIALI	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Discount	-0,072059591451289	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,21% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Supermercati	-0,016552714698919	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,66% del VA stimato
	Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4	-0,010085293925789	La condizione di 'Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4' determina una diminuzione dell'1,01% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,191564850942671	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 19,16% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,104554850986001	La localizzazione nei comuni a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento del 10,46% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,002163007222218	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,22% del VA stimato
	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale	0,126806042332888	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale' determina una flessione dello 0,13% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,001394525419427	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,322354701300930	
Coefficiente di rivalutazione		1,039212652779746	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

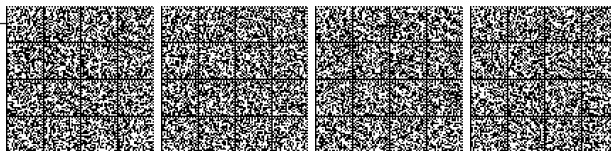
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 62.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM01U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Altri costi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

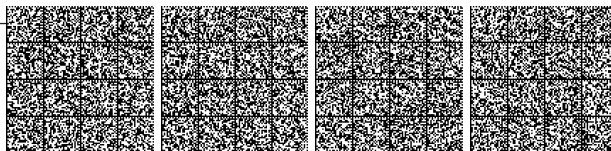
Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte¹⁹ = $\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali) / [Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)] + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)] + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1)] + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)] / 2\}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoranti a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\{(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali) / 2\} \times 365 / (Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi)$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) $\times 312 / 365$. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Multipunto = 1 se i Locali per la vendita e l'esposizione interna della merce sono compilati in più di una unità locale; altrimenti assume valore uguale a zero

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $[Numero\ collaboratori\ dell'impresa\ familiare\ e\ coniuge\ dell'azienda\ coniugale + Numero\ familiari\ diversi\ che\ prestano\ attività\ nell'impresa + Numero\ associati\ in\ partecipazione + (Numero\ soci\ amministratori\ escluso\ il\ primo\ socio + Numero\ soci\ non\ amministratori)^{21}] / (Numero\ addetti)$

Quota giornate Apprendisti = $(Numero\ giornate\ retribuite\ apprendisti) / (Numero\ addetti \times 312)$

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

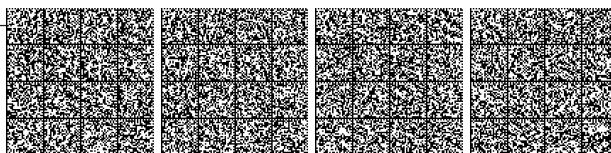
Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) -

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



(Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Territorialità del commercio²²

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 1 o 4.

Gruppo 1 - Aree con livelli di benessere e scolarizzazione molto bassi ed attività economiche legate prevalentemente al commercio di tipo tradizionale;

Gruppo 4 - Aree a basso livello di benessere, minor scolarizzazione e rete distributiva tradizionale.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²³

La territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori delle locazioni degli immobili per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²⁴

La territorialità del livello delle quotazioni immobiliari differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori di mercato degli immobili per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²⁵

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Tipologia dell'offerta: Bevande alcoliche e analcoliche = Tipologia dell'offerta: Olio e bevande analcoliche + Tipologia dell'offerta: Alcolici e superalcolici

Tipologia dell'offerta: Prodotti surgelati = Tipologia dell'offerta: Prodotti ittici surgelati e/o congelati + Tipologia dell'offerta: Altri alimenti surgelati (es. piatti pronti, pane, pizza e simili, pasta fresca, dolci e gelati, carni, ortaggi, ecc.)

Tipologia di esercizio: Discount = 1, se Tipologia di esercizio (1 = negozio tradizionale, 2 = superette o minimercato, 3 = supermercato, 4 = discount) è pari a 4 nell'Unità locale con maggior valore di Locali per la vendita e l'esposizione interna della merce; altrimenti assume valore pari a zero

Tipologia di esercizio: Superette o minimercato = 1, se Tipologia di esercizio (1 = negozio tradizionale, 2 = superette o minimercato, 3 = supermercato, 4 = discount) è pari a 2 nell'Unità locale con maggior valore di Locali per la vendita e l'esposizione interna della merce; altrimenti assume valore pari a zero

Tipologia di esercizio: Supermercato = 1, se Tipologia di esercizio (1 = negozio tradizionale, 2 = superette o minimercato, 3 = supermercato, 4 = discount) è pari a 3 nell'Unità locale con maggior valore di Locali per la vendita e l'esposizione interna della merce; altrimenti assume valore pari a zero

Totale locali per la vendita e l'esposizione interna della merce²⁶ = Somma dei metri quadri dei locali per la vendita e l'esposizione interna della merce per tutte le unità locali

²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁵ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁶ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



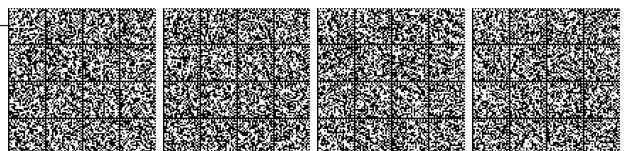
Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggì derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggì o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁷ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

²⁷ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



SUB ALLEGATO 62.E – NEUTRALIZZAZIONE DEGLI AGGI O RICAVI FISSI

Le variabili utilizzate nelle stime econometriche dei Ricavi per addetto e del Valore Aggiunto per addetto, presenti nei quadri del personale e degli elementi contabili, annotate nel modello in maniera indistinta, vengono neutralizzate per tener conto della componente relativa all'attività di vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso.

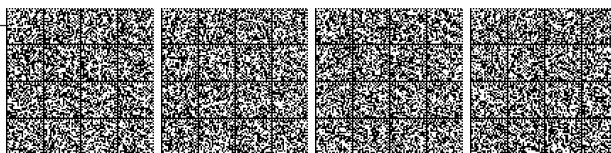
La neutralizzazione viene applicata alle seguenti variabili:

- Personale addetto all'attività²⁸, annotato nel modello in maniera indistinta:
 - Numero giornate retribuite "Dipendenti a tempo pieno";
 - Numero giornate retribuite "Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro";
 - Numero giornate retribuite "Apprendisti";
 - Numero "Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa";
 - Percentuale di lavoro prestato da "Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale";
 - Percentuale di lavoro prestato da "Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa";
 - Percentuale di lavoro prestato da "Associati in partecipazione";
 - Percentuale di lavoro prestato da "Soci amministratori";
 - Percentuale di lavoro prestato da "Soci non amministratori";
 - Numero "Amministratori non soci";
 - Numero "Giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente".
- Elementi contabili, annotati nel modello in maniera indistinta:
 - Spese per acquisti di servizi;
 - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires);
 - Altri costi per servizi;
 - Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.);
 - Canoni relativi a beni immobili;
 - Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio;
 - Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria (ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto);
 - Canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto;
 - Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa;
 - Spese per prestazioni rese da professionisti esterni;
 - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone);
 - Ammortamenti per beni mobili strumentali;
 - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative;
 - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali;
 - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro;
 - Valore dei beni strumentali;
 - Valore dei beni strumentali, di cui valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

Il Ricavo per addetto e il Valore Aggiunto per addetto sono calcolati sulla base delle variabili neutralizzate.

La neutralizzazione viene effettuata, per ogni singolo soggetto, in base al **coefficiente di scorporo**, calcolato come il minor valore tra

²⁸ Nel caso di variabili aggregate viene scorporato l'aggregato e non la singola variabile.



$$\frac{\text{Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso}}{\text{Margine lordo complessivo aziendale calcolato}} \\ \text{e} \\ \frac{\text{Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso}}{\text{Altri costi}^{29}}$$

dove il **Margine lordo complessivo aziendale calcolato** è pari a: Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso + (Costo del venduto e per la produzione di servizi) × **Indice di margine medio**.

Per l'ISA in oggetto l'**Indice di margine medio** è stato individuato sulla platea dei contribuenti utilizzati nell'analisi, distintamente per MoB, come rapporto tra l'ammontare complessivo del Margine lordo (Ricavi - Costo del venduto e per la produzione di servizi) e l'ammontare complessivo del Costo del venduto e per la produzione di servizi.

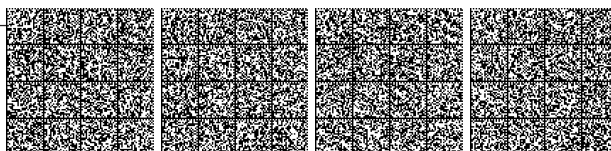
In applicazione, per ogni singolo soggetto, il valore dell'**Indice di margine medio**, da utilizzare per il calcolo del coefficiente di scorporo, è ottenuto ponderando i valori di riferimento individuati per MoB con le relative probabilità di appartenenza, come di seguito riportato.

MoB	Indice di margine medio
1	0,3160
2	0,3532
3	0,3339
4	0,2975
5	0,2353
6	0,3104
7	0,3840
8	0,3024

La neutralizzazione non viene effettuata nei seguenti casi:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi inferiore o uguale a zero;
- Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso inferiori o uguali al Costo del venduto relativo alla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso.

²⁹ Se **Altri costi** è uguale a zero allora tale rapporto è posto pari a 1.



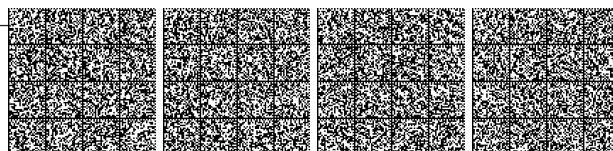
ALLEGATO 63

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM03U

COMMERCIO AL DETTAGLIO AMBULANTE



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

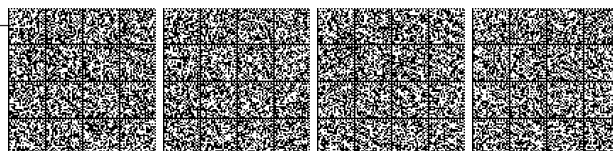
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM03U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 47.81.01 - Commercio al dettaglio ambulante di prodotti ortofrutticoli
- 47.81.02 - Commercio al dettaglio ambulante di prodotti ittici
- 47.81.03 - Commercio al dettaglio ambulante di carne
- 47.81.09 - Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti alimentari e bevande nca
- 47.82.01 - Commercio al dettaglio ambulante di tessuti, articoli tessili per la casa, articoli di abbigliamento
- 47.82.02 - Commercio al dettaglio ambulante di calzature e pelletterie
- 47.89.01 - Commercio al dettaglio ambulante di fiori, piante, bulbi, semi e fertilizzanti
- 47.89.02 - Commercio al dettaglio ambulante di macchine, attrezzature e prodotti per l'agricoltura; attrezzature per il giardinaggio
- 47.89.03 - Commercio al dettaglio ambulante di profumi e cosmetici; saponi, detersivi ed altri detergenti per qualsiasi uso
- 47.89.04 - Commercio al dettaglio ambulante di chincaglieria e bigiotteria
- 47.89.05 - Commercio al dettaglio ambulante di arredamenti per giardino; mobili; tappeti e stuoie; articoli casalinghi; elettrodomestici; materiale elettrico
- 47.89.09 - Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM03U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM03U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



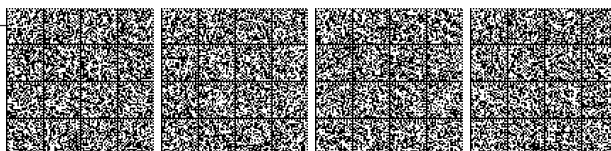
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM03U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

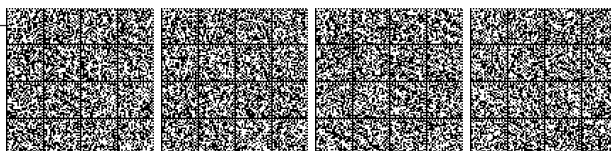
Per l'ISA AM03U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in sede fissa di prodotti alimentari freschi** (Numerosità: 11.594). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da: prodotti di gastronomia (panini, tramezzini, ecc.); pasta fresca; frutta, verdura e ortaggi; carni fresche, congelate e surgelate; carni stagionate e insaccate; pesce fresco; prodotti lattiero-caseari e uova; prodotti da forno, cioccolato e dolci, pasticceria; olive, lupini, arachidi, ecc. Nell'offerta talvolta sono presenti prodotti alimentari surgelati e congelati e gelateria;
- **MoB 2 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di prodotti alimentari confezionati, bevande e oli** (Numerosità: 1.390). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da: prodotti alimentari confezionati, conservati, secchi e scatolame; acque gassate e minerali; bevande analcoliche, succhi e sciroppi; vini; birra; bevande superalcoliche, vini aromatizzati, altre bevande alcoliche; oli. L'offerta è talvolta integrata da prodotti alimentari surgelati e congelati e gelateria;
- **MoB 3 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in sede fissa di prodotti alimentari confezionati, bevande e oli** (Numerosità: 2.266). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da: prodotti alimentari confezionati, conservati, secchi e scatolame; acque gassate e minerali; bevande analcoliche, succhi e sciroppi; vini; birra; bevande superalcoliche, vini aromatizzati, altre bevande alcoliche; oli. L'offerta è talvolta integrata da prodotti alimentari surgelati e congelati e gelateria;
- **MoB 4 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di prodotti alimentari freschi** (Numerosità: 3.631). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da: prodotti di gastronomia (panini, tramezzini, ecc.); pasta fresca; frutta, verdura e ortaggi; carni fresche, congelate e surgelate; carni stagionate e insaccate; pesce fresco; prodotti lattiero-caseari e uova; prodotti da forno, cioccolato e dolci, pasticceria; olive,



lupini, arachidi, ecc. Nell'offerta talvolta sono presenti prodotti alimentari surgelati e congelati e gelateria;

- **MoB 5 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in sede fissa di abbigliamento, calzature e prodotti tessili** (Numerosità: 17.247). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da: prodotti tessili; abbigliamento ed accessori, abbigliamento intimo; calzature, pelletterie e valigeria;
- **MoB 6 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in sede fissa di altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto** (Numerosità: 3.449). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da: elettrodomestici e casalinghi; ottica e materiale fotografico; ferramenta, utensili e bricolage; attrezzature e accessori per lo sport ed il tempo libero (escluso abbigliamento e calzature); giochi e giocattoli, articoli per bambini; articoli di cartoleria e per ufficio; libri, dischi e strumenti musicali; bigiotteria, cosmesi di trattamento, orologeria, argenteria; prodotti di igiene per la casa e per la persona, erboristeria; ricambi ed accessori auto/moto; varie (articoli ed arredi sacri, articoli per fumatori, filatelia e numismatica);
- **MoB 7 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante generalmente con assortimento diversificato** (Numerosità: 1.825). Questo modello di business presenta un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto da svariati prodotti, quali: prodotti tessili; abbigliamento ed accessori, abbigliamento intimo; calzature, pelletterie e valigeria; mobili e accessori d'arredo; elettrodomestici e casalinghi; ottica e materiale fotografico; ferramenta, utensili e bricolage; attrezzature e accessori per lo sport ed il tempo libero (escluso abbigliamento e calzature); giochi e giocattoli, articoli per bambini; articoli di cartoleria e per ufficio; libri, dischi e strumenti musicali; bigiotteria, cosmesi di trattamento, orologeria, argenteria; prodotti di igiene per la casa e per la persona, erboristeria; varie (articoli ed arredi sacri, articoli per fumatori, filatelia e numismatica). L'attività è svolta sia in forma itinerante che in sede fissa;
- **MoB 8 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante in prevalenza di animali vivi, articoli ed accessori per animali** (Numerosità: 233);
- **MoB 9 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di abbigliamento, calzature e prodotti tessili** (Numerosità: 1.728). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da: prodotti tessili; abbigliamento ed accessori, abbigliamento intimo; calzature, pelletterie e valigeria;
- **MoB 10 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di mobili e accessori d'arredo** (Numerosità: 356);
- **MoB 11 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante in prevalenza di fiori freschi, piante e sementi** (Numerosità: 1.344);



- **MoB 12 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto** (Numerosità: 1.545). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da: elettrodomestici e casalinghi; ottica e materiale fotografico; ferramenta, utensili e bricolage; attrezzature e accessori per lo sport ed il tempo libero (escluso abbigliamento e calzature); giochi e giocattoli, articoli per bambini; articoli di cartoleria e per ufficio; libri, dischi e strumenti musicali; bigiotteria, cosmesi di trattamento, orologeria, argenteria; prodotti di igiene per la casa e per la persona, erboristeria; ricambi ed accessori auto/moto; varie (articoli ed arredi sacri, articoli per fumatori, filatelia e numismatica);
- **MoB 13 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in sede fissa di mobili e accessori d'arredo** (Numerosità: 528).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 63.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM03U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

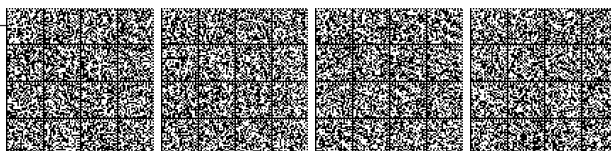
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 63.D**.



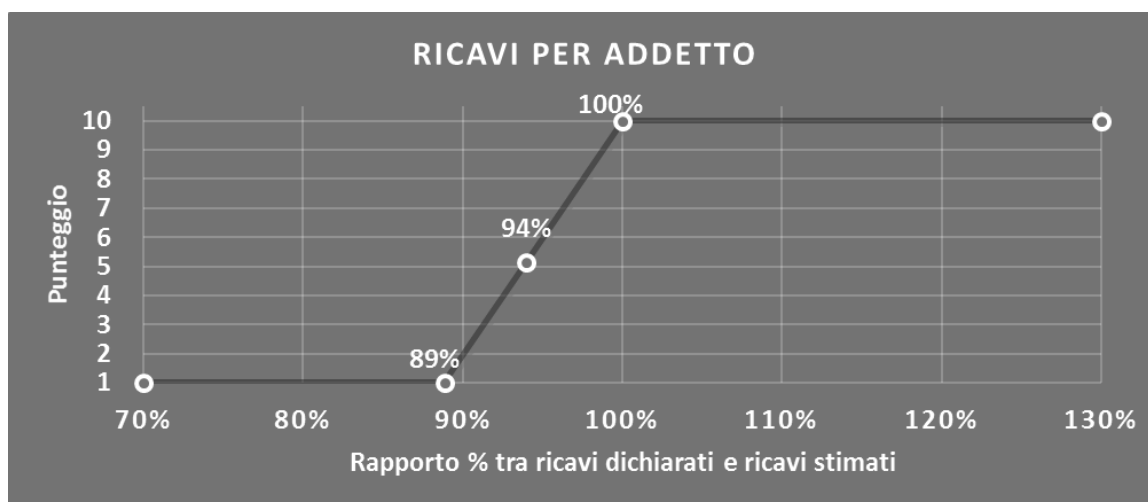
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

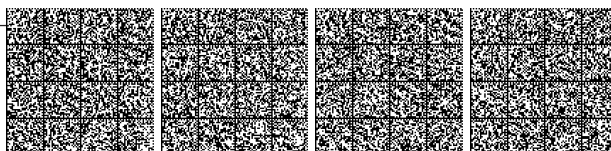


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 63.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,11830)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

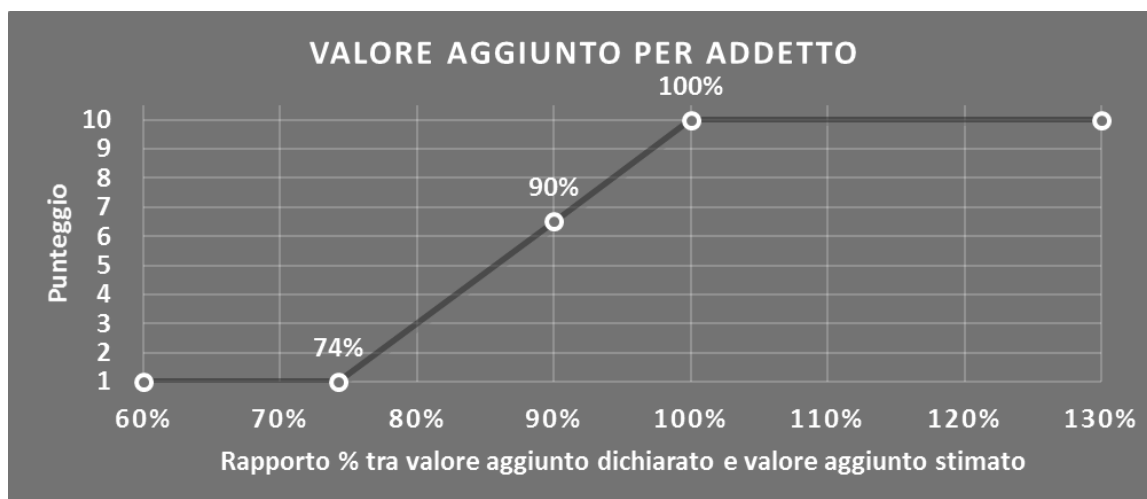


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

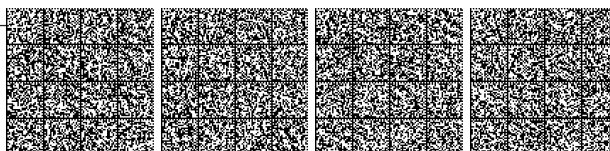


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 63.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,29808)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$

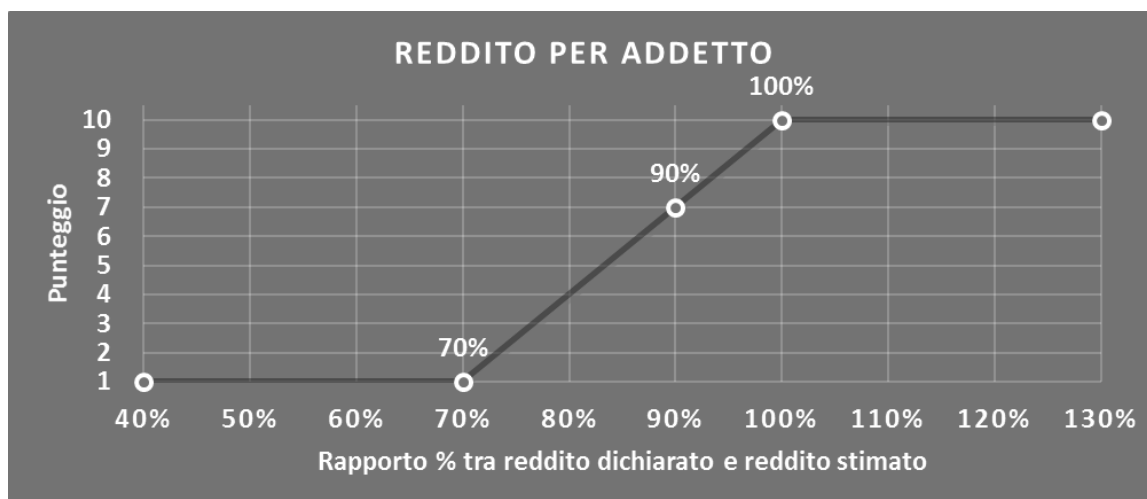


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,35703)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **33 giorni** per il MoB 8), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **347 giorni** per il MoB 8), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.

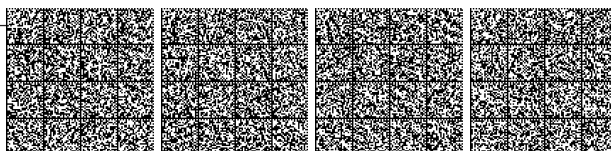


I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 8.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	4	47
MoB 2	Tutti i soggetti	18	153
MoB 3	Tutti i soggetti	18	166
MoB 4	Tutti i soggetti	3	44
MoB 5	Tutti i soggetti	109	682
MoB 6	Tutti i soggetti	45	532
MoB 7	Tutti i soggetti	59	563
MoB 8	Tutti i soggetti	33	347
MoB 9	Tutti i soggetti	85	620
MoB 10	Tutti i soggetti	123	764

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 11	Tutti i soggetti	6	130
MoB 12	Tutti i soggetti	35	443
MoB 13	Tutti i soggetti	115	733

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

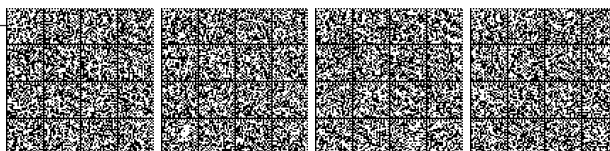
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

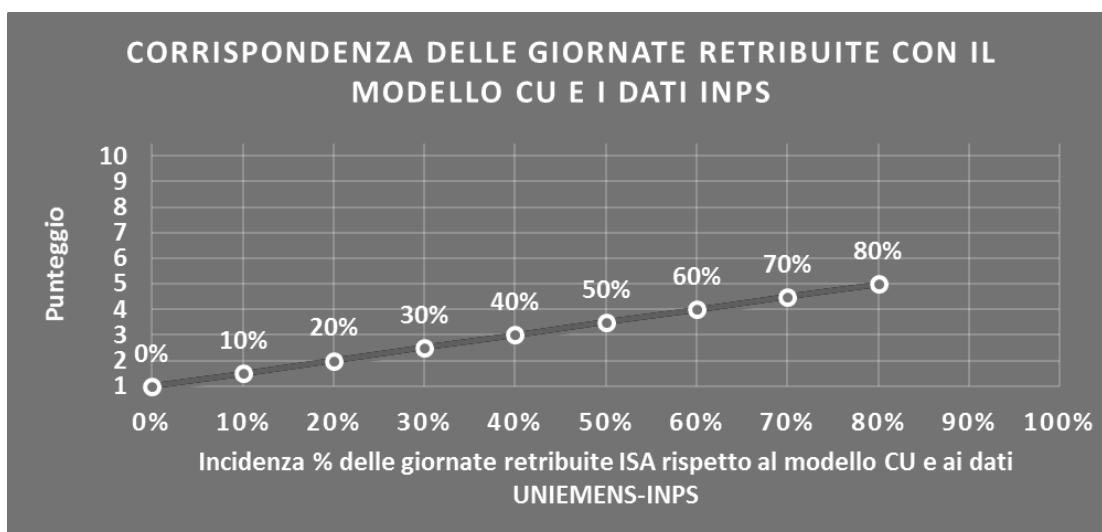
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

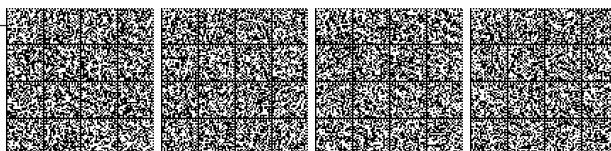
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



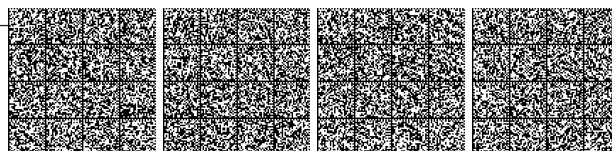
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

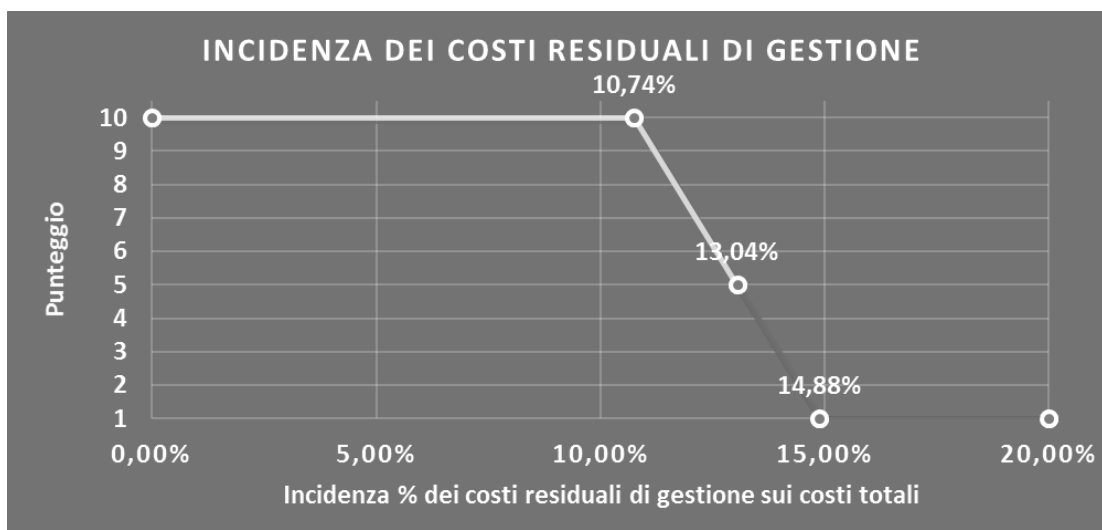
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **10,74%** per il MoB 5), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **14,88%** per il MoB 5), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 5.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	4,50	8,28
MoB 2	Tutti i soggetti	4,50	8,28
MoB 3	Tutti i soggetti	4,50	8,28
MoB 4	Tutti i soggetti	4,50	8,28
MoB 5	Tutti i soggetti	10,74	14,88
MoB 6	Tutti i soggetti	10,74	14,88
MoB 7	Tutti i soggetti	10,74	14,88
MoB 8	Tutti i soggetti	4,50	8,28
MoB 9	Tutti i soggetti	10,74	14,88
MoB 10	Tutti i soggetti	10,74	14,88
MoB 11	Tutti i soggetti	10,74	14,88
MoB 12	Tutti i soggetti	10,74	14,88
MoB 13	Tutti i soggetti	10,74	14,88

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

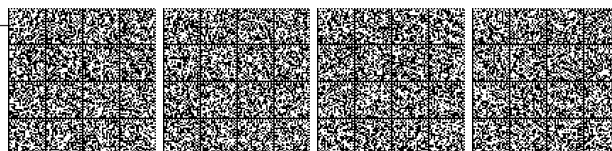
GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Autovetture;
- Automezzi (escluse le autovetture).

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

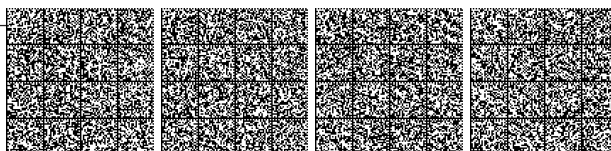
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

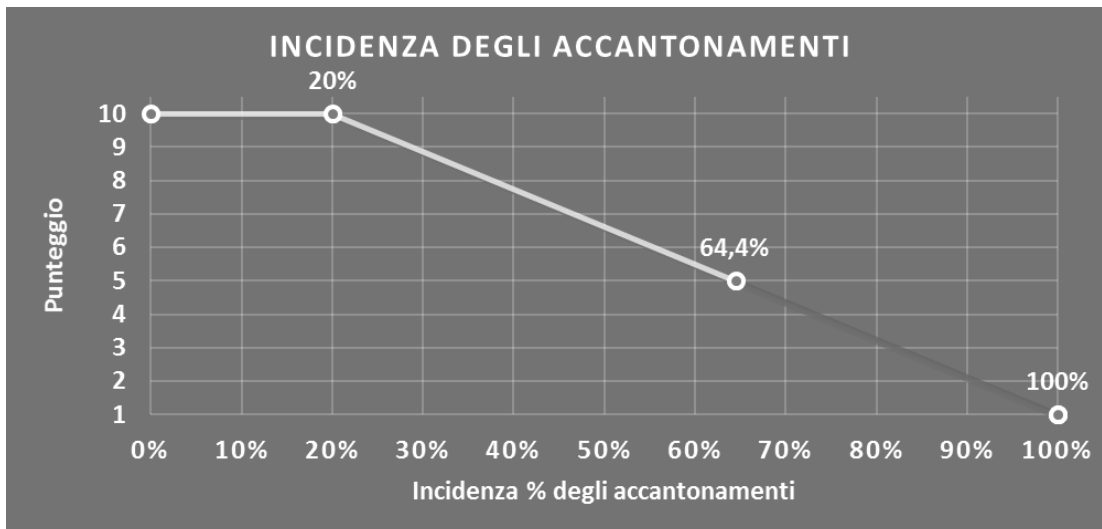
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

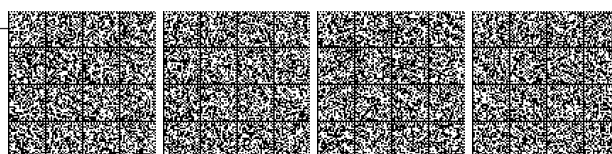
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

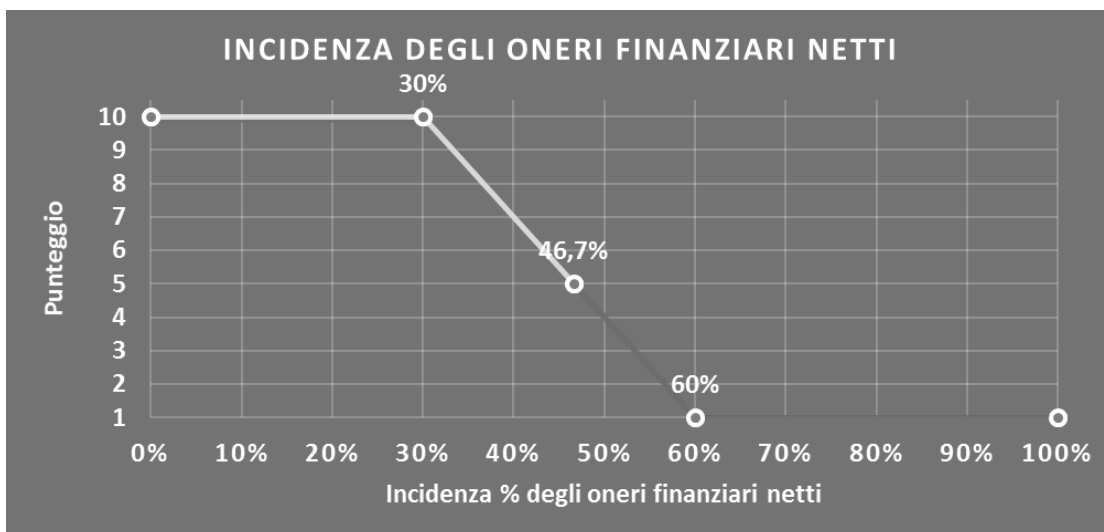
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 63.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione logistica	QUOTA_ITINERANTE_VARI	Quota giornate di attività itinerante con vendita di altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto
	QUOTA_FISSO_VARI	Quota giornate di attività su posteggio fisso con vendita di altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto
	QUOTA_ITINERANTE_ABBIGLIAMENTO	Quota giornate di attività itinerante con vendita di prodotti di abbigliamento, calzature e pelletterie
	QUOTA_FISSO_ABBIGLIAMENTO	Quota giornate di attività su posteggio fisso con vendita di prodotti di abbigliamento, calzature e pelletterie
	QUOTA_ITINERANTE_ALIMEN_CONFEZ	Quota giornate di attività itinerante con vendita di prodotti alimentari confezionati, bevande ed oli
	QUOTA_FISSO_ALIMEN_CONFEZ	Quota giornate di attività su posteggio fisso con vendita di prodotti alimentari confezionati, bevande ed oli
	QUOTA_ITINERANTE_ALIMEN_FRESCO	Quota giornate di attività itinerante con vendita di prodotti alimentari freschi
	QUOTA_FISSO_ALIMEN_FRESCO	Quota giornate di attività su posteggio fisso con vendita di prodotti alimentari freschi
	QUOTA_ITINERANTE_MOBILI	Quota giornate di attività itinerante con vendita di mobili e accessori d'arredo
	QUOTA_FISSO_MOBILI	Quota giornate di attività su posteggio fisso con vendita di mobili e accessori d'arredo
Funzione informativa	MERCE_ABBIGLIAMENTO	Settori merceologici: Abbigliamento, calzature e pelletterie
	MERCE_VARI	Settori merceologici: Altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto
	CODICI_ALIMEN_FRESCHI	Categorie merceologiche: Prodotti alimentari freschi
	CODICI_ALIMEN_CONFE	Categorie merceologiche: Prodotti alimentari confezionati, bevande ed oli
	MERCE_ANIMALI_NEW	Settori merceologici: Animali vivi, articoli ed accessori per animali
	MERCE_MOBILE_NEW	Settori merceologici: Mobili e accessori d'arredo
	MERCE_FIORE_FRESCO_NEW	Settori merceologici: Fiori freschi, piante e sementi

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 63.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO	
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing, quota fino a 1.000.000 di euro	(*) 0,040772355616895	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato	
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,020811170902629	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato	
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,673704738195031	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,67% del Ricavo stimato	
	Totale spese per servizi	(*) 0,113446490457084	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato	
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,059961092188325	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato	
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,029198416888579	La condizione di 'primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 2,92% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota di giorni di non attività rispetto a 312 giorni l'anno	-0,102014149533368	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del Ricavo stimato	
	(Settori merceologici: Elettrodomestici e casalinghi) / 100	-0,038165027519801	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Ricavo stimato	
	(Settori merceologici: Attrezzature e accessori per lo sport ed il tempo libero (escluso abbigliamento e calzature)) / 100	-0,073345200583536	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del Ricavo stimato	
	(Settori merceologici: Giochi e giocattoli, articoli per bambini) / 100	-0,043855303602798	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Ricavo stimato	
	(Settori merceologici: Libri, dischi e strumenti musicali) / 100	0,135340902675178	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato	
	(Settori merceologici: Bigiotteria, cosmesi di trattamento, orologeria, argenteria) / 100	0,08895850006502	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato	
	(Settori merceologici: Prodotti di igiene per la casa e per la persona, erboristeria) / 100	-0,063860944520668	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del Ricavo stimato	
	(Settori merceologici: Ricambi ed accessori auto/moto) / 100	-0,028892827404959	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del Ricavo stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di prodotti alimentari confezionati, bevande e oli		-0,0333591805205391	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,36% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di prodotti alimentari freschi		-0,032240759486775	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,22% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in sede fissa di altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto		L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,83% del Ricavo stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante generalmente con assortimento diversificato		L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,20% del Ricavo stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 10 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di mobili e accessori d'arredo		L'appartenenza al MoB determina un aumento del 1,70% del Ricavo stimato	
			0,017044120581653	

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Probabilità di appartenenza al MoB 12 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto	0,024666712347132	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,47% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Tasso di occupazione a livello regionale (Costo del venduto e per la produzione di servizi) × (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) (Costo del venduto e per la produzione di servizi) × (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	0,004338254583488 (****) (****)	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,43% del Ricavo stimato Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0003% del Ricavo stimato Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0008% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,247250238816691	
Coefficiente di rivalutazione		1,011313503174633	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 63.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing, quota fino a 1.000.000 di euro	0,073411300864518	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	0,151036617655347	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Totale spese per servizi	0,047675780760896	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	0,161516330333358	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,046861444968673	La condizione di "Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)", determina una diminuzione del 4,69% del VA stimato
	Quota di giorni di non attività rispetto a 312 giorni l'anno	-0,177700266985499	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,18% del VA stimato
	(Settori merceologici: Elettrodomestici e casalinghi) / 100	-0,079360247259347	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato
	(Settori merceologici: Ferramenta, utensili e bricolage) / 100	-0,046134034247380	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
	(Settori merceologici: Articoli di cartoleria e per ufficio) / 100	-0,105024125771457	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato
	(Settori merceologici: Libri, dischi e strumenti musicali) / 100	0,196002417082391	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
	(Settori merceologici: Bigiotteria, cosmesi di trattamento, orologeria, argenteria) / 100	0,188999110372905	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
	(Settori merceologici: Prodotti di igiene per la casa e per la persona, erboristeria) / 100	-0,185419348441842	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,19% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in sede fissa di prodotti alimentari freschi	-0,138995914647575	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,90% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di prodotti alimentari confezionati, bevande e oli	-0,149558536229320	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 14,96% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in sede fissa di prodotti alimentari confezionati, bevande e oli	-0,130989852609569	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,10% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di prodotti alimentari freschi	-0,144711514713782	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 14,47% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in sede fissa di abbigliamento, calzature e prodotti tessili	-0,017972141885441	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 1,80% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante in prevalenza di animali vivi, articoli ed accessori per animali	-0,214043179977765	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 21,40% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 13 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in sede fissa di mobili e accessori d'arredo		-0,058442676931211	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,84% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) ²		0,023975882199715	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) × (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(***)	-0,000748889549694	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0007% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,691501309769487	
Coefficiente di rivalutazione			1,041283000326427	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$



SUB ALLEGATO 63.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM03U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Categorie merceologiche: Prodotti alimentari confezionati, bevande ed oli = somma delle percentuali sui ricavi relative a ["Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice1 (Prodotti alimentari confezionati, conservati, secchi e scatolame)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice21 (Acque gassate e minerali)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice22 (Bevande analcoliche, succhi e sciroppi)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice23 (Vini)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice24 (Birra)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice25 (Bevande superalcoliche, vini aromatizzati, altre bevande alcoliche)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice26 (Oli)"]

Categorie merceologiche: Prodotti alimentari freschi = somma delle percentuali sui ricavi relative a ["Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice2 (Gastronomia (panini, tramezzini, ecc.))", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice4 (Pasta fresca)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice5 (Frutta, verdura e ortaggi)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice6 (Carni fresche, congelate e surgelate)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice7 (Carni stagionate e insaccate)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice8 (Pesce fresco)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice9 (Prodotti lattiero-caseari e uova)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice10 (Prodotti da forno, cioccolato e dolci, pasticceria)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice13 (Olive, lupini, arachidi, ecc.)"]

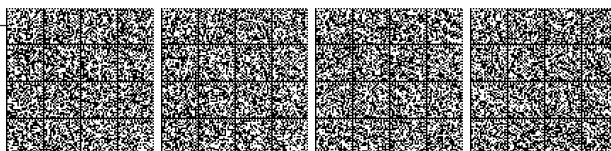
Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residui di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).



azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte¹⁹ = {(Esistenze iniziali - Rimanenze finali)/[Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2)]/2}

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = {(Esistenze iniziali + Rimanenze finali)/2} × 365 / (Costo del venduto e per la produzione di servizi)

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 / 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Giorni di apertura nell'anno (media per posteggio) = Totale giorni di esercizio dell'attività su posteggio fisso diviso Numero luoghi destinati all'attività di vendita compilati se Totale giorni di esercizio dell'attività itinerante è uguale a zero; altrimenti la variabile assume valore uguale a Totale giorni di esercizio dell'attività diviso (Numero luoghi destinati all'attività di vendita compilati + 1). Un luogo destinato all'attività di vendita è compilato se il comune del luogo destinato all'attività di vendita è compilato

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

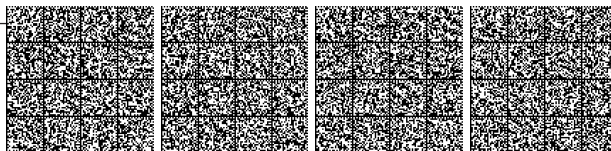
Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota di giorni di non attività rispetto a 312 giorni l'anno = [312 - Giorni di apertura nell'anno (media per posteggio)] diviso 312 se (Numero addetti × 365) è maggiore o uguale a Totale giorni di esercizio dell'attività e Giorni di apertura nell'anno (media per posteggio) è minore di 312; altrimenti la variabile assume valore uguale a zero

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Fiori freschi, piante e sementi", "Settori merceologici: Animali vivi, articoli ed accessori per animali", Settori merceologici: Altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto, "Settori merceologici: Altro") e Categorie merceologiche: Prodotti alimentari freschi è maggiore di Categorie merceologiche: Prodotti alimentari confezionati, bevande ed oli e Totale giorni di esercizio dell'attività su posteggio fisso è maggiore o uguale di Totale giorni di esercizio dell'attività itinerante e Totale giorni di esercizio dell'attività è maggiore di zero; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Quota giornate di attività su posteggio fisso con vendita di prodotti di abbigliamento, calzature e pelletterie = Totale giorni di esercizio dell'attività su posteggio fisso/Totale giorni di esercizio dell'attività se Settori merceologici: Abbigliamento, calzature e pelletterie è maggiore del massimo tra (Settori merceologici: Alimentari, bevande ed oli, "Settori merceologici: Mobili e accessori d'arredo", "Settori merceologici: Fiori freschi, piante e sementi", "Settori merceologici: Animali vivi, articoli ed accessori per animali", Settori merceologici: Altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto, "Settori merceologici: Altro") e Totale giorni di esercizio dell'attività su posteggio fisso è maggiore o uguale di Totale giorni di esercizio dell'attività itinerante e Totale giorni di esercizio dell'attività è maggiore di zero; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Quota giornate di attività su posteggio fisso con vendita di altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto = Totale giorni di esercizio dell'attività su posteggio fisso/Totale giorni di esercizio dell'attività se Settori merceologici: Altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto è maggiore del massimo tra (Settori merceologici: Alimentari, bevande ed oli, Settori merceologici: Abbigliamento, calzature e pelletterie, "Settori merceologici: Mobili e accessori d'arredo", "Settori merceologici: Fiori freschi, piante e sementi", "Settori merceologici: Animali vivi, articoli ed accessori per animali", "Settori merceologici: Altro") e Totale giorni di esercizio dell'attività su posteggio fisso è maggiore o uguale di Totale giorni di esercizio dell'attività itinerante e Totale giorni di esercizio dell'attività è maggiore di zero; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Settori merceologici: Abbigliamento, calzature e pelletterie = "Settori merceologici: Prodotti tessili" + "Settori merceologici: Abbigliamento ed accessori, abbigliamento intimo" + "Settori merceologici: Calzature, pelletterie e valigeria"

Settori merceologici: Alimentari, bevande ed oli = "Settori merceologici: Alimentari" + "Settori merceologici: Bevande ed oli"

Settori merceologici: Altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto = "Settori merceologici: Elettrodomestici e casalinghi" + "Settori merceologici: Ferramenta, utensili e bricolage" + "Settori merceologici: Attrezzature e accessori per lo sport ed il tempo libero (escluso abbigliamento e calzature)" + "Settori merceologici: Ottica e materiale fotografico" + "Settori merceologici: Giochi e giocattoli, articoli per bambini" + "Settori merceologici: Articoli di cartoleria e per ufficio" + "Settori merceologici: Libri, dischi e strumenti musicali" + "Settori merceologici: Bigiotteria, cosmesi di trattamento, orologeria, argenteria" + "Settori merceologici: Prodotti di igiene per la casa e per la persona, erboristeria" + "Settori merceologici: Ricambi ed accessori auto/moto" + "Settori merceologici: Prodotti per la cura delle piante (concimi, antiparassitari, fungicidi, ecc.), terriccio/terra e substrato" + "Settori merceologici: Varie (articoli ed arredi sacri, articoli per fumatori, filatelia e numismatica"

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutti i luoghi destinati all'attività di vendita compilati, dei singoli indicatori regionali.

Un luogo destinato all'attività di vendita è compilato se il comune del luogo destinato all'attività di vendita è compilato.

Se non risulta compilata alcun luogo destinato all'attività di vendita occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Totale giorni di esercizio dell'attività = Totale giorni di esercizio dell'attività su posteggio fisso + Totale giorni di esercizio dell'attività itinerante



Totale giorni di esercizio dell'attività itinerante = "Giorni di svolgimento dell'attività itinerante su sedi improprie" + "Giorni di svolgimento dell'attività in fiere e sagre"

Totale giorni di esercizio dell'attività su posteggio fisso = somma dei "Giorni di esercizio dell'attività nel periodo d'imposta" per tutti i luoghi destinati all'attività di vendita

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²¹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

²¹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



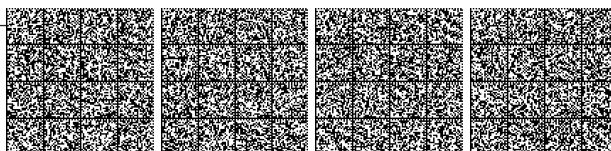
ALLEGATO 64

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM04U

FARMACIE



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

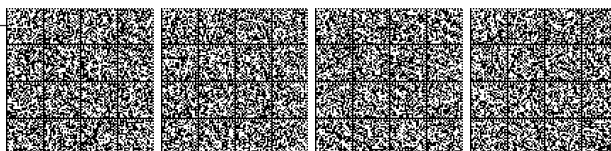
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM04U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 47.73.10 - Farmacie

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM04U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM04U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



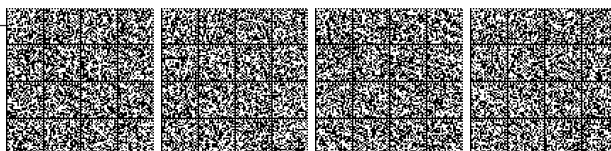
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM04U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

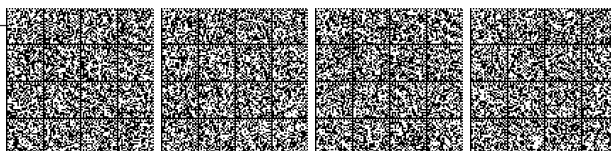
Per l'ISA AM04U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 – Farmacie con offerta generalmente diversificata** (Numerosità: 7.616). Si tratta di farmacie urbane, la cui offerta è costituita prevalentemente da medicinali con ricetta e medicinali senza ricetta (SOP e automedicazione/OTC) ed in genere è integrata da alcuni prodotti extra-farmaco, in particolare: dispositivi medici, diagnostici in vitro, presidi medico-chirurgici, biocidi; prodotti per particolari regimi alimentari e integratori alimentari; prodotti cosmetici e di profumeria;
- **MoB 2 – Farmacie rurali** (Numerosità: 4.660). La componente principale dell'offerta è costituita da medicinali con ricetta e da medicinali senza ricetta (SOP e automedicazione/OTC). Ad integrare generalmente l'offerta della farmacia alcuni prodotti extra-farmaco, perlopiù dispositivi medici, diagnostici in vitro, presidi medico-chirurgici, biocidi; prodotti per particolari regimi alimentari e integratori alimentari; prodotti cosmetici e di profumeria;
- **MoB 3 - Farmacie che in genere integrano l'offerta con medicinali omeopatici, preparati galenici e prodotti erboristici** (Numerosità: 330). Si tratta perlopiù di farmacie urbane. L'offerta è costituita principalmente da medicinali con ricetta ed in genere anche da medicinali senza ricetta (SOP e automedicazione/OTC), da prodotti cosmetici e di profumeria e da prodotti per particolari regimi alimentari e integratori alimentari;
- **MoB 4 - Farmacie notturne** (Numerosità: 281). Si tratta di farmacie, perlopiù urbane, che svolgono servizio notturno (ad esclusione dell'apertura per lo svolgimento del turno). L'offerta è costituita principalmente da medicinali con ricetta e da medicinali senza ricetta (SOP e automedicazione/OTC) ed in genere è integrata da prodotti extra-farmaco, solitamente dispositivi medici, diagnostici in vitro, presidi medico-chirurgici, biocidi; prodotti per particolari regimi alimentari e integratori alimentari; prodotti cosmetici e di profumeria;
- **MoB 5 - Farmacie generalmente associate a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative e/o organizzate in franchising/affiliate** (Numerosità: 1.214). L'offerta delle farmacie appartenenti a questo modello organizzativo, prevalentemente urbane, comprende principalmente medicinali con



ricetta e medicinali senza ricetta (SOP e automedicazione/OTC) ed è in genere integrata da alcuni prodotti extra-farmaco, in particolare: prodotti per particolari regimi alimentari e integratori alimentari; dispositivi medici, diagnostici in vitro, presidi medico-chirurgici, biocidi; prodotti cosmetici e di profumeria.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 64.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM04U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

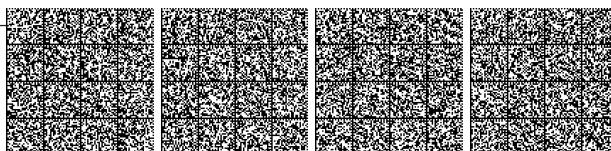
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

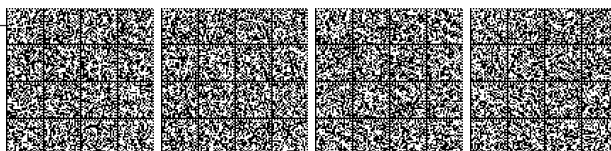
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 64.D**.



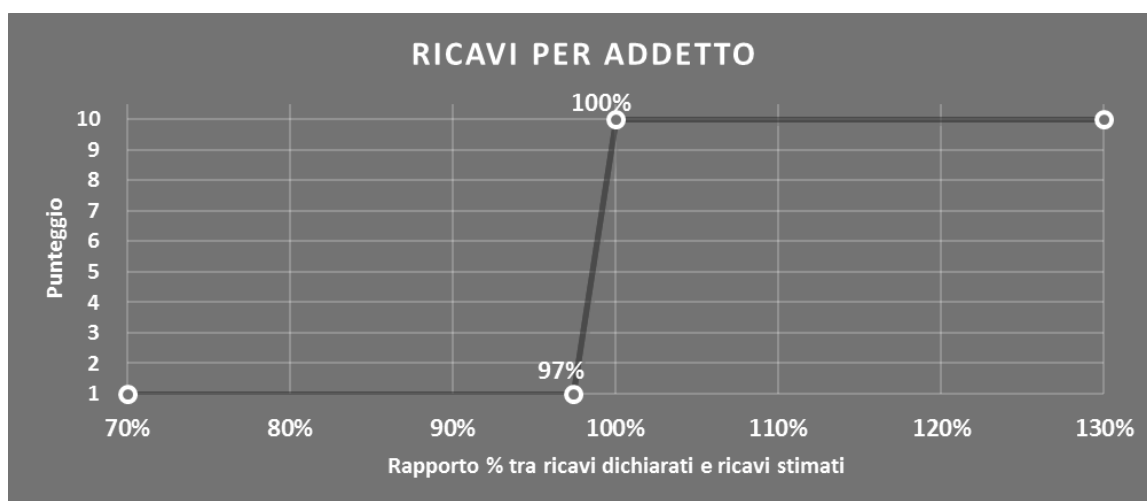
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati³ sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi e dell'Importo dello sconto praticato al SSN (L. 662/96)" per addetto, al netto dell'"Importo dello sconto praticato al SSN (L. 662/96)" per addetto.

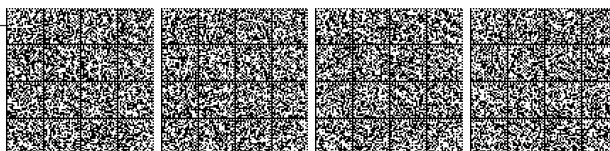
I coefficienti della funzione di regressione e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 64.B**.

La stima dei "Ricavi e dell'Importo dello sconto praticato al SSN (L. 662/96)" per addetto è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,02652)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

³ Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



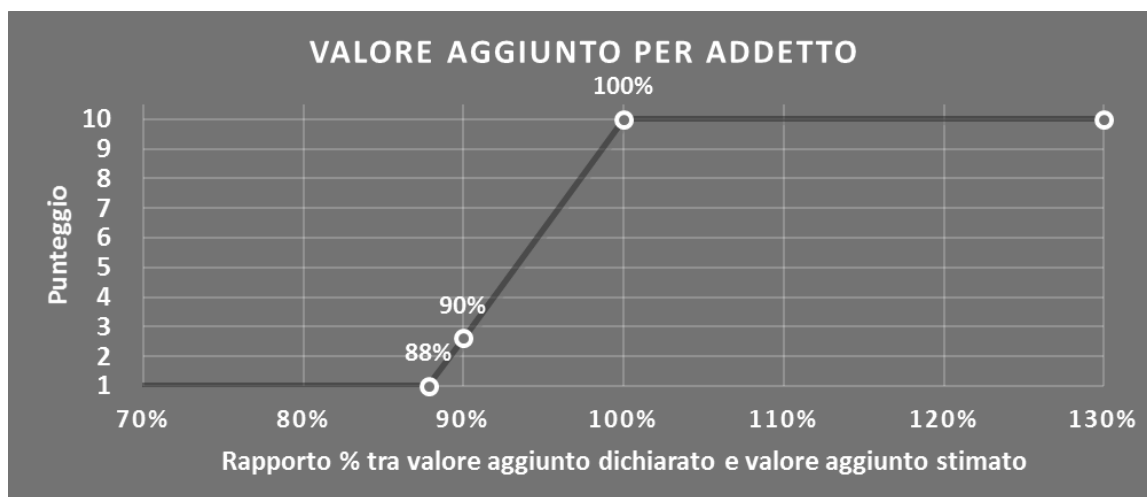
dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁴, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁵ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 64.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al

⁴ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,12990)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁵ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



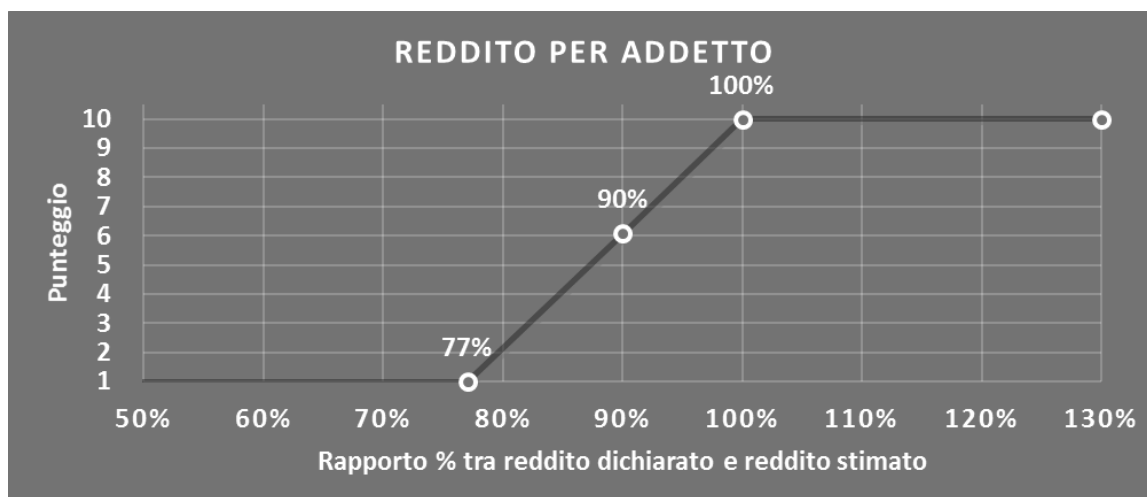
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁶ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

⁶ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,26080)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁷ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **41 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **144 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	41	144
MoB 2	Tutti i soggetti	41	144
MoB 3	Tutti i soggetti	39	126
MoB 4	Tutti i soggetti	41	144
MoB 5	Tutti i soggetti	37	122

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

⁸ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁹ Punteggio = 1 + 9 × (indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

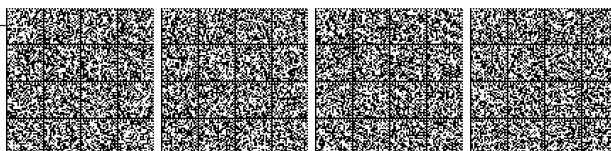
L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.



VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

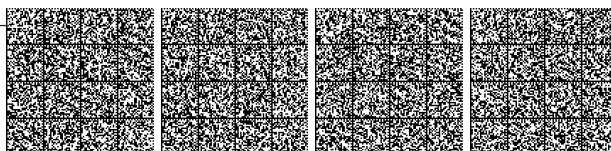
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

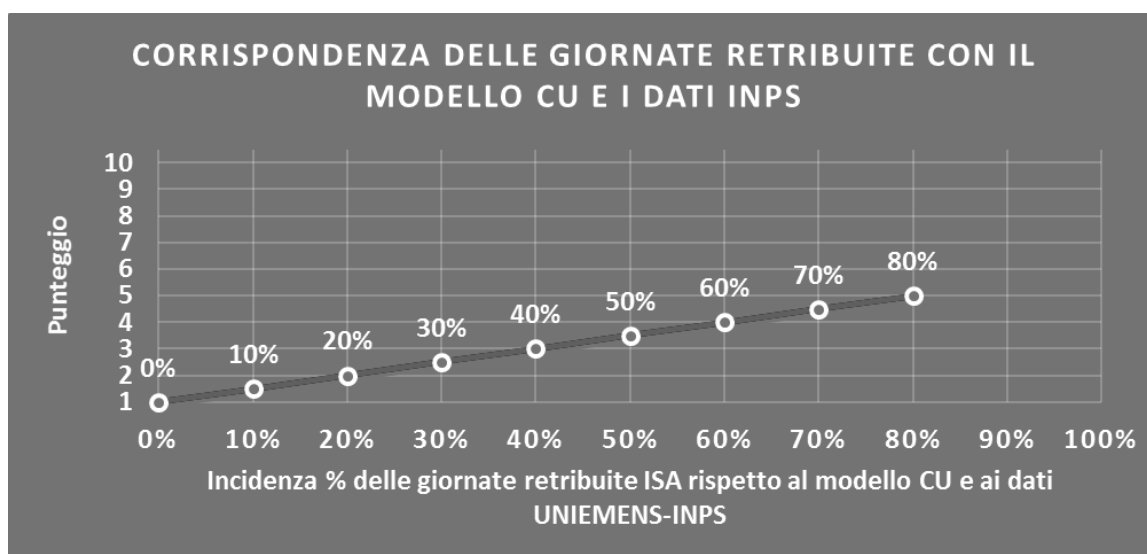
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

¹⁰ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$





COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹¹. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

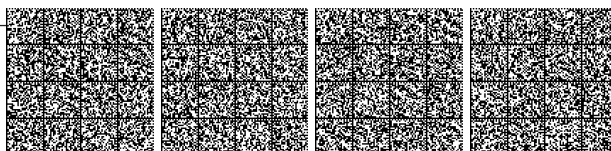
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

¹¹ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

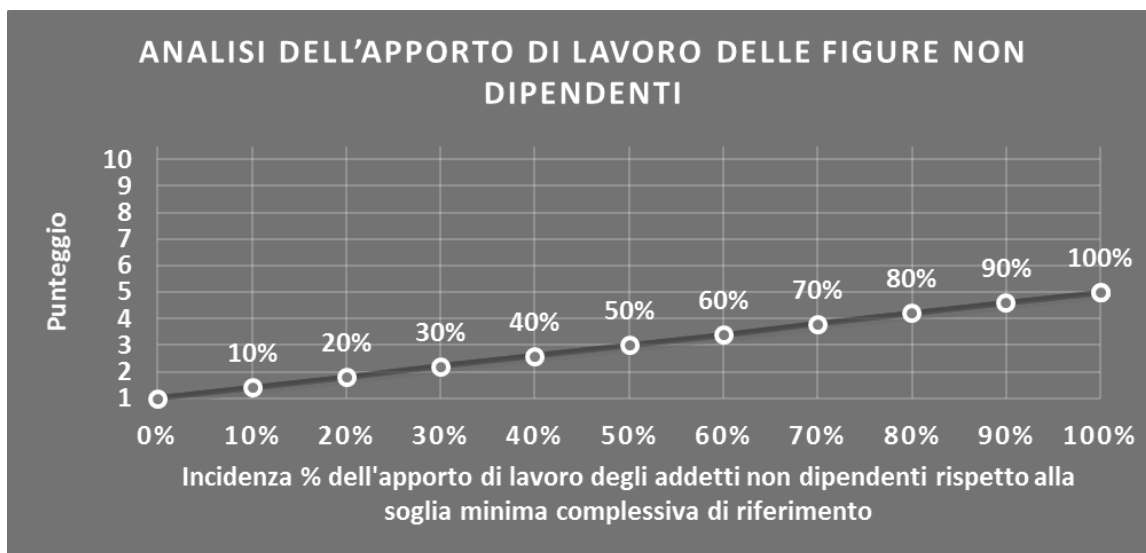


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

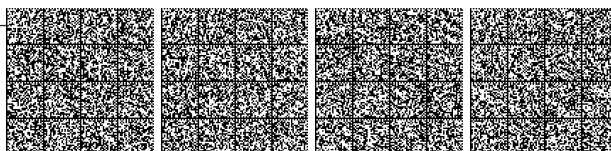
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹² assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹² Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

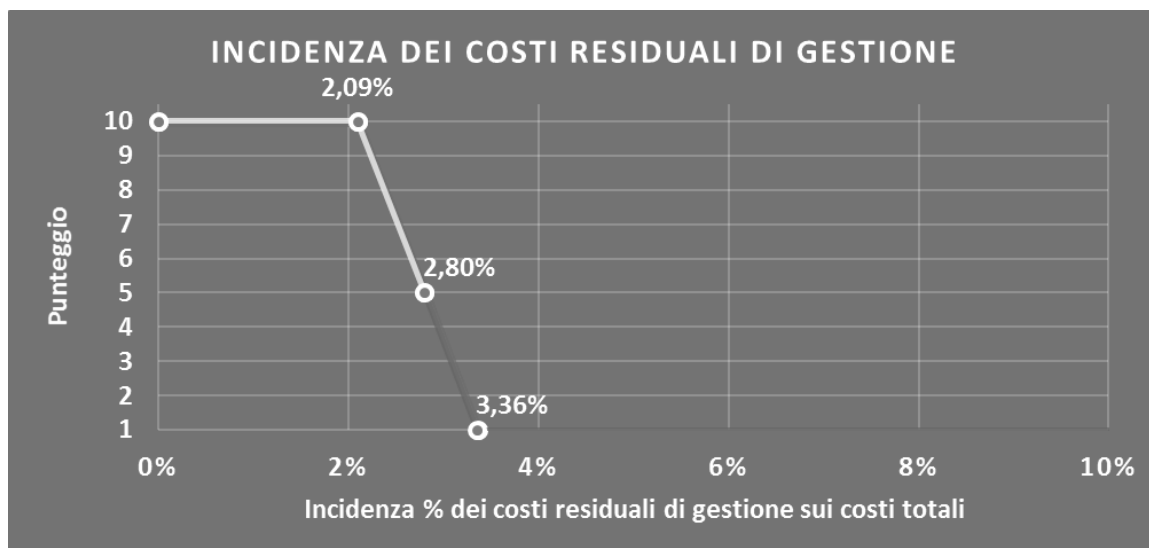
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

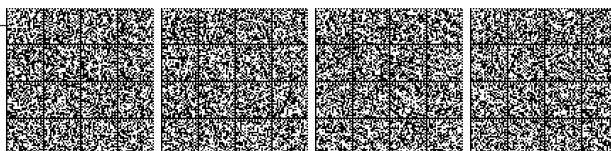
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,09%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**3,36%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



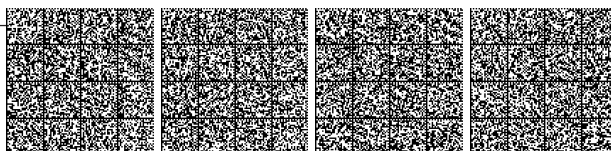
ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Scaffali, stigliature ed espositori;
- Sistemi di refrigerazione;
- Apparecchi per la misurazione automatica della pressione, della vista e per test diagnostici di prima istanza;
- Apparecchi per aerosol, ecc.;
- Bombole di ossigeno;
- Distributori automatici;
- Attrezzature per la realizzazione di preparazioni galeniche magistrali.



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹⁴ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

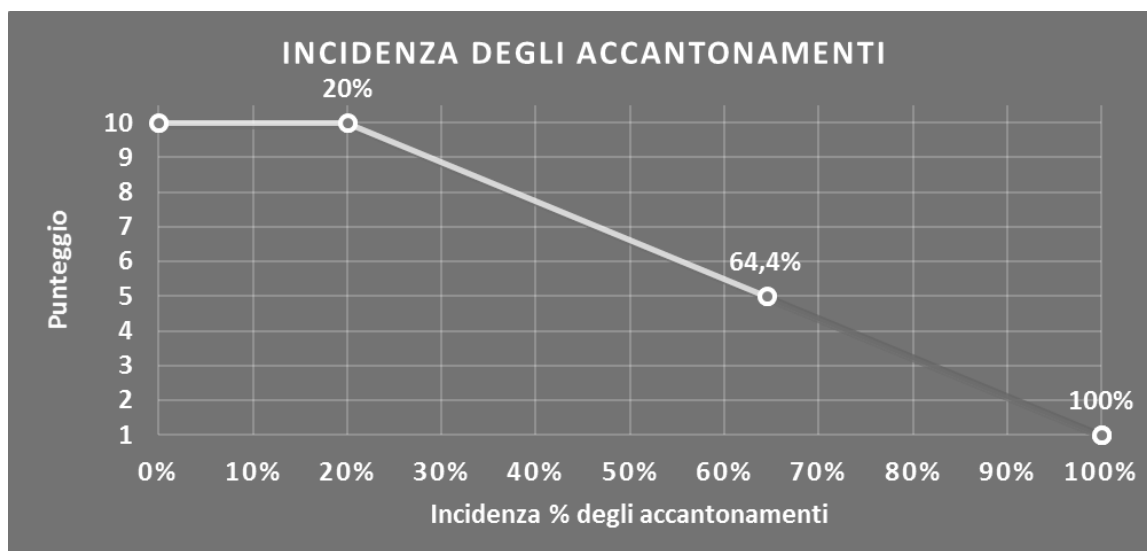
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

¹⁴ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

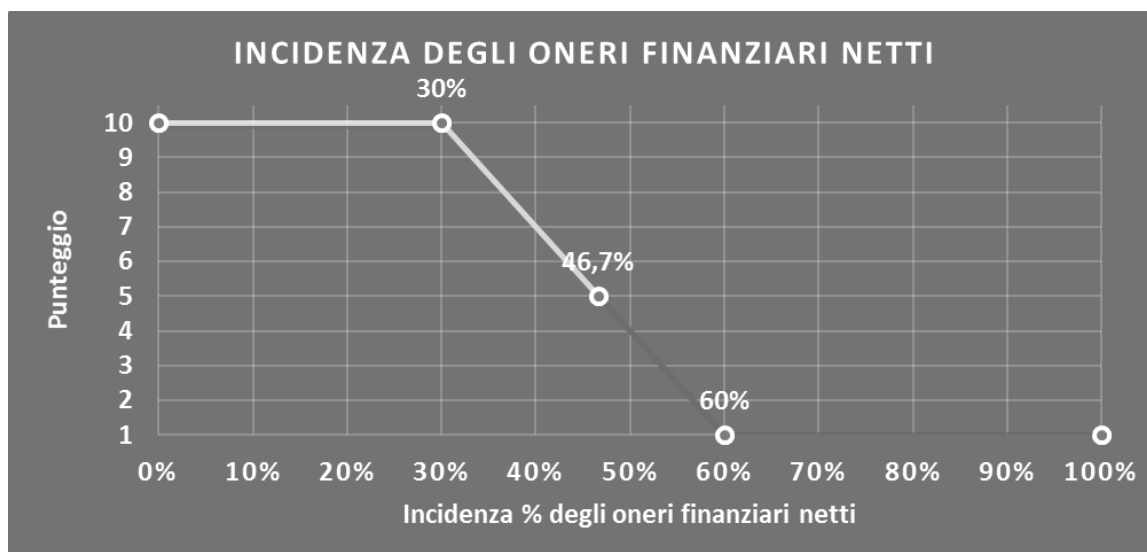
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁶ fra 1 e 10.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$

¹⁶ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

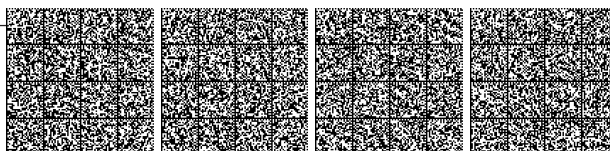
SUB ALLEGATO 64.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione logistica	TS_FARM_RURALE_SN	Farmacia rurale
	CUM_SERNOT_SN	Farmacia notturna
Funzione informativa	MERCE_OMEOPATIA_P	Tipologia di offerta: Medicinali omeopatici
	MERCE_GALENICO_P	Tipologia di offerta: Preparati galenici (magistrali e officinali)
	MERCE_ERBORISTICO_P	Tipologia di offerta: Prodotti erboristici
Canale integrato/coordinato verticale	MO_GRUPACQ_SN	Modalità organizzativa: Associato a gruppi d'acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative
	MO_FRANC_SN	Modalità organizzativa: In franchising o affiliato

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.

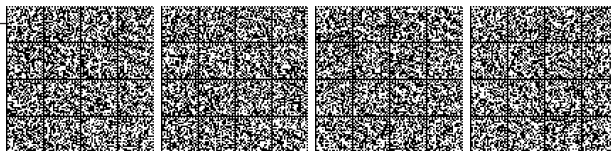


SUB ALLEGATO 64.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.		INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO	
VARIABILI	COEFFICIENTE		
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,930918788145972	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,93% del Ricavo stimato	
Totale spese per servizi	(*) 0,025680637096148	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato	
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,005585233722775	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato	
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,002088240286926	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,002% del Ricavo stimato	
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,002798254753393	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,003% del Ricavo stimato	
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,005909224643695	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato	
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,006006163798218	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato	
Tipologia di offerta: Medici ad uso veterinario / 100	-0,113857202903897	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del Ricavo stimato	
Tipologia di offerta: Prodotti per particolari regimi alimentari e integratori alimentari / 100	0,084291840241611	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato	
Tipologia di offerta: Prestazioni di servizi / 100	0,11589554675920	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato	
Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Farmacie con offerta generalmente diversificata	-0,005688617454720	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dello 0,57% del Ricavo stimato	
Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Farmacie rurali	-0,006821729882819	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dello 0,68% del Ricavo stimato	
Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Farmacie che in genere integrano l'offerta con medicinali omeopatici, preparati galenici e prodotti erboristici	-0,005994609438235	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dello 0,60% del Ricavo stimato	
Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Farmacie notturne	-0,008608428340203	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dello 0,86% del Ricavo stimato	
Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,094701670331254	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 9,47% del Ricavo stimato	
Tasso di occupazione a livello regionale	0,000089395443337	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,01% del Ricavo stimato	
Valore dell'intercetta del modello di stima	0,590075700265761		
Coefficiente di rivalutazione	1,000643028770616		
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85		

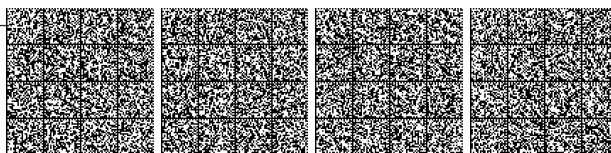
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti×1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]



(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)
(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1+XS)

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 64.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.		INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO	
	VARIABILI	COEFFICIENTE	
INPUT PRODUTTIVI	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,769565098784198	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,77% del VA stimato
	Altri costi	(*) 0,006926365415043	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,011092057259207	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,022311306571754	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia di offerta: Medicinali senza ricetta: SOP e automedicazione/OTC / 100	-0,066539385078998	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	Tipologia di offerta: Medicinali ad uso veterinario / 100	-0,216733529902599	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,22% del VA stimato
	Tipologia di offerta: Prodotti cosmetici e di profumeria / 100	0,186998711362304	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Farmacie con offerta generalmente diversificata	-0,066091950133936	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,61% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Farmacie rurali	-0,050379964793125	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,04% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Farmacie che in genere integrano l'offerta con medicinali omeopatici, preparati galenici e prodotti erboristici	-0,060501245622657	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,05% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Farmacie notturne	-0,082577555766206	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,26% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,040722678848045	
Coefficiente di rivalutazione		1,010150962221901	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$



SUB ALLEGATO 64.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM04U:

Addetti¹⁷ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁸

Altri costi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

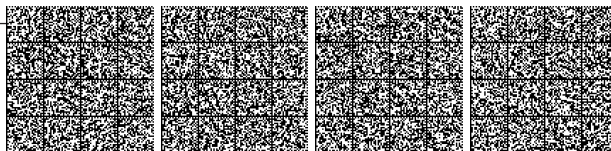
Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁹ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali - Prodotti distrutti e farmaci restituiti all'Assinde

¹⁷ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestatato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁸ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁹ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte²⁰ = $\{[(\text{Esistenze iniziali} - \text{Rimanenze finali})/(\text{Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)} + \text{Costi per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1)} + \text{Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)} + \text{Costi per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2)})/2]\}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²¹ = $\{[(\text{Esistenze iniziali} + \text{Rimanenze finali})/2] \times 365\} / (\text{Costo del venduto e per la produzione di servizi})$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Farmacia notturna = 1 se Servizio notturno continuativo (con esclusione del turno) è pari a 1 in almeno una unità locale compilata. Una unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Farmacia rurale = 1 se Tipologia di farmacia: Farmacia rurale è uguale a 1 oppure Tipologia di farmacia: Farmacia rurale sussidiata è uguale a 1, altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $[\text{Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale} + \text{Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa} + \text{Numero associati in partecipazione} + (\text{Numero soci amministratori escluso il primo socio} + \text{Numero soci non amministratori})^{22}] / (\text{Numero addetti})$

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

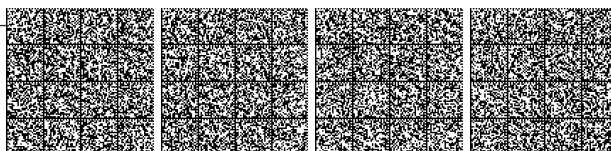
Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) -

²⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²¹ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²² Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



(Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.
Una unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²³

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Una unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

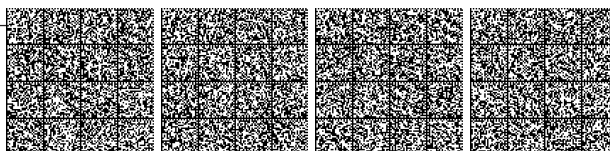
Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁴ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁴ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



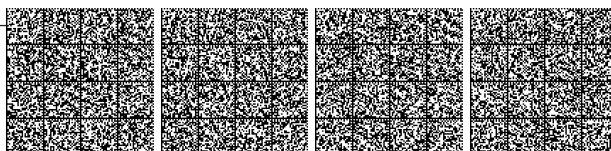
ALLEGATO 65

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM09U

COMMERCIO DI AUTOVEICOLI, MOTOCICLI E CICLOMOTORI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

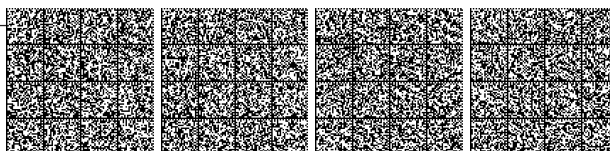
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM09U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 45.11.01 - Commercio all'ingrosso e al dettaglio di autovetture e di autoveicoli leggeri
- 45.11.02 - Intermediari del commercio di autovetture e di autoveicoli leggeri (incluse le agenzie di compravendita)
- 45.19.01 - Commercio all'ingrosso e al dettaglio di altri autoveicoli
- 45.19.02 - Intermediari del commercio di altri autoveicoli (incluse le agenzie di compravendita)
- 45.40.11 - Commercio all'ingrosso e al dettaglio di motocicli e ciclomotori
- 45.40.12 - Intermediari del commercio di motocicli e ciclomotori

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM09U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM09U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

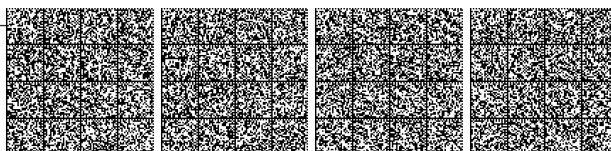
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM09U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AM09U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di rimorchi e veicoli a motore nuovi e usati destinati al trasporto di merci** (Numerosità: 457). L'offerta merceologica riguarda generalmente la categoria N: veicoli a motore destinati al trasporto di merci, aventi almeno 4 ruote e la categoria O: rimorchi (compresi semirimorchi) (esclusi i caravan);
- **MoB 2 - Commercianti che presentano un'offerta differenziata di veicoli** (Numerosità: 801);
- **MoB 3 - Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di veicoli a motore nuovi e usati adibiti al trasporto di persone** (Numerosità: 8.567). L'offerta merceologica riguarda generalmente la categoria M: veicoli a motore adibiti al trasporto di persone con almeno 4 ruote;
- **MoB 4 - Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di ciclomotori e motoveicoli che acquistano soprattutto da concessionarie** (Numerosità: 188);
- **MoB 5 - Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di autocaravan e/o caravan** (Numerosità: 96);
- **MoB 6 - Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di ciclomotori e motoveicoli nuovi e usati** (Numerosità: 915);
- **MoB 7 - Concessionari che effettuano prevalentemente la vendita di veicoli a motore adibiti al trasporto di persone** (Numerosità: 272);
- **MoB 8 - Intermediari del commercio di veicoli nuovi e usati** (Numerosità: 566);
- **MoB 9 - Concessionari che effettuano prevalentemente la vendita di ciclomotori e motoveicoli** (Numerosità: 344).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 65.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM09U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

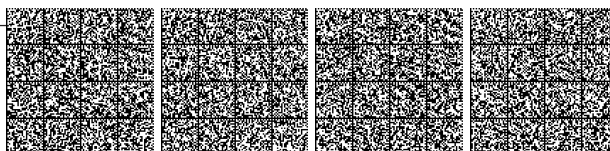
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Indicatori specifici:

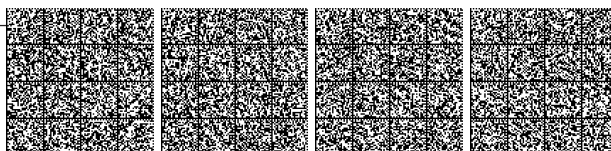
- Corrispondenza del numero di veicoli con l'archivio del Pubblico Registro Automobilistico;

Attività non inerenti:

- Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati: Vendita di ricambi e accessori >50% dei ricavi;
- Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati: Attività dell'officina (con esclusivo riferimento alla vendita di manodopera): assistenza, riparazione e manutenzione >50% dei ricavi;
- Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati: Provvigioni per servizi di finanziamento e/o leasing e/o noleggio a lungo termine e/o assicurazione >50% dei ricavi;
- Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati: Noleggio caravan e/o autocaravan >50% dei ricavi;
- Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati: Noleggio di altri veicoli >50% dei ricavi;
- Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati: Altri servizi >50% dei ricavi.



Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 65.D.**



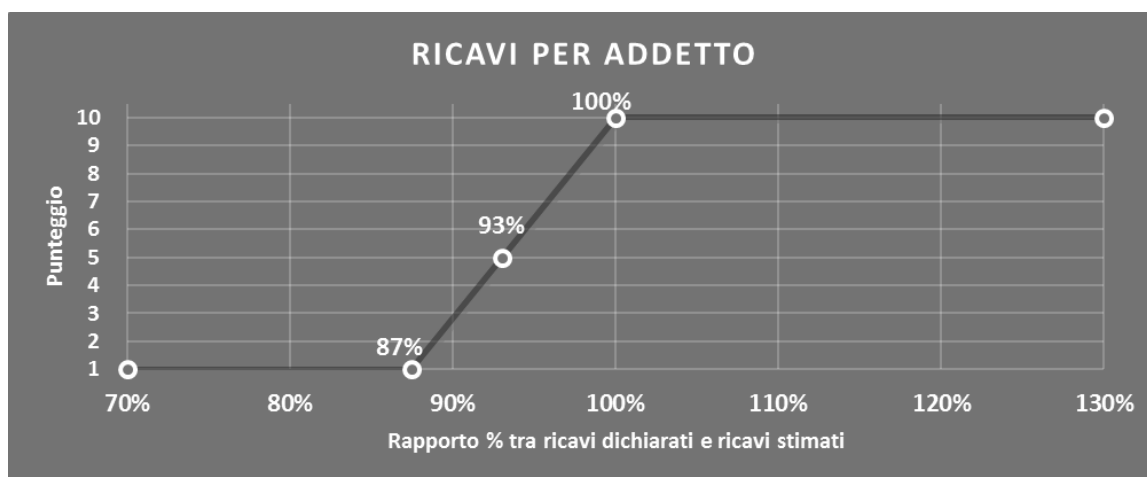
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

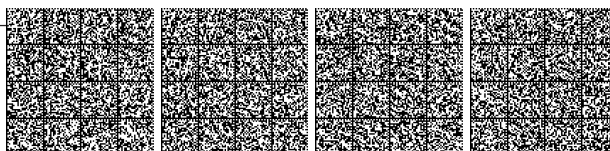


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 65.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,13418)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

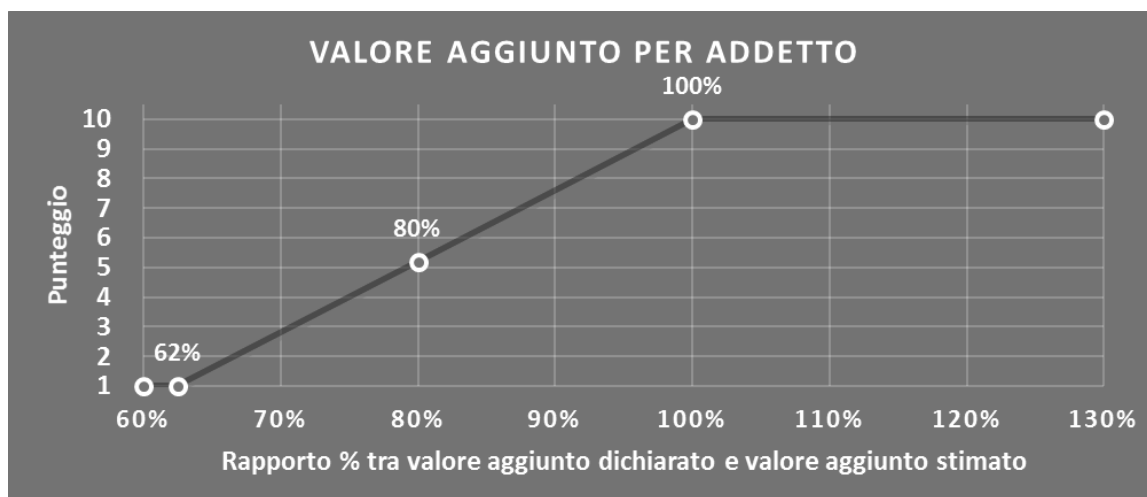


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

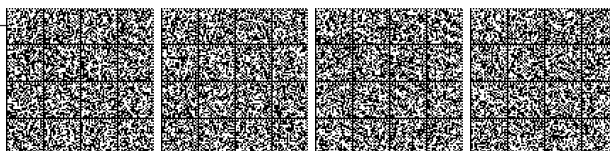


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 65.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,47004)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

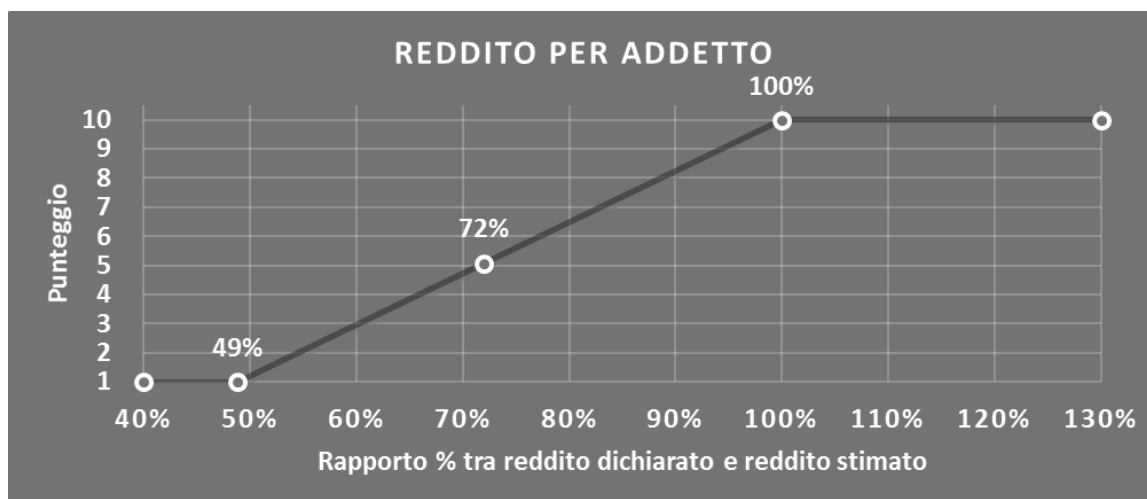


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



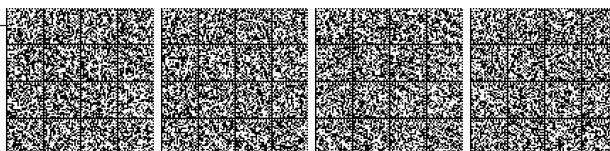
Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,71767)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **46 giorni** per il MoB 3), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **303 giorni** per il MoB 3), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 3.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	48	486
MoB 2	Tutti i soggetti	45	425
MoB 3	Tutti i soggetti	46	303
MoB 4	Tutti i soggetti	65	427
MoB 5	Tutti i soggetti	48	276
MoB 6	Tutti i soggetti	69	437
MoB 7	Tutti i soggetti	43	200
MoB 8	Tutti i soggetti	10	113
MoB 9	Tutti i soggetti	64	312

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

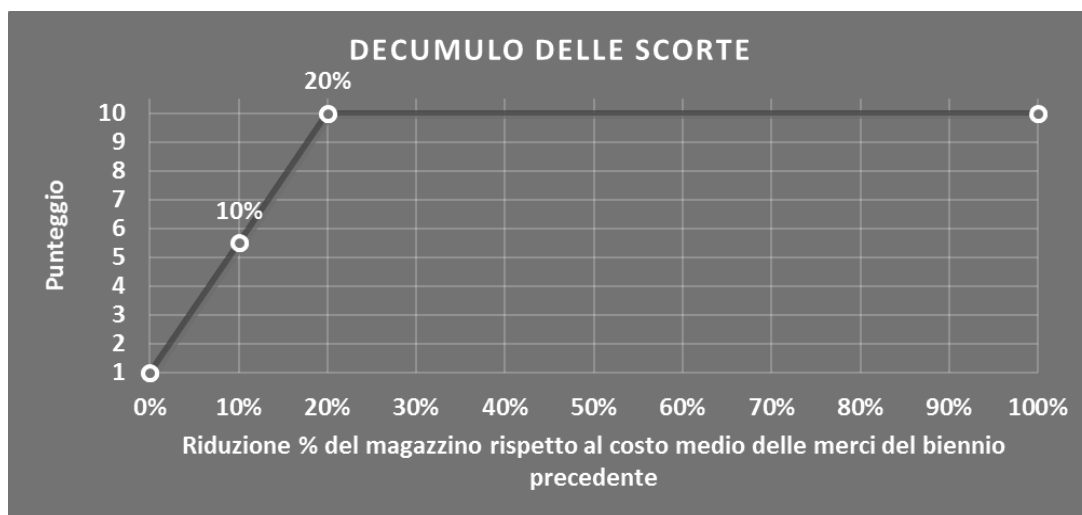
⁷ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9 × (indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

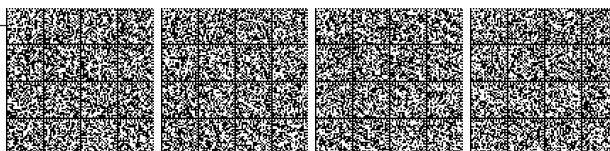
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

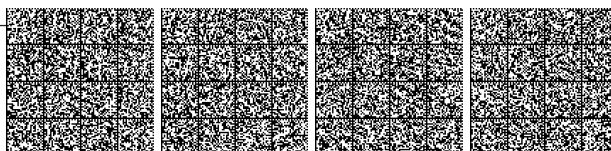
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

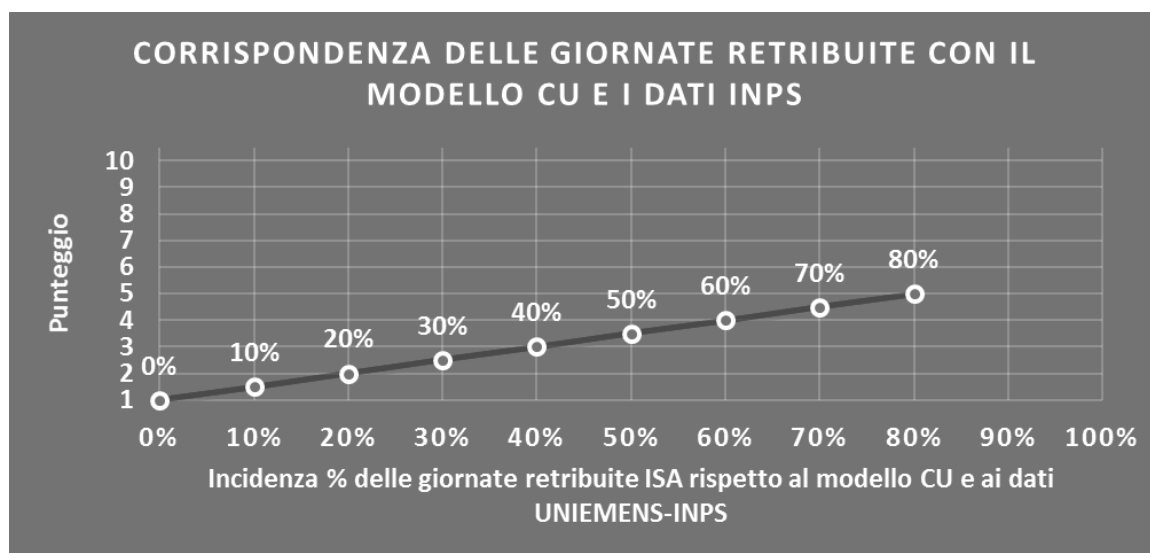
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

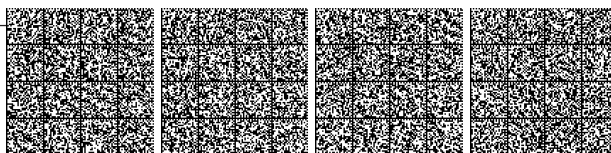
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

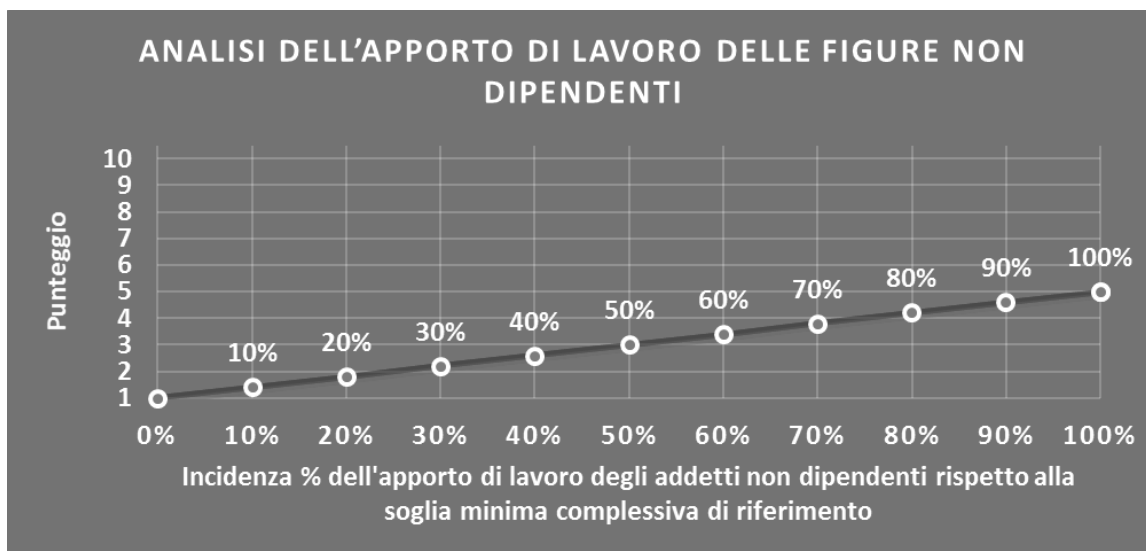
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



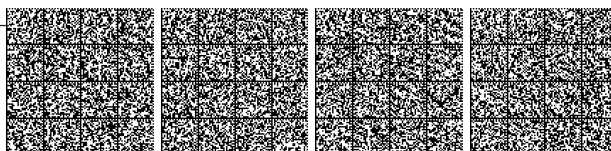
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

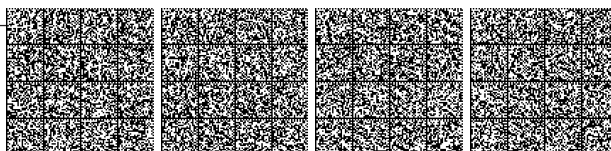
All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **1,00%** per il MoB 3), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **2,50%** per il MoB 3), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 3.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	1,00	2,50
MoB 2	Tutti i soggetti	1,00	2,50
MoB 3	Tutti i soggetti	1,00	2,50
MoB 4	Tutti i soggetti	1,00	2,50
MoB 5	Tutti i soggetti	1,00	2,50
MoB 6	Tutti i soggetti	1,00	2,50
MoB 7	Tutti i soggetti	1,00	2,50
MoB 8	Tutti i soggetti	9,00	17,00
MoB 9	Tutti i soggetti	1,00	2,50

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

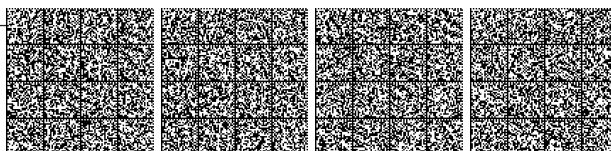
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

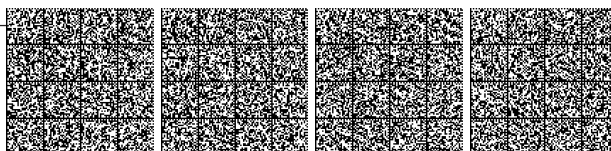
REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

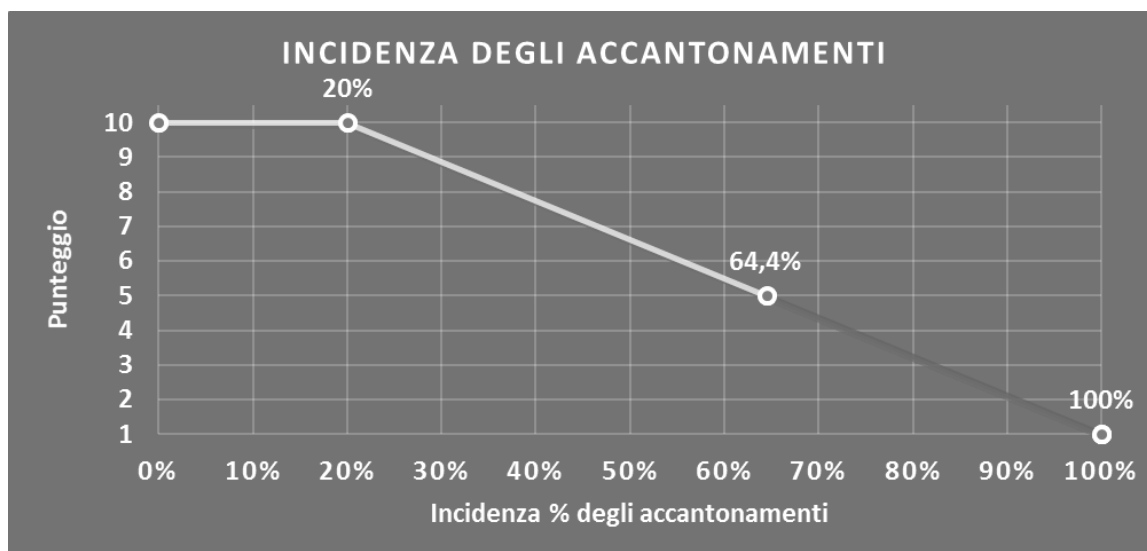
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



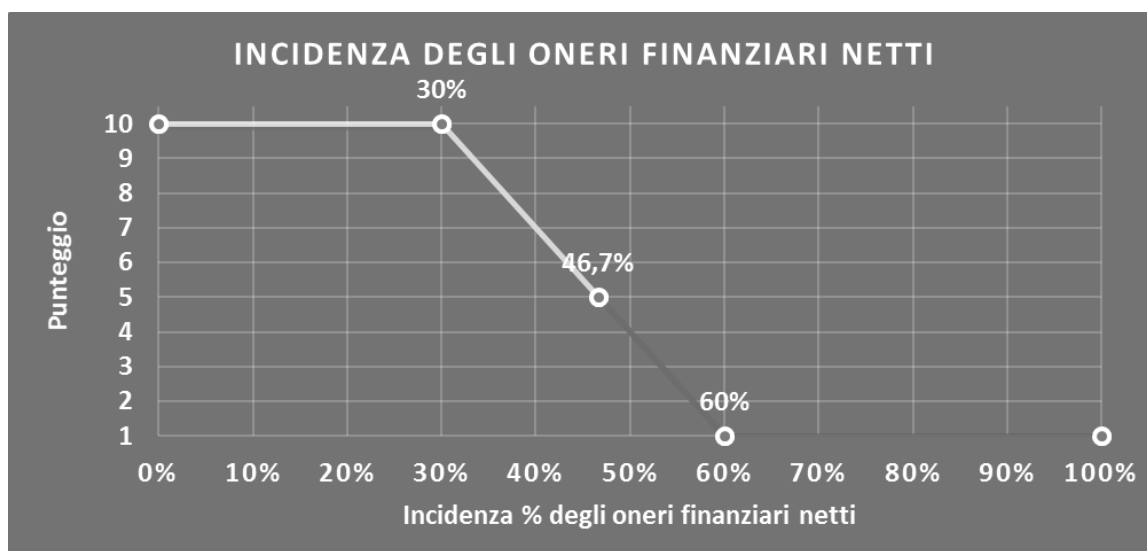
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

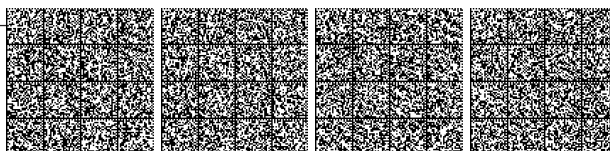
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DEL NUMERO DI VEICOLI CON L'ARCHIVIO DEL PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO

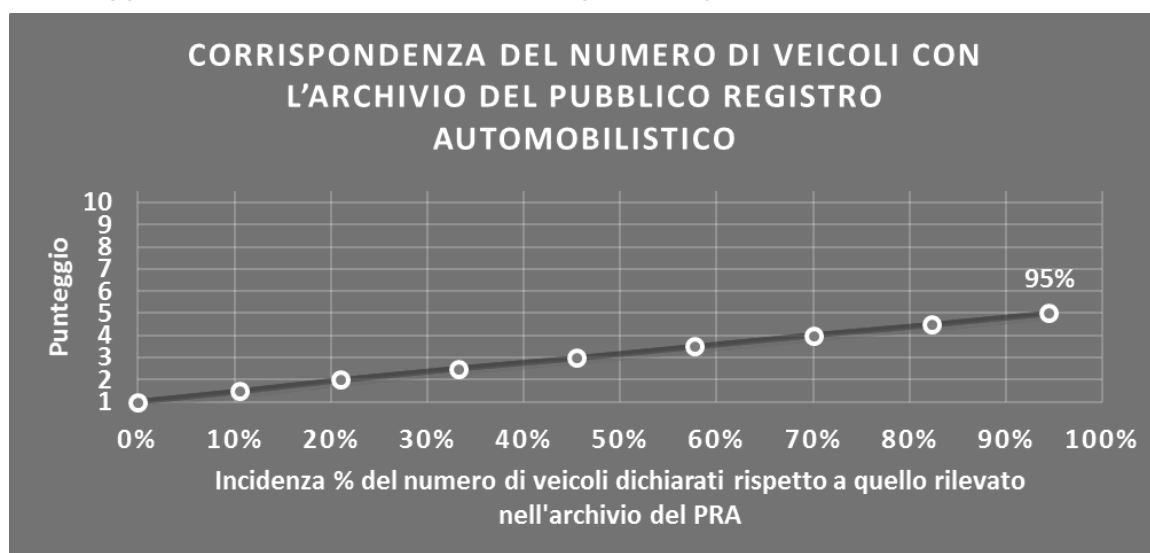
L'indicatore controlla il numero dei veicoli dichiarati nel modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dall'archivio del Pubblico Registro Automobilistico (PRA).

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il Totale veicoli dichiarati nel modello di rilevazione dei dati e il valore desunto da banca dati esterna.

Qualora il valore desunto da banca dati esterna sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

L'indicatore è **applicato** solo per i soggetti che presentano un valore dell'indicatore non superiore alla soglia massima di riferimento (**95%**).

Il punteggio è modulato¹⁶ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

¹⁶ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 95)



**TIPOLOGIA DEI PRODOTTI VENDUTI/INTERMEDIATI E DEI SERVIZI PRESTATI:
VENDITA DI RICAMBI E ACCESSORI > 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita di ricambi e accessori", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DEI PRODOTTI VENDUTI/INTERMEDIATI E DEI SERVIZI PRESTATI:
ATTIVITÀ DELL'OFFICINA (CON ESCLUSIVO RIFERIMENTO ALLA VENDITA DI
MANODOPERA): ASSISTENZA, RIPARAZIONE E MANUTENZIONE > 50% DEI
RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'"Attività dell'officina (con esclusivo riferimento alla vendita di manodopera): assistenza, riparazione e manutenzione", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DEI PRODOTTI VENDUTI/INTERMEDIATI E DEI SERVIZI PRESTATI:
PROVVIGIONI PER SERVIZI DI FINANZIAMENTO E/O LEASING E/O NOLEGGIO
A LUNGO TERMINE E/O ASSICURAZIONE > 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalle "Provvigioni per servizi di finanziamento e/o leasing e/o noleggio a lungo termine e/o assicurazione", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DEI PRODOTTI VENDUTI/INTERMEDIATI E DEI SERVIZI PRESTATI:
NOLEGGIO CARAVAN E/O AUTOCARAVAN > 50% DEI RICAVI**

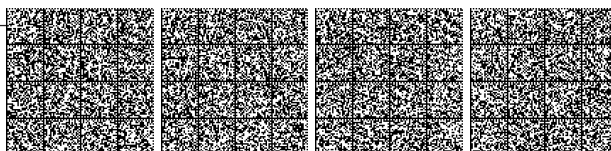
Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dal "Noleggio caravan e/o autocaravan", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DEI PRODOTTI VENDUTI/INTERMEDIATI E DEI SERVIZI PRESTATI:
NOLEGGIO DI ALTRI VEICOLI > 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dal "Noleggio di altri veicoli", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DEI PRODOTTI VENDUTI/INTERMEDIATI E DEI SERVIZI PRESTATI:
ALTRI SERVIZI > 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Altri servizi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 65.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriale e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione logistica	W_RICAVI_VEICOLO_NUOVO_P	Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati - Veicoli appartenenti alle categorie: M - N - O: Vendita di veicoli nuovi (Percentule sui ricavi)
	W_MODATT_INT_VEIC_NEW_P	Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati - Veicoli appartenenti alle categorie: M - N - O: Intermediazione di veicoli nuovi (Percentule sui ricavi)
	W_RICAVI_VEICOLO_USATO_P	Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati - Veicoli appartenenti alle categorie: M - N - O: Vendita di veicoli usati (Percentule sui ricavi)
	W_MODATT_INT_VEIC_USATO_P	Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati - Veicoli appartenenti alle categorie: M - N - O: Intermediazione di veicoli usati (Percentule sui ricavi)
	W_MODATT_VEN_CICLO_NEW_P	Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati - Ciclomotori e motoveicoli (categoria L): Vendita di ciclomotori e motoveicoli nuovi (Percentule sui ricavi)
	W_MODATT_VEN_CICLO_USATO_P	Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati - Ciclomotori e motoveicoli (categoria L): Vendita di ciclomotori e motoveicoli usati (Percentule sui ricavi)
Funzione informativa	W_VEICOLI_M1_M2_M3_P	Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria M: veicoli adibiti al trasporto di persone con almeno 4 ruote (esclusi autocaravan)
	W_VEICOLI_N1_N2_N3_P	Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria N: veicoli a motore destinati al trasporto di merci, aventi almeno 4 ruote
	W_VEICOLI_O1_4_P	Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria O: rimorchi (esclusi caravan)
	W_VEICOLI_M1_O1_CARAVAN_P	Categorie di veicoli venduti/intermediati: Caravan e/o autocaravan
	W_VEICOLI_DA_L1_A_L7_P	Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria L: ciclomotori e motoveicoli a due, tre e quattro ruote
Canali di fornitura	W_MODORG_CONCESS_SN	Modalità organizzativa: Concessionaria (vendita di veicoli in regime di concessione)
	W_MODACQ_RETE_UFF_Q	Modalità di acquisto dei veicoli sia nuovi che usati: Da concessionarie (reti ufficiali di vendita)
	W_MODACQ_PRIV_P	Modalità di acquisto dei veicoli sia nuovi che usati: Da privati

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 65.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,036976404895024	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,010629749511245	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,525260577086064	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,53% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,018354044198042	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,053638439968704	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,111205407520819	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,069029119497387	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 6,90% del Ricavo stimato
	Totale locali destinati ad ufficio	(**) 0,005833528556210	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Tipologia prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati: Vendita di ricambi e accessori / 100	-0,070956998419669	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del Ricavo stimato
	Volume delle vendite dell'intermediazione di veicoli, ciclomotori e motoveicoli nuovi	(*) 0,014583714729114	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Volume delle vendite dell'intermediazione di veicoli, ciclomotori e motoveicoli usati	(*) 0,009340954098407	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di rimorchi e veicoli a motore nuovi e usati destinati al trasporto di merci	-0,113850391231147	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,39% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Commercianti che presentano un'offerta differenziata di veicoli	-0,094637703299649	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,46% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di veicoli a motore nuovi e usati adibiti al trasporto di persone	-0,100263202143382	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,03% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di ciclomotori e motoveicoli che acquistano soprattutto da concessionarie	-0,034622877330350	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,46% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di autocaravan e/o caravan	-0,090172614114742	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,02% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Concessionari che effettuano prevalentemente la vendita di veicoli a motore adibiti al trasporto di persone	-0,086612860491726	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,66% del Ricavo stimato

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Concessionari che effettuano prevalentemente la vendita di ciclomotori e motociccoli	-0,025626447850425	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,56% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,249306751931819	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 24,93% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,045481440090446	La localizzazione nei comuni a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento del 4,55% del Ricavo stimato
	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale	0,100458131998511	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale' determina una flessione dello 0,10% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,002558678336604	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,26% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	-0,039371228529770	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,04% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) / (Costi produttivi)	-0,512814076782917	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,51% del Ricavo stimato
	(Spese per acquisti di servizi al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) / (Costi produttivi)	0,347956055056380	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) ²	0,035748946751820	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,000539037521341	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Totale spese per servizi)	-0,002007137493698	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,983059357193398	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

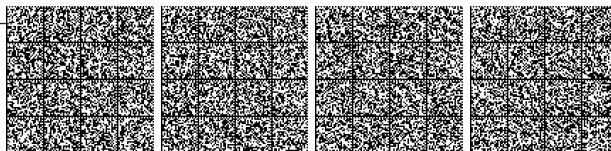
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\text{addetti}} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\text{addetti}})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\text{addetti}})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 65.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	(*) 0,072456415988503	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	(*) 0,095091626698484	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	(*) -0,073731412545339	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	(*) 0,214413968793662	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
	(*) 0,263196315098966	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
		La condizione di "Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)" determina una diminuzione del 25,06% del VA stimato
		Un apprendista presenta una produttività inferiore del 13,33% in termini di VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	(*) 0,044525104527709	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	(*) 0,028263645930624	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
		L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 24,12% del VA stimato
		L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 25,75% del VA stimato
		L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 23,99% del VA stimato
		L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 26,72% del VA stimato
		L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 17,84% del VA stimato
		L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 12,93% del VA stimato
		L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 10,23% del VA stimato
		L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 10,23% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (Mob)		



VARIABILI TERRITORIALI	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,152988202502870	La localizzazione nei comuni a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento del 15,30% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale	0,243585574833014	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale' determina una flessione dello 0,24% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,005678916482700	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,57% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	-0,076396878044441	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Totale spese per servizi)	-0,002403389048266	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Totale spese per servizi)	-0,002510313477428	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,357879262913819	
Coefficiente individuale		1,100568084328208	
		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 65.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM09U:

Addetti¹⁷ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁸

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità del commercio¹⁹ a livello comunale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali

Una unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Categorie di veicoli venduti/intermediati: Caravan e/o autocaravan = Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria M: veicoli a motore adibiti al trasporto di persone con almeno 4 ruote: "di cui autocaravan" + Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria O: rimorchi (compresi semirimorchi): "di cui caravan"

Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria L: ciclomotori e motoveicoli a due, tre e quattro ruote = Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria L: ciclomotori e motoveicoli a due, tre e quattro ruote: [L1e (veicoli a due ruote) e L2e (veicoli a tre ruote) + L3e (veicoli a due ruote senza carrozzetta) e L4e (veicoli a due ruote con carrozzetta) + L5e (veicoli a tre ruote simmetriche), L6e (quadricicli leggeri) e L7e (quadricicli diversi da quelli leggeri)]

Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria M: veicoli adibiti al trasporto di persone con almeno 4 ruote (esclusi autocaravan) = (il valore massimo tra [Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria M: veicoli a motore adibiti al trasporto di persone con almeno 4 ruote: (M1 (massimo otto posti a sedere oltre al sedile del conducente) - "di cui autocaravan") e 0] + Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria M: veicoli a motore adibiti al trasporto di persone con almeno 4 ruote: M2 e M3 (più di otto posti a sedere oltre al sedile del conducente)

Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria N: veicoli a motore destinati al trasporto di merci, aventi almeno 4 ruote = Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria N: veicoli a motore destinati al trasporto di merci, aventi almeno 4 ruote: [N1 (massa massima non superiore a 3,5 t.) + N2 (massa massima superiore a 3,5 t. ma non superiore a 12 t.) + N3 (massa massima superiore a 12 t.)]

Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria O: rimorchi (esclusi caravan) = il valore massimo tra [Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria O: rimorchi (compresi semirimorchi): ("O1 - O2 - O3 - O4" - "di cui caravan")] e 0

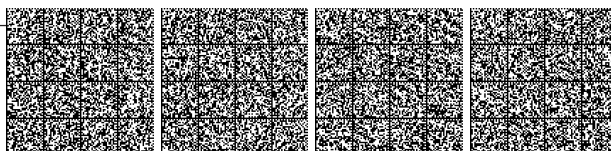
Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRPESS) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

¹⁷ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁸ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi²⁰ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte²¹ = {(Esistenze iniziali - Rimanenze finali)/[Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2)]/2}

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²² = {(Esistenze iniziali + Rimanenze finali)/2} × 365 / (Costo del venduto e per la produzione di servizi)

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

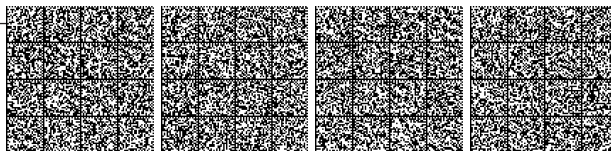
Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Modalità di acquisto dei veicoli sia nuovi che usati: Da concessionarie (reti ufficiali di vendita) = [Modalità di acquisto dei veicoli nuovi/usati: Da concessionarie (reti ufficiali di vendita) * Modalità di acquisto dei veicoli nuovi/usati: Da concessionarie (reti ufficiali di vendita)]/100

²⁰ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

²¹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²² Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva oppure la variabile "Ricavi da intermediazione" è uguale a 100 e la somma di "Esistenze iniziali" e "Rimanenze finali" è uguale a 0, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²³]/(Numero addetti)

Quota giornate Apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti×312)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Ricavi da intermediazione = Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati - Veicoli appartenenti alle categorie: M - N - O: [Intermediazione di veicoli nuovi (Percentuale sui ricavi) + Intermediazione di veicoli usati (Percentuale sui ricavi)] + Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati - Ciclomotori e motoveicoli (categoria L): [Intermediazione di ciclomotori e motoveicoli nuovi (Percentuale sui ricavi) + Intermediazione di ciclomotori e motoveicoli usati (Percentuale sui ricavi)]

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²⁴

La territorialità del livello delle quotazioni immobiliari differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori di mercato degli immobili per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²⁵

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Totale locali destinati ad ufficio = Somma dei metri quadri dei locali destinati ad ufficio per tutte le unità locali

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Totale veicoli = Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati - Veicoli appartenenti alle categorie: M - N - O: [Vendita di veicoli nuovi (Numero) + Intermediazione di veicoli nuovi (Numero) + Vendita di veicoli usati (Numero) + Intermediazione di veicoli usati (Numero)] + Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati - Ciclomotori e motoveicoli (categoria L):

²³ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

²⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁵ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



[Vendita di ciclomotori e motoveicoli nuovi (Numero) + Intermediazione di ciclomotori e motoveicoli nuovi (Numero) + Vendita di ciclomotori e motoveicoli usati (Numero) + Intermediazione di ciclomotori e motoveicoli usati (Numero)]

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

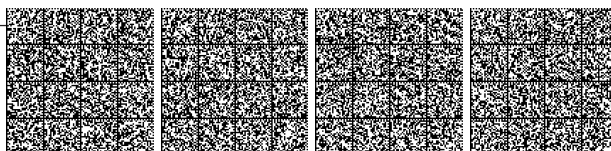
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁶ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Volume delle vendite dell'intermediazione di veicoli, ciclomotori e motoveicoli nuovi = Intermediazione per la vendita di veicoli appartenenti alle categorie: M - N - O: Veicoli nuovi (Volume delle vendite) + Intermediazione per la vendita di ciclomotori e motoveicoli (categoria L): Ciclomotori e motoveicoli nuovi (Volume delle vendite)

Volume delle vendite dell'intermediazione di veicoli, ciclomotori e motoveicoli usati = Intermediazione per la vendita di veicoli appartenenti alle categorie: M - N - O: Veicoli usati (Volume delle vendite) + Intermediazione per la vendita di ciclomotori e motoveicoli (categoria L): Ciclomotori e motoveicoli usati (Volume delle vendite).

²⁶ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



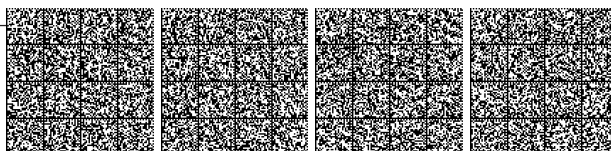
ALLEGATO 66

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM10U

COMMERCIO DI PARTI E ACCESSORI DI
AUTOVEICOLI E MOTOVEICOLI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM10U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 45.31.01 - Commercio all'ingrosso di parti e accessori di autoveicoli
- 45.31.02 - Intermediari del commercio di parti ed accessori di autoveicoli
- 45.32.00 - Commercio al dettaglio di parti e accessori di autoveicoli
- 45.40.21 - Commercio all'ingrosso e al dettaglio di parti e accessori per motocicli e ciclomotori
- 45.40.22 - Intermediari del commercio di parti ed accessori di motocicli e ciclomotori

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM10U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM10U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM10U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AM10U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che effettuano in prevalenza vendita al dettaglio con assortimento generalmente diversificato** (Numerosità: 2.949). Questo modello di business presenta un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto in genere da pezzi di ricambio auto, materiali di consumo (oli, lubrificanti, antigelo, ecc.), accessori auto (portapacchi, portasci, ecc.), pezzi di ricambio moto, gomme e ruote e abbigliamento tecnico sportivo (caschi, tute, guanti, stivali, ecc.);
- **MoB 2 - Imprese che effettuano in prevalenza vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale con assortimento generalmente diversificato** (Numerosità: 2.569). Questo modello di business presenta un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto in genere da pezzi di ricambio auto, materiali di consumo (oli, lubrificanti, antigelo, ecc.), accessori auto (portapacchi, portasci, ecc.), pezzi di ricambio moto e altri accessori (spugne, pelli, adesivi, ecc.);
- **MoB 3 - Imprese che effettuano in prevalenza vendita sul territorio utilizzando una rete commerciale di agenti e/o la propria forza vendita con assortimento generalmente diversificato** (Numerosità: 218). Questo modello di business presenta un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto in genere da pezzi di ricambio auto, materiali di consumo (oli, lubrificanti, antigelo, ecc.), pezzi di ricambio moto, accessori auto (portapacchi, portasci, ecc.), abbigliamento tecnico sportivo (caschi, tute, guanti, stivali, ecc.) e altri accessori (spugne, pelli, adesivi, ecc.);
- **MoB 4 - Imprese che effettuano in prevalenza vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry) con assortimento generalmente diversificato** (Numerosità: 1.792). Talvolta l'attività all'ingrosso è integrata dalla vendita al dettaglio. Questo modello di business presenta un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto in genere da pezzi di ricambio auto, materiali di consumo (oli, lubrificanti, antigelo, ecc.), accessori auto (portapacchi, portasci, ecc.) e pezzi di ricambio moto;



- **MoB 5 - Attività rappresentata prevalentemente da intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito con assortimento generalmente diversificato** (Numerosità: 483). Questo modello di business presenta un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto in genere da pezzi di ricambio auto, materiali di consumo (oli, lubrificanti, antigelo, ecc.), accessori auto (portapacchi, portasci, ecc.), pezzi di ricambio moto e altri accessori (spugne, pelli, adesivi, ecc.);
- **MoB 6 - Imprese che effettuano in prevalenza vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale per lo più di gomme e ruote** (Numerosità: 133);
- **MoB 7 - Attività rappresentata prevalentemente da intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito per lo più di gomme e ruote** (Numerosità: 150).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 66.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM10U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia di offerta: Motoveicoli nuovi > 50% dei ricavi;
- Tipologia di offerta: Motoveicoli usati > 50% dei ricavi;
- Tipologia di offerta: Autoveicoli nuovi > 50% dei ricavi;
- Tipologia di offerta: Autoveicoli usati > 50% dei ricavi;
- Tipologia di offerta: Installazione (cristalli, pneumatici, antifurti, GPS, autoradio, ecc.) > 50% dei ricavi;
- Tipologia di offerta: Riparazioni meccaniche > 50% dei ricavi;
- Tipologia di offerta: Riparazioni elettriche/elettroniche > 50% dei ricavi;
- Tipologia di offerta: Elaborazioni (assetto, motore, marmitte, ecc.) > 50% dei ricavi;
- Tipologia di offerta: Altri servizi > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 66.D**.



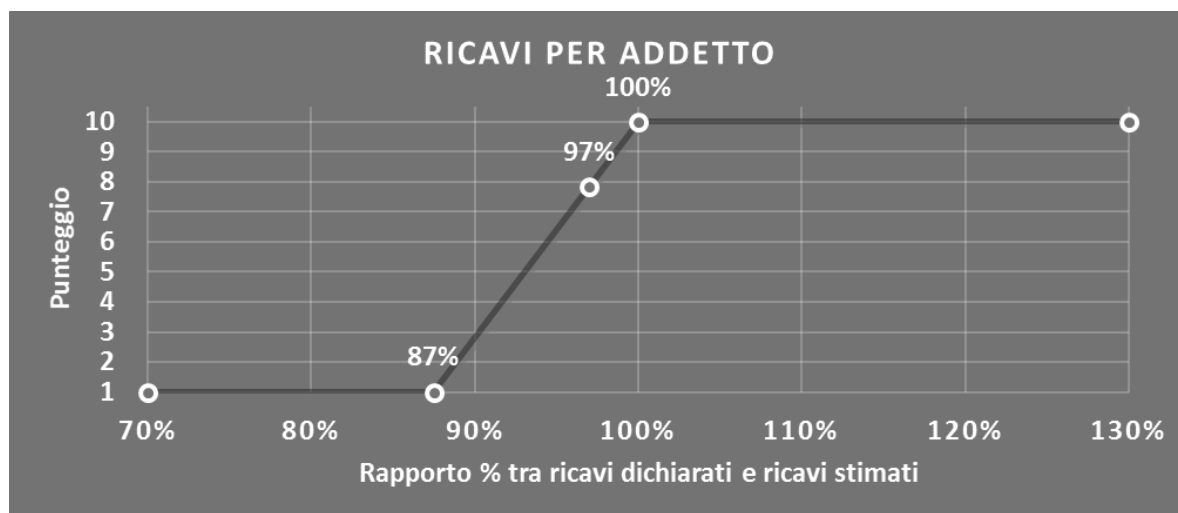
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

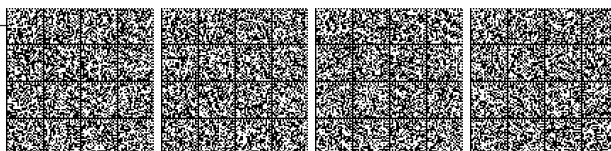


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 66.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,13381)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

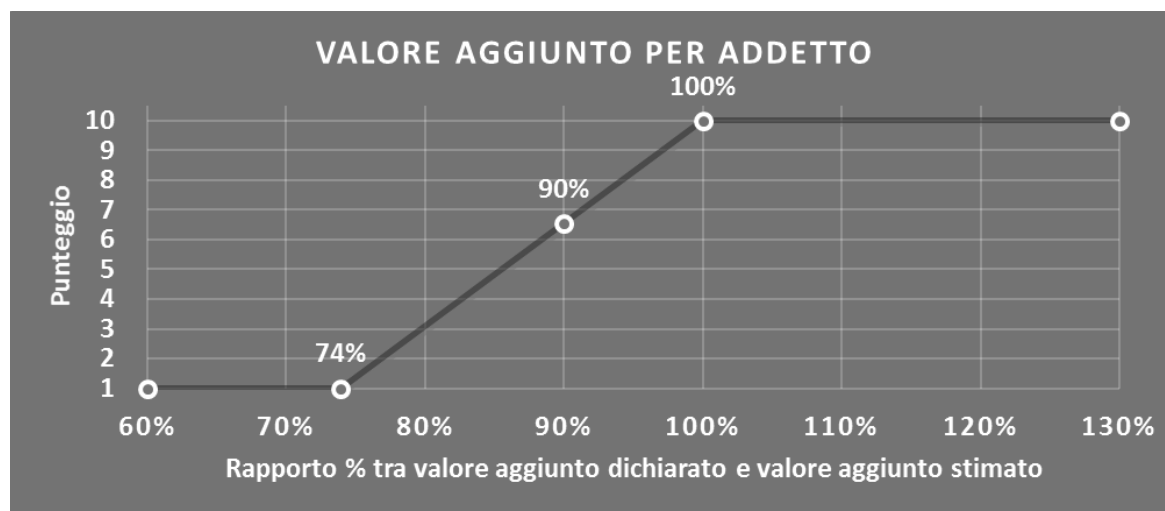


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 66.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30226)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

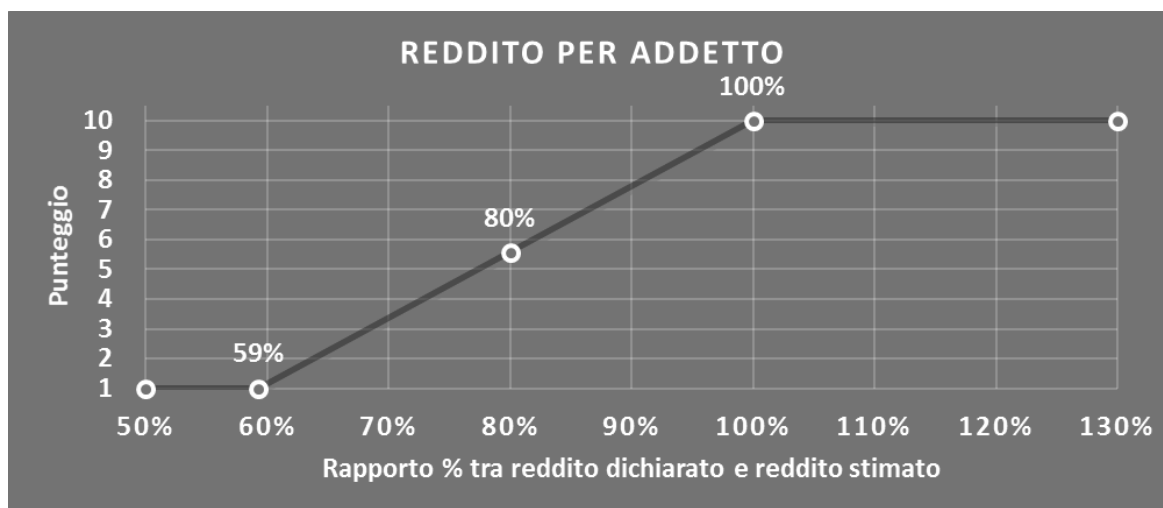


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,52251)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **59 giorni** per il MoB 2), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **391 giorni** per il MoB 2), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



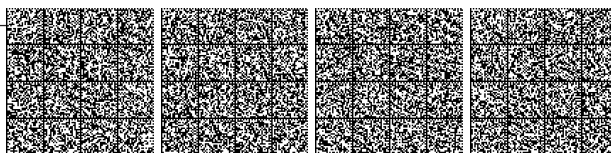
I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 2.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	96	767
MoB 2	Tutti i soggetti	59	391
MoB 3	Tutti i soggetti	54	373
MoB 4	Tutti i soggetti	93	574
MoB 5	Tutti i soggetti	7	71
MoB 6	Tutti i soggetti	45	341
MoB 7	Tutti i soggetti	7	71

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

⁷ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

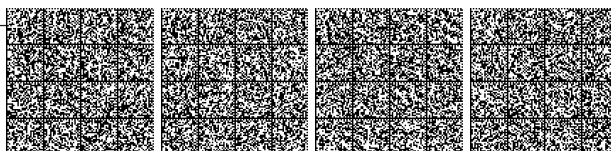
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times (\text{indicatore} / 0,20)$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

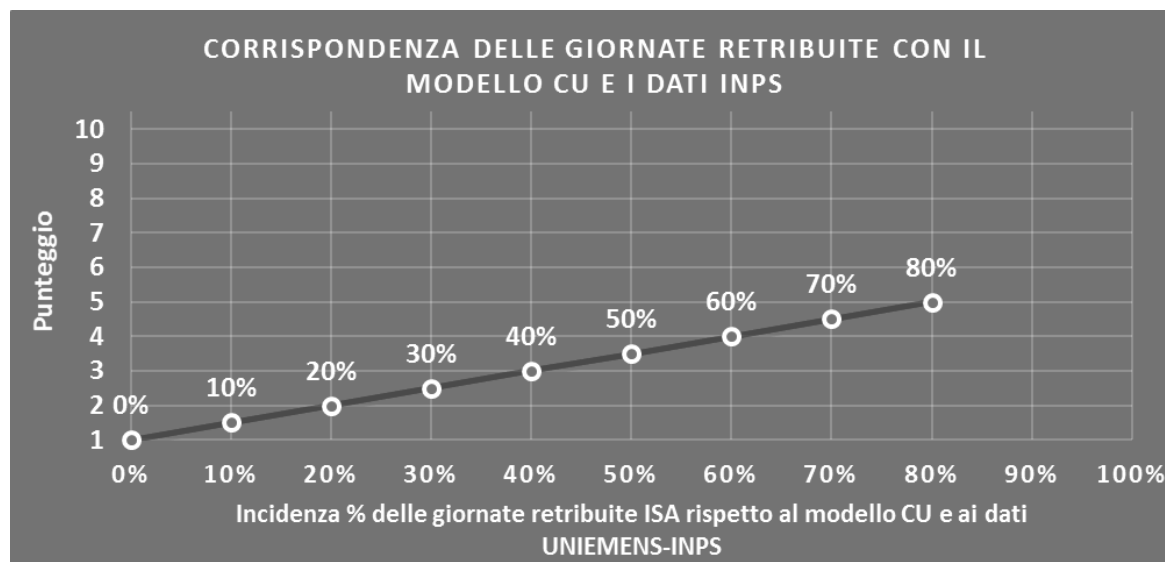
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

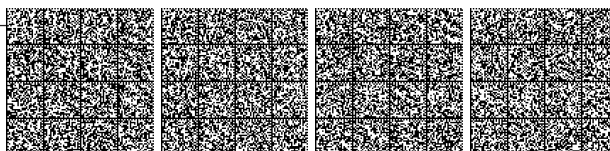
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

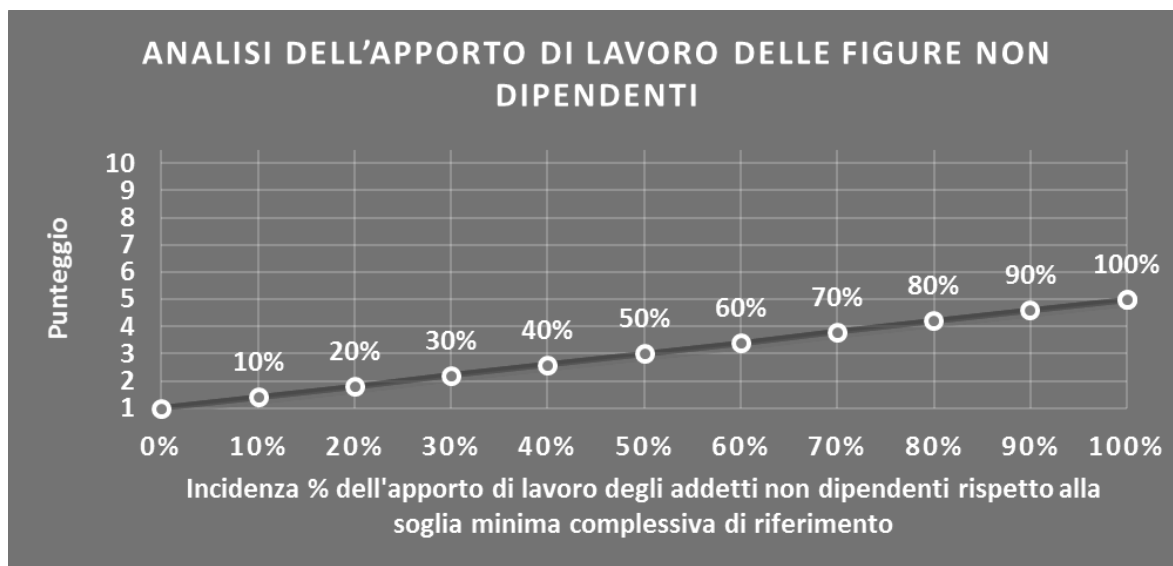
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4x(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

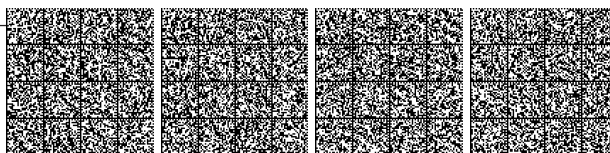
All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **2,86%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **4,09%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	2,86	4,09
MoB 2	Tutti i soggetti	2,86	4,09
MoB 3	Tutti i soggetti	2,86	4,09
MoB 4	Tutti i soggetti	2,86	4,09
MoB 5	Tutti i soggetti	12,43	18,26
MoB 6	Tutti i soggetti	2,86	4,09
MoB 7	Tutti i soggetti	12,43	18,26

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**60%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

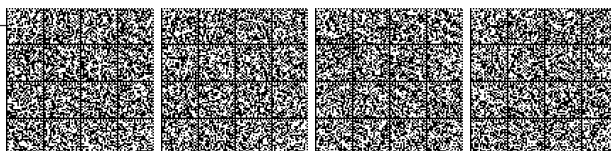
REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

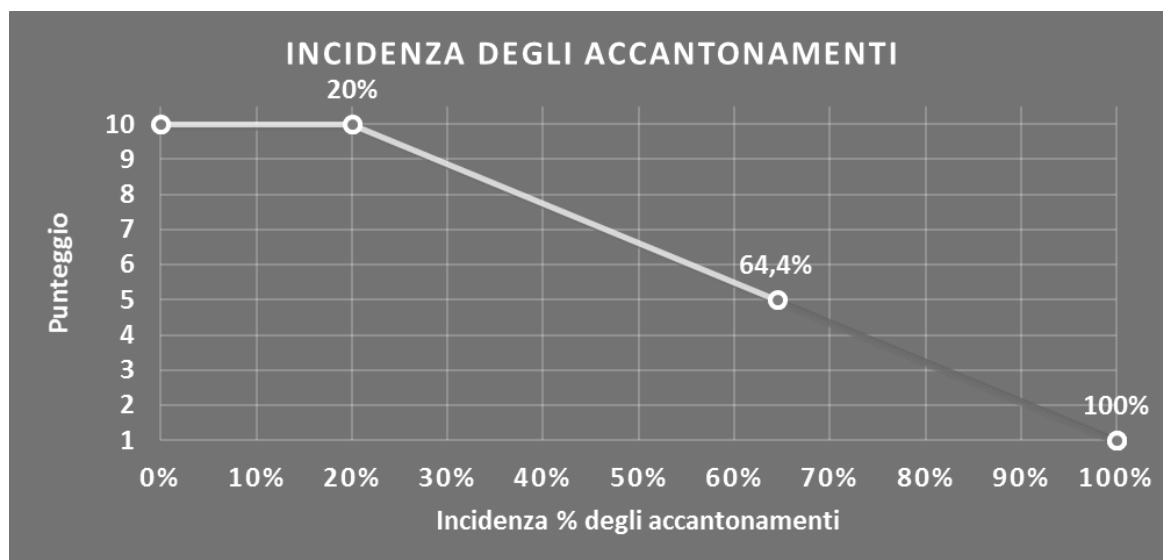
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



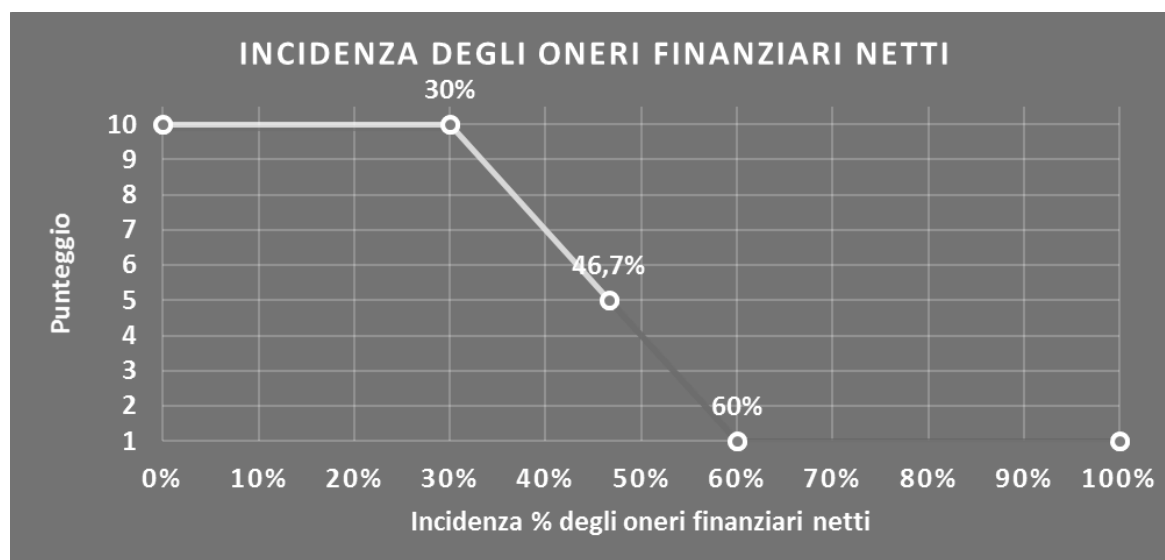
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



TIPOLOGIA DI OFFERTA: MOTOVEICOLI NUOVI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla vendita di "Motoveicoli nuovi", l'indicatore è applicato e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI OFFERTA: MOTOVEICOLI USATI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla vendita di "Motoveicoli usati", l'indicatore è applicato e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI OFFERTA: AUTOVEICOLI NUOVI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla vendita di "Autoveicoli nuovi", l'indicatore è applicato e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI OFFERTA: AUTOVEICOLI USATI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla vendita di "Autoveicoli usati", l'indicatore è applicato e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI OFFERTA: INSTALLAZIONE (CRISTALLI, PNEUMATICI, ANTIFURTI, GPS, AUTORADIO, ECC.) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di servizi di "Installazione (cristalli, pneumatici, antifurti, GPS, autoradio, ecc.)", l'indicatore è applicato e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI OFFERTA: RIPARAZIONI MECCANICHE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di servizi di "Riparazioni meccaniche", l'indicatore è applicato e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI OFFERTA: RIPARAZIONI ELETTRICHE/ELETRONICHE > 50% DEI RICAVI

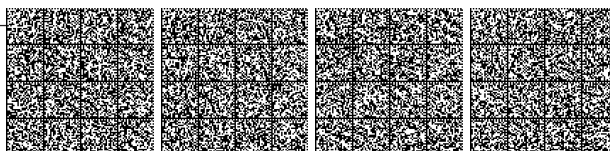
Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di servizi di "Riparazioni elettriche/elettroniche", l'indicatore è applicato e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI OFFERTA: ELABORAZIONI (ASSETTO, MOTORE, MARMITTE, ECC.) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di servizi di "Elaborazioni (assetto, motore, marmitte, ecc.)", l'indicatore è applicato e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI OFFERTA: ALTRI SERVIZI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di "Altri servizi", l'indicatore è applicato e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 66.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione logistica	TIPVEN_CARRY_BANCO_CALC	Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry)
	TIPVEN_DETT_CALC	Tipologia di vendita: Vendita al dettaglio
	TIPVEN_PROVV_CALC	Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito
	TIPVEN_TERR_NORETE_PREV	Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio senza agenti o altri addetti alla vendita
	TIPVEN_TERR_RETE_PREV	Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio con agenti o altri addetti alla vendita
Funzione informativa	MERCE_RICAMBI_CALC	Tipologia di offerta: Ricambi e accessori per auto e moto
	MERCE_GOMME_CALC	Tipologia di offerta: Gomme e ruote
Gestione rete commerciale	INCID_ADD_VEN_NODIP_PREV	Incidenza del numero di agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) sul totale degli addetti e agenti
	INCID_ADD_VEN_DIP_PREV	Incidenza del numero di addetti alla vendita sul territorio (dipendenti) sul totale degli addetti

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 66.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO	
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,041647482013365	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato	
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,022655926537661	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato	
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,010850909292354	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato	
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,626473913300978	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,63% del Ricavo stimato	
	Totale spese per servizi	(*) 0,311547507281541	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del Ricavo stimato	
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,091696880393135	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato	
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,148165180557681	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato	
	Quota giornate Apprendisti	-0,035015148259016	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 3,50% del Ricavo stimato	
	Tipologia di offerta: Altri pezzi di ricambio a auto/100	0,037288077452275	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato	
	Tipologia di offerta: Altri pezzi di ricambio moto/100	-0,041956659741264	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Ricavo stimato	
	Tipologia di offerta: Accessori moto (parabrezza, bauletto, ecc.)/100	-0,100942524716831	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del Ricavo stimato	
	Tipologia di offerta: Accessori auto (portapacchi, portasci, ecc.)/100	-0,023691594215883	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato	
	VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia di offerta: Abbigliamento tecnico sportivo (caschi, tute, guanti, stivali, ecc.)/100	-0,044740791465328	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Ricavo stimato
Tipologia di offerta: Altri accessori (spugne, pelli, adesivi, ecc.)/100		-0,031367489893828	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del Ricavo stimato	
Tipologia di offerta: Motoveicoli usati/100		-0,161939789281323	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,16% del Ricavo stimato	
Totale volume delle vendite per intermediazione		(*) 0,026894122843044	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato	
Intermediazione per la vendita di Abbigliamento tecnico sportivo (Volume delle vendite)		(*) -0,012814526313592	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato	
Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,057328179925443	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 5,73% del Ricavo stimato	
Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che effettuano in prevalenza vendita al dettaglio con assortimento generalmente diversificato		-0,256388694843081	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 25,64% del Ricavo stimato	



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
(Mob)	Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Imprese che effettuano in prevalenza vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale con assortimento generalmente diversificato	-0,227760113238467	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 22,78% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Imprese che effettuano in prevalenza vendita sul territorio utilizzando una rete commerciale di agenti e/o la propria forza vendita con assortimento generalmente diversificato	-0,244803862770666	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 24,48% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Imprese che effettuano in prevalenza vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry) con assortimento generalmente diversificato	-0,227024415713390	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 22,70% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Imprese che effettuano in prevalenza vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale per lo più di gomme e ruote	-0,351065615105998	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 35,11% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,121491095366633	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 12,15% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello provinciale	0,117080061550310	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello provinciale' determina una flessione dello 0,12% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,001108334908063	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,11% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,000510667185270	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Totale spese per servizi)	(****) -0,006137273988742	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,861229975655541	
Coefficiente di rivalutazione		1,001814056828306	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

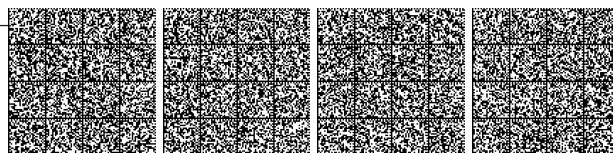
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

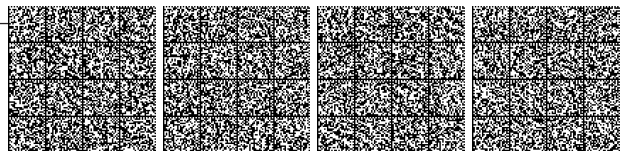
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 66.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,111895073100458	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,084077960769795	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,035233737856283	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,234211064804859	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,147249328014937	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,277763350870112	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del VA stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,293078629785489	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del VA stimato
Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,056579001833431	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato
Quota giornate Apprendisti	-0,161420616856184	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 16,14% del VA stimato
Tipologia di offerta: Altri pezzi di ricambio auto/100	0,082714438120370	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Tipologia di offerta: Riparazioni elettriche/elettroniche/100	0,342786807895556	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,34% del VA stimato
Totale volume delle vendite per intermediazione	(*) 0,051844145343922	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Attività di intermediazione - Tipologia di mandanti: Produttori/importatori (Volume delle vendite)	(*) 0,011625657427133	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,098157616075035	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 9,82% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Imprese che effettuano in prevalenza vendita al dettaglio con assortimento generalmente diversificato	-0,071693023220157	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 7,17% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Imprese che effettuano in prevalenza vendita sul territorio utilizzando una rete commerciale di agenti e/o la propria forza vendita con assortimento generalmente diversificato	-0,051605422126998	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 5,16% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Imprese che effettuano in prevalenza vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry) con assortimento generalmente diversificato	-0,023106338435187	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 2,31% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Attività rappresentata prevalentemente da intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito con assortimento generalmente diversificato	0,402291739122919	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 40,23% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Imprese che effettuano in prevalenza vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale per lo più di gomme e ruote	-0,219340186776632	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 21,93% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al Mob 7 - Attività rappresentata prevalentemente da intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito per lo più di gomme e ruote	0,366324228221170	L'appartenenza al MobB determina un aumento del 36,63% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,153551239435579	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 15,36% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,003788547036848	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,38% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) (Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Totale spese per servizi)	-0,002370987374216 (****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	-0,002638636772215 (****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione		1,160755287322979 1,029885347245040	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

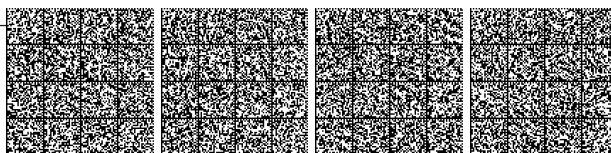
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 66.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM10U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello provinciale

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità del commercio¹⁸ a livello provinciale.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁹ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte²⁰ = $\frac{((\text{Esistenze iniziali} - \text{Rimanenze finali}) / [\text{Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1) + \text{Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2)] / 2})}{2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²¹ = $\frac{((\text{Esistenze iniziali} + \text{Rimanenze finali}) / 2) \times 365}{(\text{Costo del venduto e per la produzione di servizi})}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Incidenza del numero di addetti alla vendita sul territorio (dipendenti) sul totale degli addetti = Se la Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita al dettaglio + Ingrosso a libero servizio (cash&carry) + Ingrosso tradizionale con vendita al banco + Ingrosso con vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Ingrosso con vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] e se il Numero addetti è diverso da zero, allora la variabile è uguale al rapporto tra [Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Altri addetti all'attività di vendita sul territorio (dipendenti) moltiplicato per 100 e diviso per 312] e il Numero addetti; altrimenti assume valore pari a zero

Incidenza del numero di agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) sul totale degli addetti e agenti = Se la Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita al dettaglio + Ingrosso a libero servizio (cash&carry) + Ingrosso tradizionale con vendita al banco + Ingrosso con vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Ingrosso con vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] e se la somma del Numero addetti e Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) (Numero) è diversa da zero, allora la variabile è uguale al rapporto tra Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) (Numero) moltiplicato per 100 e [Numero addetti + Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) (Numero)]; altrimenti assume valore pari a zero

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

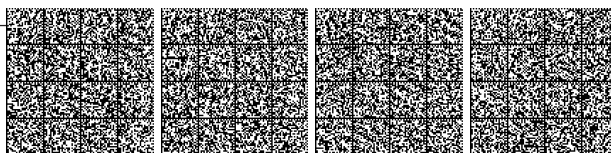
Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $\frac{[\text{Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale} + \text{Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa} + \text{Numero associati in partecipazione} + (\text{Numero soci amministratori escluso il primo socio} + \text{Numero soci non amministratori})^{22}]}{(\text{Numero addetti})}$

²⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²¹ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva oppure la variabile "Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito" è uguale a 100 e la somma di "Esistenze iniziali" e "Rimanenze finali" è uguale a 0, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Quota giornate Apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti×312))

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²³

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per provincia.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Tipologia di offerta: Ricambi e accessori per auto e moto = Tipologia di offerta [Altri pezzi di ricambio auto + Altri pezzi di ricambio moto + Accessori auto (portapacchi, portasci, ecc.) + Accessori moto (parabrezza, bauletti, ecc.)]

Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry) = Tipologia di vendita: [Ingrosso a libero servizio (cash&carry) + Ingrosso tradizionale con vendita al banco]

Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio senza agenti o altri addetti alla vendita = Se la Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita al dettaglio + Ingrosso a libero servizio (cash&carry) + Ingrosso tradizionale con vendita al banco + Ingrosso con vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Ingrosso con vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito], la variabile è uguale a Tipologia di vendita: [Ingrosso con vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Ingrosso con vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc.]; altrimenti è uguale a Tipologia di vendita: [Ingrosso con vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Ingrosso con vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Ingrosso con vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti)]

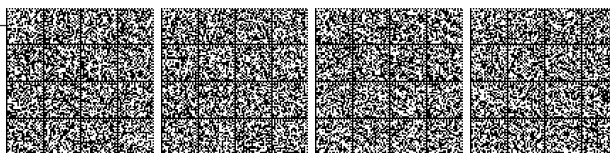
Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio con agenti o altri addetti alla vendita = Se la Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita al dettaglio + Ingrosso a libero servizio (cash&carry) + Ingrosso tradizionale con vendita al banco + Ingrosso con vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Ingrosso con vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito], la variabile è uguale a Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti); altrimenti assume valore pari a zero

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Agg. derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti

²² Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



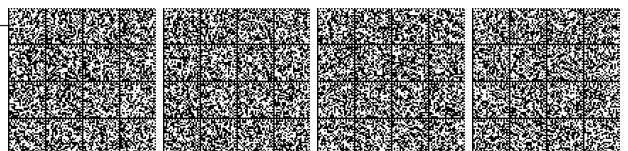
soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva))

Totale volume delle vendite per intermediazione = Attività di intermediazione: {Massimo tra Tipologia di mandanti: [Concessionarie (reti ufficiali di vendita) e/o altri commercianti di veicoli + Agenti di commercio/agenzie di intermediazione + Produttori/importatori + Privati+ Altro] e Intermediazione per la vendita di: [Motoveicoli nuovi + Motoveicoli usati + Autoveicoli nuovi + Autoveicoli usati + Accessori auto+ Accessori moto + Ricambi e materiali di consumo+ Abbigliamento tecnico sportivo+ Altri prodotti]}

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁴ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²⁴ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



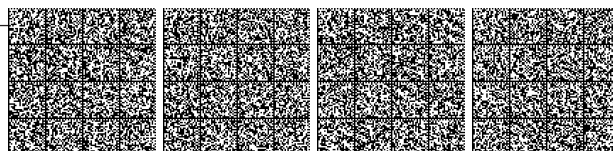
ALLEGATO 67

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM13U

COMMERCIO AL DETTAGLIO DI GIORNALI, RIVISTE E PERIODICI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

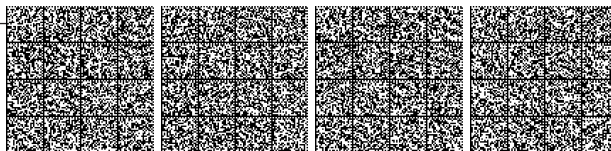
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM13U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 47.62.10 - Commercio al dettaglio di giornali, riviste e periodici

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM13U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM13U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



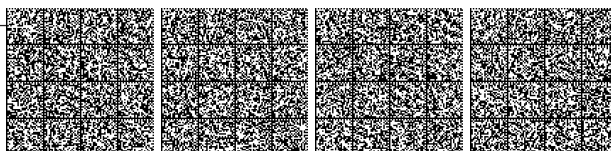
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM13U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AM13U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 – Edicole con offerta generalmente integrata da altri prodotti non soggetti ad aggio o a ricavo fisso** (Numerosità: 3.821). A questo modello di business appartengono le edicole che in genere integrano, con la vendita di altri prodotti non soggetti ad aggio o a ricavo fisso, la rivendita di giornali, libri e periodici e/o altre attività soggette ad aggio o a ricavo fisso, quali valori bollati e postali, generi di monopolio, giochi e lotterie, schede e ricariche telefoniche, titoli di viaggio per il trasporto pubblico, viacard, biglietti e tessere per i parcheggi, servizi di riscossione in concessione. La proposta commerciale in genere comprende: articoli di cartoleria e cancelleria, fotocopie e materiali di consumo per computer e fax, articoli per intrattenimento e svago, giochi e giocattoli (carte da gioco, fiches, roulette, giochi di società, ecc.), confetteria (caramelle, pastigliaggi, gomme da masticare, ecc.), articoli da regalo, articoli di profumeria e cosmetici e prodotti per la persona, articoli di bigiotteria, libri e altre pubblicazioni stampate, e-book e dvd (prodotti diversi da quelli venduti in base a contratti estimatori), prodotti per fumatori, articoli di pelletteria e simili e souvenir;
- **MoB 2 – Edicole che in genere presentano un'ubicazione particolare** (Numerosità: 504). A questo modello di business appartengono le edicole che in genere presentano un'ubicazione particolare: all'interno di stazioni ferroviarie, della metropolitana, autotranviarie, centri commerciali al dettaglio e altri luoghi quali ospedali, scuole ed università e aree di servizio stradale e autostradale. L'offerta in genere comprende la rivendita di giornali, libri e periodici e/o altre attività soggette ad aggio o a ricavo fisso, quali valori bollati e postali, generi di monopolio, giochi e lotterie, schede e ricariche telefoniche, titoli di viaggio per il trasporto pubblico, viacard, biglietti e tessere per i parcheggi, servizi di riscossione in concessione. Talvolta l'assortimento prevede anche altri prodotti non soggetti ad aggio o a ricavo fisso, in particolare, articoli di cartoleria e cancelleria, fotocopie e materiali di consumo per computer e fax, confetteria (caramelle, pastigliaggi, gomme da masticare, ecc.) e articoli per intrattenimento e svago, giochi e giocattoli (carte da gioco, fiches, roulette, giochi di società, ecc.);



- **MoB 3 – Edicole che effettuano generalmente la rivendita di giornali, libri e periodici e/o altre attività soggette ad aggio o a ricavo fisso** (Numerosità: 1.539). L’offerta in genere comprende la rivendita di giornali, libri e periodici e/o altre attività soggette ad aggio o a ricavo fisso, quali valori bollati e postali, generi di monopolio, giochi e lotterie, schede e ricariche telefoniche, titoli di viaggio per il trasporto pubblico, viacard, biglietti e tessere per i parcheggi, servizi di riscossione in concessione;
- **MoB 4 – Edicole generalmente organizzate in chioschi** (Numerosità: 4.919). L’offerta in genere comprende la rivendita di giornali, libri e periodici e/o altre attività soggette ad aggio o a ricavo fisso, quali valori bollati e postali, generi di monopolio, giochi e lotterie, schede e ricariche telefoniche, titoli di viaggio per il trasporto pubblico, viacard, biglietti e tessere per i parcheggi, servizi di riscossione in concessione.

Per la descrizione degli elementi che permettono l’assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 67.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM13U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

Redditività:

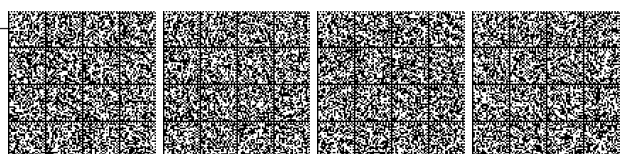
- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

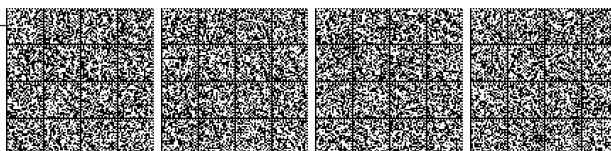
Attività non inerenti:

- Tipologia dell'offerta: CD e DVD preregistrati > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Articoli di cartoleria e cancelleria, fotocopie e materiali di consumo per computer e fax > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Libri e altre pubblicazioni stampate, e-book e DVD (prodotti diversi da quelli venduti in base a contratti estimatori) > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Souvenir > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Articoli di profumeria e cosmetici e prodotti per la persona > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Articoli di pelletteria e simili > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Articoli di bigiotteria > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Articoli per intrattenimento e svago, giochi e giocattoli (carte da gioco, fiches, roulette, giochi di società, ecc.) > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Prodotti per fumatori > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Confetteria (caramelle, pastigliaggi, gomme da masticare, ecc.) > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Articoli da regalo > 50% dei ricavi;



- Tipologia dell'offerta: Gestione di apparecchi di cui all'art. 110 comma 6 del TULPS collocati presso esercizi propri > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Vendita di spazi pubblicitari e/o espositivi > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 67.D**.



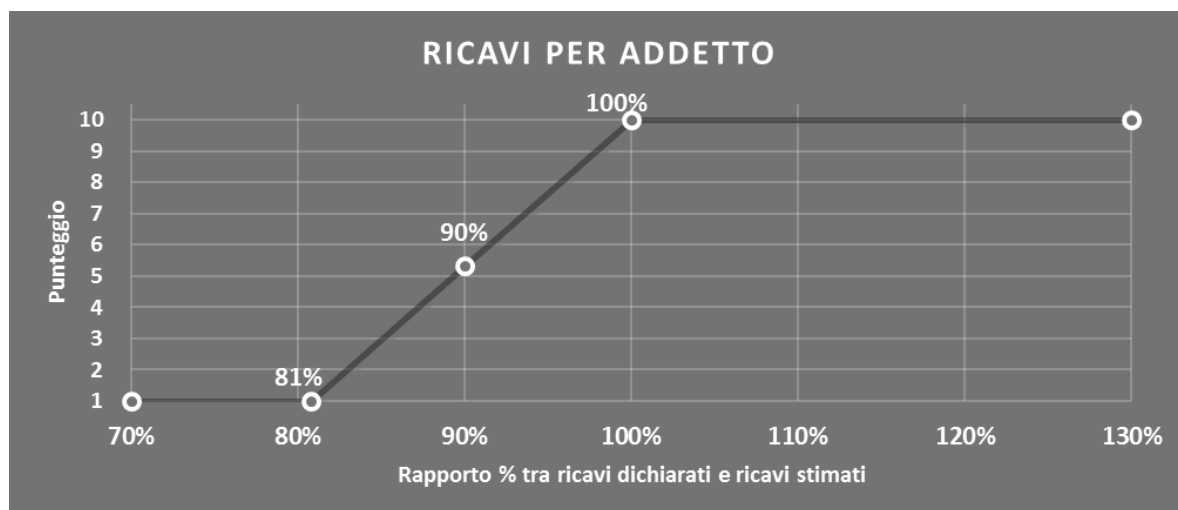
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi e degli Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso" per addetto e sono ponderati per (1-coefficiente di scorporo), al fine di neutralizzare la componente relativa all'attività di vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso.

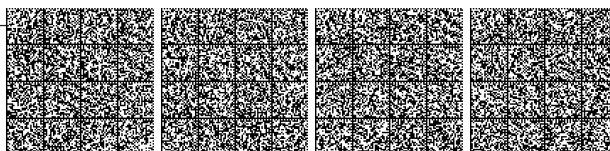
I coefficienti della funzione di regressione e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 67.B**.

Le modalità di calcolo del coefficiente di scorporo sono riportate nel **Sub Allegato 67.E**.

La stima dei "Ricavi e degli Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso" per addetto è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,21341)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



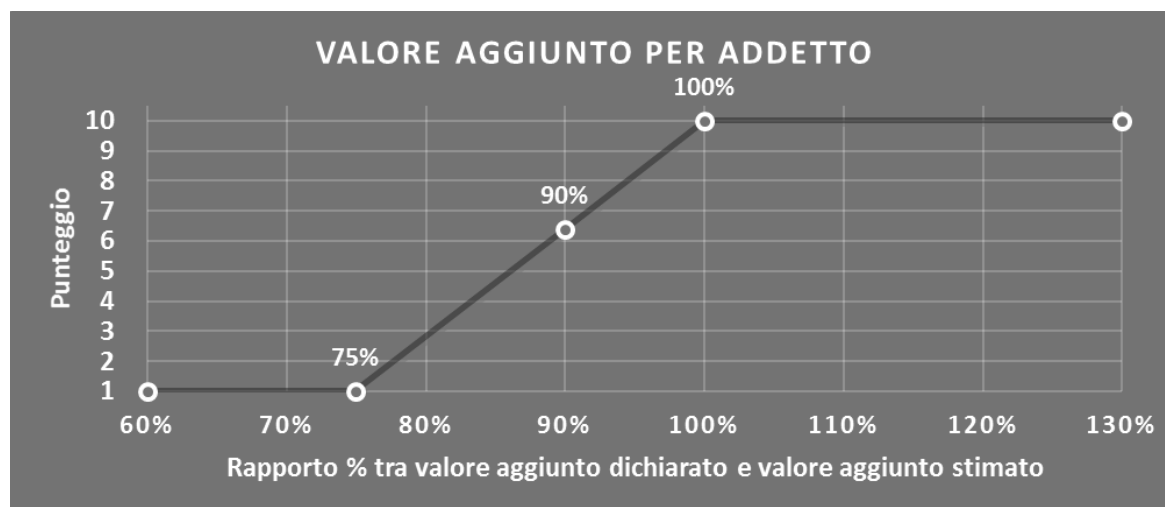
“coefficiente individuale”, che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del “Valore aggiunto per addetto” i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 67.C**.

La stima del “Valore aggiunto per addetto” è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico “coefficiente individuale”, che misura le differenze nella produttività

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,28848)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$



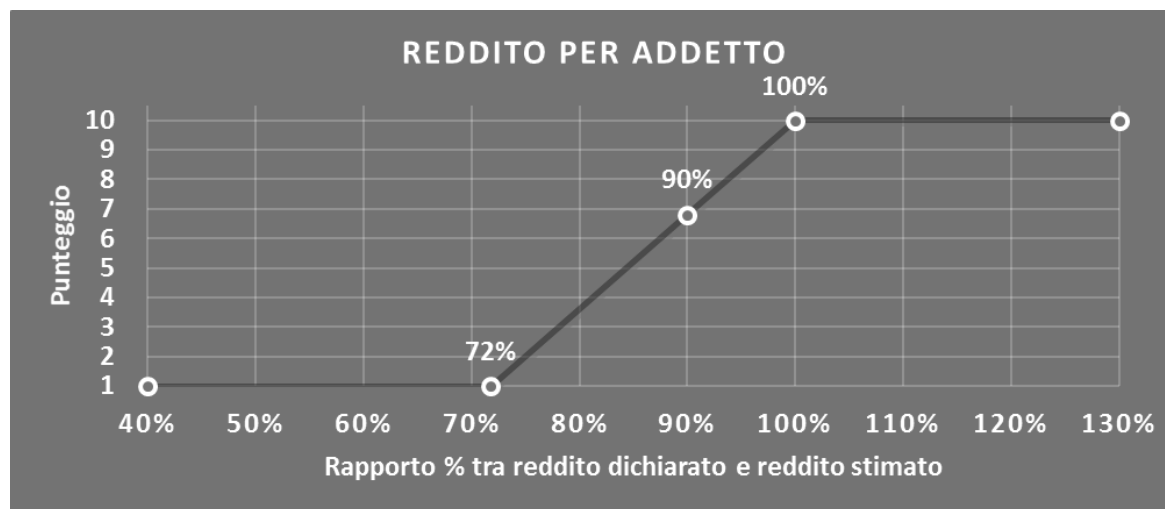
delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,33178)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



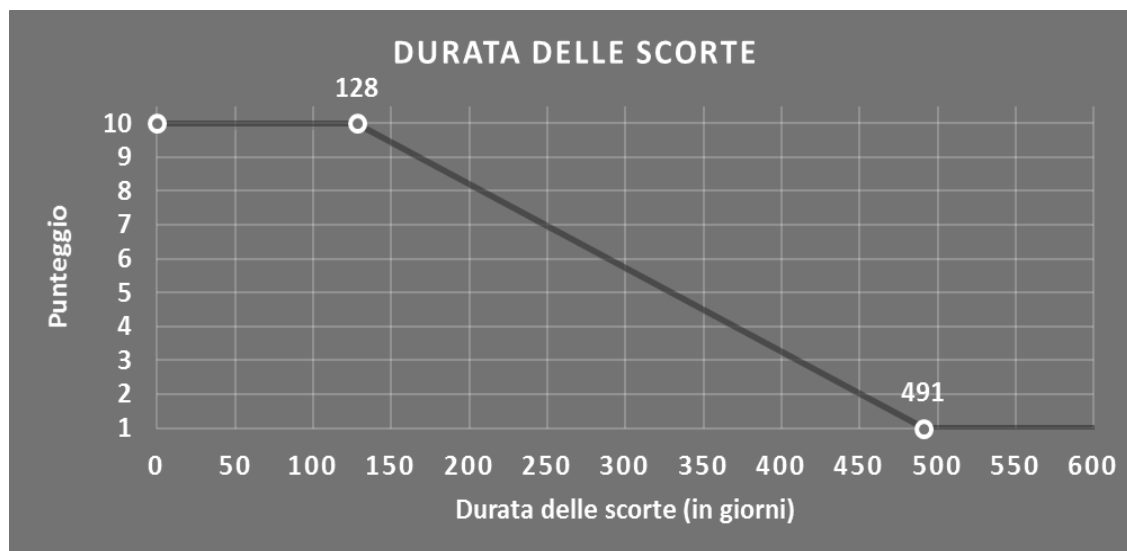
DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **128 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **491 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.

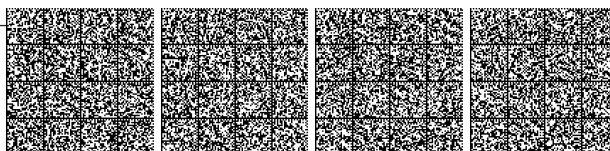


I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	128	491
MoB 2	Tutti i soggetti	64	415
MoB 3	Tutti i soggetti	109	447
MoB 4	Tutti i soggetti	39	395

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9 × (indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

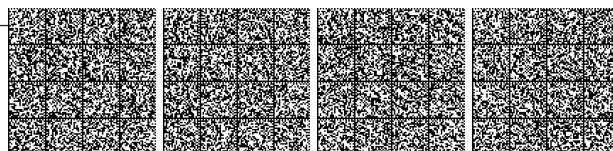
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.



VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

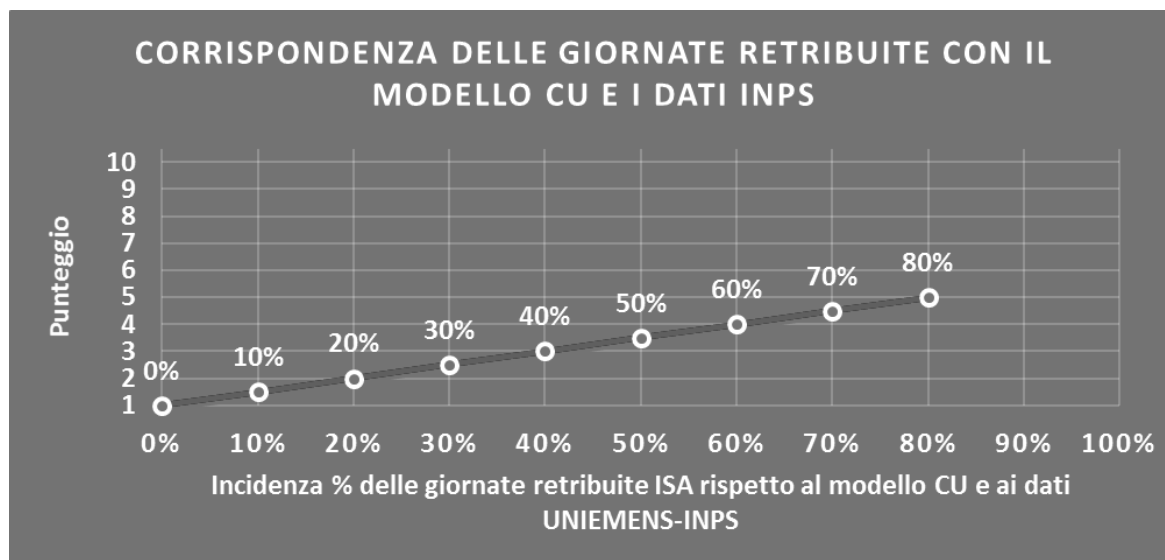
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$





COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

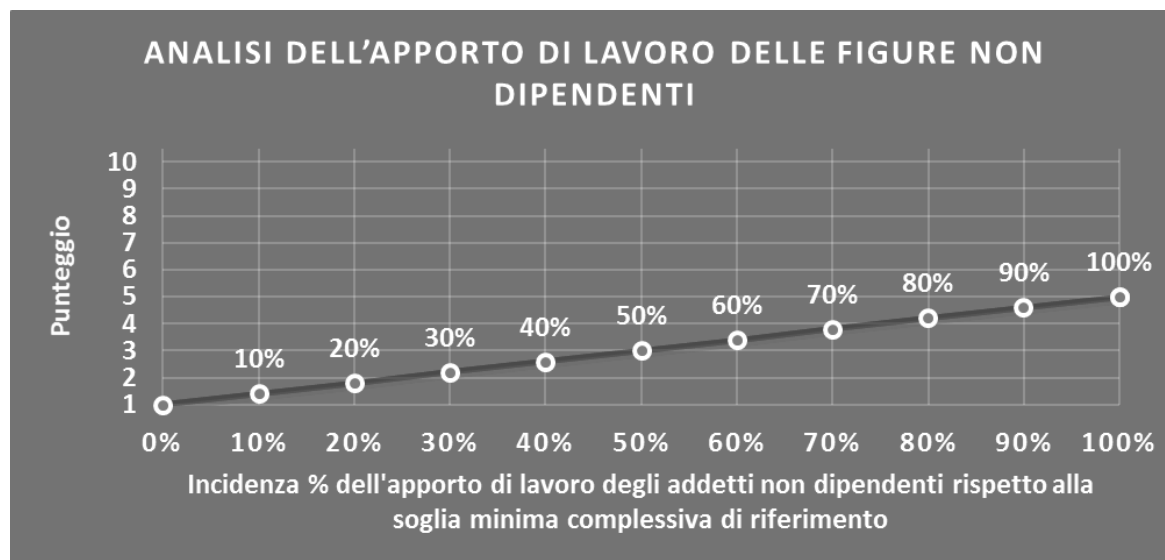


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

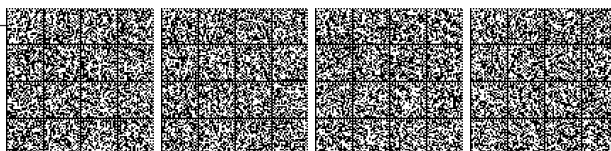
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

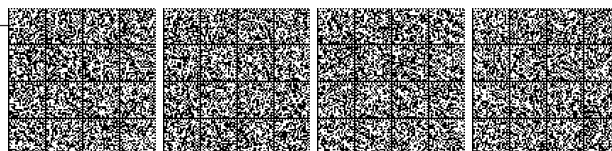
Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione



finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**60%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

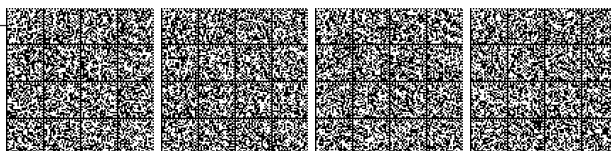
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹² negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

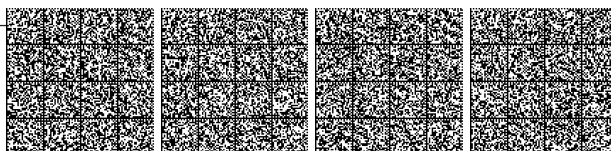
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

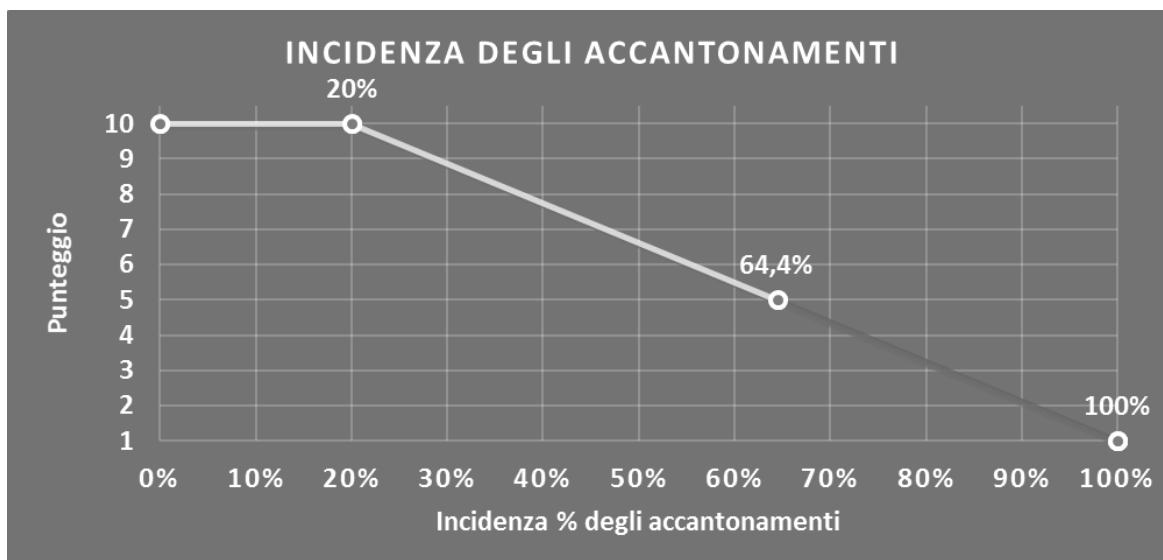
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.

¹² Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

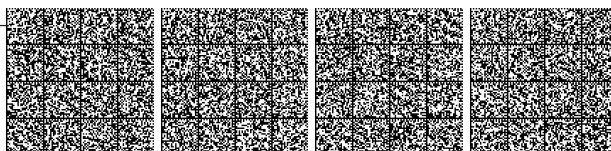
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

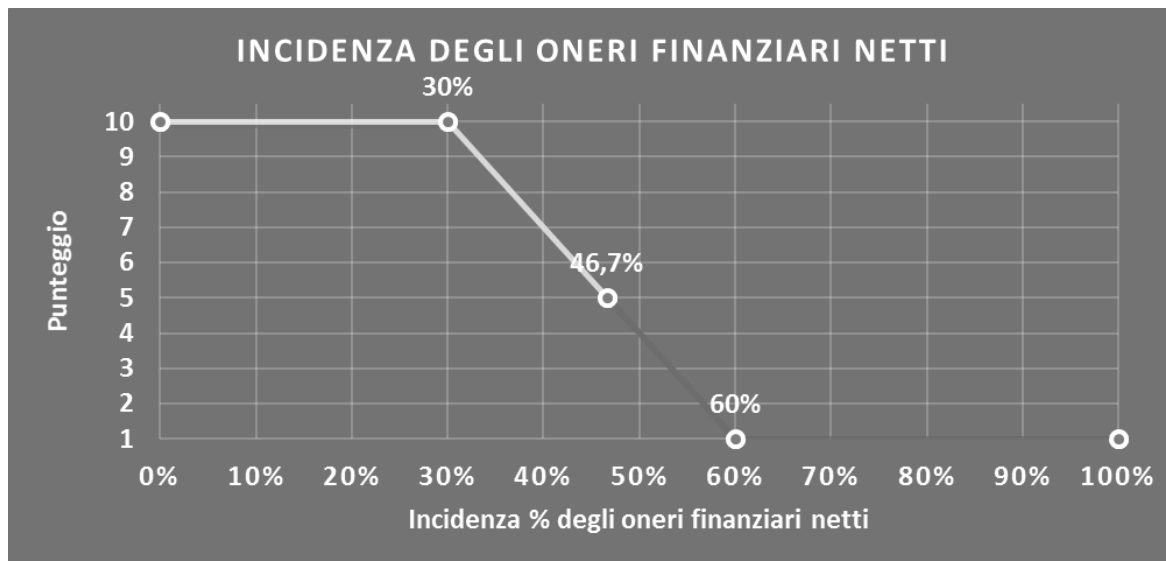
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: CD E DVD PREREGISTRATI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla commercializzazione di "CD e DVD preregistrati", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: ARTICOLI DI CARTOLERIA E CANCELLERIA, FOTOCOPIE E MATERIALI DI CONSUMO PER COMPUTER E FAX > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla commercializzazione di "Articoli di cartoleria e cancelleria, fotocopie e materiali di consumo per computer e fax", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: LIBRI E ALTRE PUBBLICAZIONI STAMPATE, E-BOOK E DVD (PRODOTTI DIVERSI DA QUELLI VENDUTI IN BASE A CONTRATTI ESTIMATORI) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla commercializzazione di "Libri e altre pubblicazioni stampate, e-book e DVD (prodotti diversi da quelli venduti in base a contratti estimatori)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: SOUVENIR > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla commercializzazione di "Souvenir", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: ARTICOLI DI PROFUMERIA E COSMETICI E PRODOTTI PER LA PERSONA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla commercializzazione di "Articoli di profumeria e cosmetici e prodotti per la persona", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: ARTICOLI DI PELLETERIA E SIMILI > 50% DEI RICAVI

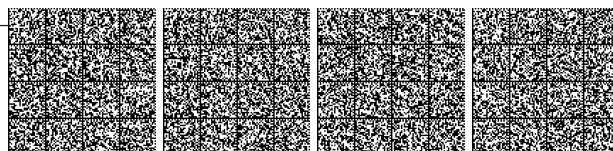
Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla commercializzazione di "Articoli di pelletteria e simili", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: ARTICOLI DI BIGIOTTERIA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla commercializzazione di "Articoli di bigiotteria", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: ARTICOLI PER INTRATTENIMENTO E SVAGO, GIOCHI E GIOCATTOLI (CARTE DA GIOCO, FICHES, ROULETTE, GIOCHI DI SOCIETÀ, ECC.) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla commercializzazione di "Articoli per intrattenimento e svago, giochi e giocattoli (carte da gioco, fiches, roulette, giochi di società, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: PRODOTTI PER FUMATORI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla commercializzazione di "Prodotti per fumatori", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: CONFETTERIA (CARMELLE, PASTIGLIAGGI, GOMME DA MASTICARE, ECC.) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla commercializzazione di "Confetteria (caramelle, pastigliaggi, gomme da masticare, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: ARTICOLI DA REGALO > 50% DEI RICAVI

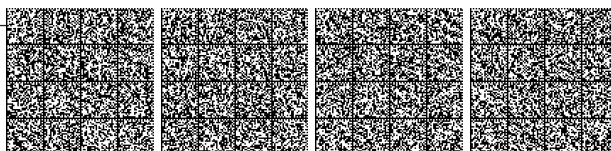
Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla commercializzazione di "Articoli da regalo", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: GESTIONE DI APPARECCHI DI CUI ALL'ART. 110 COMMA 6 DEL TULPS COLLOCATI PRESSO ESERCIZI PROPRI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Gestione di apparecchi di cui all'art. 110 comma 6 del TULPS collocati presso esercizi propri", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: VENDITA DI SPAZI PUBBLICITARI E/O ESPOSITIVI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita di spazi pubblicitari e/o espositivi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 67.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione informativa	MERCE_GIORNALE_RIC_FISSO_P	Rivendita di giornali, libri e periodici e/o Altre attività soggette ad aggio o a ricavo fisso
	MERCE_DIVERSIFICATA_P	Altri prodotti non soggetti ad aggio o a ricavo fisso
Funzione logistica	LOCALIZZAZIONE_SN	Esercizio ubicato all'interno di un sito ad alta frequentazione
	CUM_VEN_MQ	Spazi destinati alla vendita ed alla esposizione della merce
	CUM_CHIOSCO_MQ	Superficie occupata dal chiosco

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 67.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,041774625656017	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,045180757206464	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,371877025571275	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,230122224582197	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,073022335997457	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti	-0,161970832179326	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 16,20% in termini del Ricavo stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,170640491140607	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 17,06% del Ricavo stimato
	Apertura stagionale fino a 3 mesi	-0,265455818992440	La condizione di 'Apertura stagionale fino a 3 mesi' determina una diminuzione del 26,55% del Ricavo stimato
	Apertura stagionale fino a 6 mesi	-0,218902545622103	La condizione di 'Apertura stagionale fino a 6 mesi' determina una diminuzione del 21,89% del Ricavo stimato
	Apertura stagionale fino a 9 mesi	-0,082450355645733	La condizione di 'Apertura stagionale fino a 9 mesi' determina una diminuzione dell' 8,25% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Quota relativa ai generi soggetti ad aggio o ricavo fisso	0,000564299304581	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,0006% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Edicole con offerta generalmente integrata da altri prodotti non soggetti ad aggio o a ricavo fisso	-0,204112433715663	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 20,41% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Edicole che effettuano generalmente la rivendita di giornali, libri e periodici e/o altre attività soggette ad aggio o a ricavo fisso	-0,078351623882253	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 7,84% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Edicole generalmente organizzate in chioschi	-0,045192791380785	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 4,52% del Ricavo stimato
	Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4	-0,160076006867581	La condizione di 'Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4' determina una diminuzione del 16,01% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 3 o 5	0,067878517567033	La condizione di 'Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 3 o 5' determina un aumento del 6,79% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,259320734868320	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 25,93% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio, a livello comunale	0,797258182944355	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale' determina una flessione dello 0,80% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti	(***) -0,487648733396358	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,49% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,184460326684007	



	VARIABILI	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Coefficiente di rivalutazione	1,013204633036382	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1 +XC/(N° addetti×1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1 +XN/(N° addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1 +N° addetti)

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1 +XS)

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 67.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,060831501638416	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,097817416890547	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,073790655138552	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,117711225214895	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,131609539193330	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,061703383535885	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,220096523372930	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 22,01% in termini del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,244592060785279	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 24,46% del VA stimato
	Apertura stagionale fino a 3 mesi	-0,301680241464110	La condizione di 'Apertura stagionale fino a 3 mesi' determina una diminuzione del 30,17% del VA stimato
	Apertura stagionale fino a 6 mesi	-0,195986020089479	La condizione di 'Apertura stagionale fino a 6 mesi' determina una diminuzione del 19,60% del VA stimato
	Apertura stagionale fino a 9 mesi	-0,121604785080148	La condizione di 'Apertura stagionale fino a 9 mesi' determina una diminuzione del 12,16% del VA stimato
	Quota relativa ai generi soggetti ad aggio o ricavo fisso	0,002775507260207	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,003% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Edicole con offerta generalmente integrata da altri prodotti non soggetti ad aggio o a ricavo fisso	-0,184090477280299	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 18,41% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Edicole che effettuano generalmente la rivendita di giornali, libri e periodici e/o altre attività soggette ad aggio o a ricavo fisso	-0,175727998431074	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 17,57% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Edicole generalmente organizzate in chioschi	-0,046565793124980	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 4,66% del VA stimato
	Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4	-0,2012019000158019	La condizione di 'Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4' determina una diminuzione del 20,12% del VA stimato
	Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 3 o 5	0,048769882271094	La condizione di 'Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 3 o 5' determina un aumento del 4,88% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio, a livello comunale	1,038888835879076	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale' determina una flessione del 1,04% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti	(***) -0,534591267363878	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,53% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,762910916659991	

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Coefficiente di rivalutazione		1,04114627598954	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 67.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM13U:

Addetti¹⁵ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁶

Altri costi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Altri prodotti non soggetti ad aggio o a ricavo fisso = Tipologia dell'offerta: Carte geografiche e stradali non abbinata a prodotti editoriali + Tipologia dell'offerta: Mappe e guide turistiche non abbinata a prodotti editoriali + Tipologia dell'offerta: Calendari e card illustrate da collezione non abbinati a prodotti editoriali + Tipologia dell'offerta: Cartoline illustrate + Tipologia dell'offerta: CD e DVD preregistrati + Tipologia dell'offerta: Articoli di cartoleria e cancelleria, fotocopie e materiali di consumo per computer e fax + Tipologia dell'offerta: Libri e altre pubblicazioni stampate, e-book e DVD (prodotti diversi da quelli venduti in base a contratti estimatori) + Tipologia dell'offerta: Souvenir + Tipologia dell'offerta: Articoli di profumeria e cosmetici e prodotti per la persona + Tipologia dell'offerta: Articoli di pelletteria e simili + Tipologia dell'offerta: Articoli di bigiotteria + Tipologia dell'offerta: Articoli per intrattenimento e svago, giochi e giocattoli (carte da gioco, fiches, roulette, giochi di società, ecc.) + Tipologia dell'offerta: Prodotti per fumatori + Tipologia dell'offerta: Sigarette elettroniche e accessori + Tipologia dell'offerta: E-liquido e/o aromi per sigarette elettroniche + Tipologia dell'offerta: Confetteria (caramelle, pastigliaggi, gomme da masticare, ecc.) + Tipologia dell'offerta: Articoli da regalo

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità del commercio¹⁷ a livello comunale.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Apertura stagionale fino a 3 mesi = 1 se Modalità di apertura dell'esercizio commerciale: Apertura stagionale (1=fino a 3 mesi; 2=fino a 6 mesi; 3= fino a 9 mesi) è uguale ad 1 nell'unità locale con il più alto valore del massimo tra Superficie occupata dal chiosco e Spazi destinati alla vendita ed all'esposizione interna della merce, altrimenti la variabile assume valore pari a zero; in caso di equivalenza si considera la prima unità locale che presenta tale valore massimo

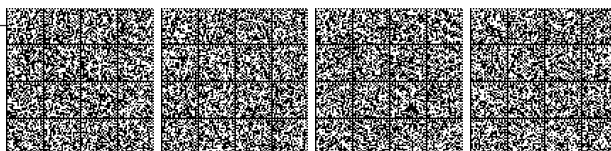
Apertura stagionale fino a 6 mesi = 1 se Modalità di apertura dell'esercizio commerciale: Apertura stagionale (1=fino a 3 mesi; 2=fino a 6 mesi; 3= fino a 9 mesi) è uguale a 2 nell'unità locale con il più alto valore del massimo tra Superficie occupata dal chiosco e Spazi destinati alla vendita ed all'esposizione interna della merce, altrimenti la variabile assume valore pari a zero; in caso di equivalenza si considera la prima unità locale che presenta tale valore massimo

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁶ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Apertura stagionale fino a 9 mesi = 1 se Modalità di apertura dell'esercizio commerciale: Apertura stagionale (1=fino a 3 mesi; 2=fino a 6 mesi; 3= fino a 9 mesi) è uguale a 3 nell'unità locale con il più alto valore del massimo tra Superficie occupata dal chiosco e Spazi destinati alla vendita ed all'esposizione interna della merce, altrimenti la variabile assume valore pari a zero; in caso di equivalenza si considera la prima unità locale che presenta tale valore massimo

Coefficiente di scorporo = Vedi Sub Allegato 67.E

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte¹⁹ = {(Esistenze iniziali - Rimanenze finali)/[Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2)]/2}

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = {[(Esistenze iniziali + Rimanenze finali)/2]×365}/(Costo del venduto e per la produzione di servizi)

Esercizio ubicato all'interno di un sito ad alta frequentazione = 1 se l' Esercizio ubicato all'interno di: (1 = un aeroporto; 2 = un porto; 3 = un'area di servizio stradale o autostradale; 4 = una stazione ferroviaria; 5 = una stazione metropolitana; 6 = una stazione autotranviaria; 7 = un centro commerciale al dettaglio; 8 = un ospedale; 9 = una scuola / università) è pari a 1 o 2 o 3 o 4 o 5 o 6 o 7 o 8 o 9 nell'unità locale con il più alto valore del massimo tra Superficie occupata dal chiosco e Spazi destinati alla vendita ed all'esposizione interna della merce, altrimenti la variabile assume valore pari a zero; in caso di equivalenza si considera la prima unità locale che presenta tale valore massimo

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente)×312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²¹]/(Numero addetti)

Quota giornate Apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti×312)

Quota relativa ai generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Coefficiente di scorporo × 100

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Rivendita di giornali, libri e periodici e/o Altre attività soggette ad aggio o a ricavo fisso = Tipologia dell'offerta: Rivendita, in base a contratti estimatori, di giornali, libri e periodici, anche su supporti videomagnetici + Tipologia dell'offerta: Altre attività soggette ad aggio o a ricavo fisso (valori bollati e postali, generi di monopolio, giochi e lotterie, schede e ricariche telefoniche, titoli di viaggio per il trasporto pubblico, viacard, biglietti e tessere per i parcheggi, servizi di riscossione in concessione)

Spazi destinati alla vendita ed alla esposizione della merce = Somma dei metri quadri degli spazi destinati alla vendita ed all'esposizione interna della merce per tutte le unità locali

Superficie occupata dal chiosco = Somma dei metri quadri della superficie occupata dal chiosco per tutte le unità locali

Territorialità del commercio²²

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 1 o 4 e 3 o 5.

Gruppo 1 - Aree con livelli di benessere e scolarizzazione molto bassi ed attività economiche legate prevalentemente al commercio di tipo tradizionale;

Gruppo 3 - Aree ad alto livello di benessere, con un tessuto produttivo industriale e una rete commerciale prevalentemente tradizionale;

Gruppo 4 - Aree a basso livello di benessere, minor scolarizzazione e rete distributiva tradizionale;

Gruppo 5 - Aree con benessere molto elevato, in aree urbane e metropolitane fortemente terziarizzate e sviluppate, con una rete distributiva molto evoluta;

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Un'unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale

Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²³

La territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori delle locazioni degli immobili per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



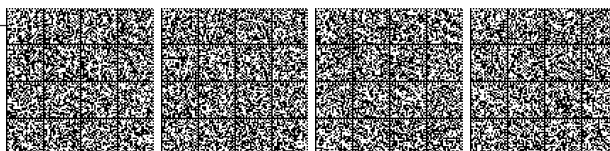
Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁴ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²⁴ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



SUB ALLEGATO 67.E – COEFFICIENTE DI SCORPORO

Il **coefficiente di scorporo**, utilizzato per la neutralizzazione della componente relativa all'attività di vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso, è calcolato come il minor valore tra

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso
Margine lordo complessivo aziendale calcolato

e

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso
Altri costi²⁵

dove il **Margine lordo complessivo aziendale calcolato** è pari a: Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso + (Costo del venduto e per la produzione di servizi) × **Indice di margine medio**.

Per l'ISA in oggetto l'**Indice di margine medio** è stato individuato sulla platea dei contribuenti utilizzati nell'analisi, distintamente per MoB, come rapporto tra l'ammontare complessivo del Margine lordo (Ricavi - Costo del venduto e per la produzione di servizi) e l'ammontare complessivo del Costo del venduto e per la produzione di servizi.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, il valore dell'**Indice di margine medio**, da utilizzare per il calcolo del coefficiente di scorporo, è ottenuto ponderando i valori di riferimento individuati per MoB con le relative probabilità di appartenenza, come di seguito riportato.

MoB	Indice di margine medio
1	0,4580
2	0,8844
3	0,3582
4	0,4645

La neutralizzazione non viene effettuata nei seguenti casi:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi inferiore a zero;
- Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso inferiori o uguali al Costo del venduto relativo alla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso.

²⁵ Se **Altri costi** è uguale a zero allora tale rapporto è posto pari a 1.



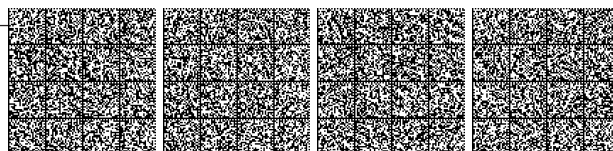
ALLEGATO 68

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM18B

COMMERCIO ALL'INGROSSO DI ANIMALI VIVI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

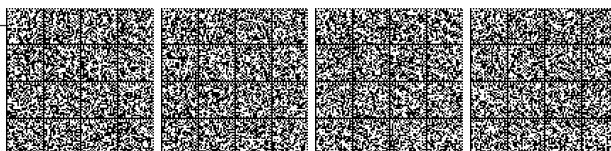
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM18B sono quelle relative al seguente codice ATECO 2007:

- 46.23.00 - Commercio all'ingrosso di animali vivi

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM18B sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM18B per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

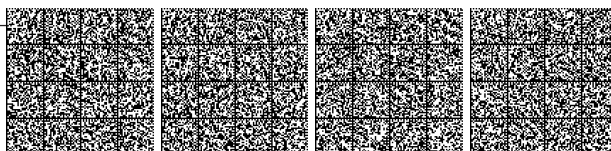
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM18B sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AM18B i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che prevalentemente effettuano vendita all'ingrosso sul territorio e si approvvigionano tramite produttori in Italia, grossisti, aste e agricoltori** (Numerosità: 480);
- **MoB 2 - Imprese all'ingrosso che vendono prevalentemente in sede e si approvvigionano sia tramite produttori in Italia, grossisti, aste e agricoltori che all'estero e da importatori** (Numerosità: 69);
- **MoB 3 - Imprese all'ingrosso che prevalentemente vendono in sede e si approvvigionano tramite produttori in Italia, grossisti, aste e agricoltori** (Numerosità: 118);
- **MoB 4 - Imprese che prevalentemente effettuano vendita all'ingrosso sul territorio e si approvvigionano sia tramite produttori in Italia, grossisti, aste e agricoltori che all'estero e da importatori** (Numerosità: 142).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 68.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM18B sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

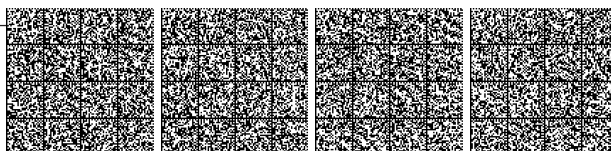
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

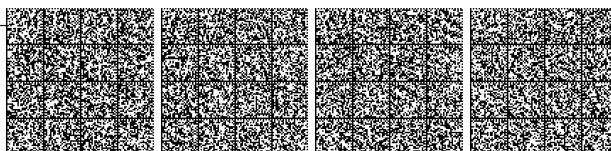
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Animali/Prodotti venduti: Uova >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita al dettaglio con apposita licenza >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 68.D**.



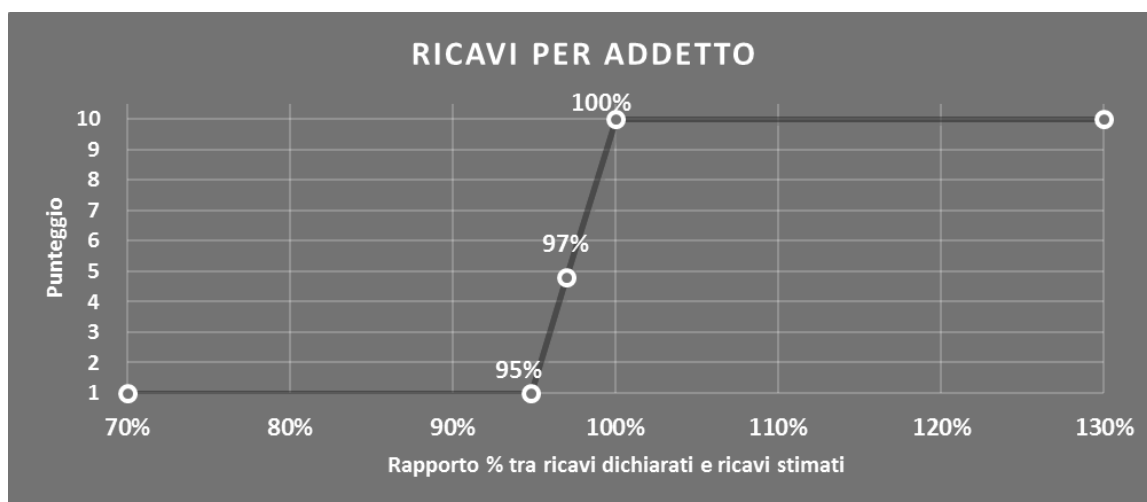
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

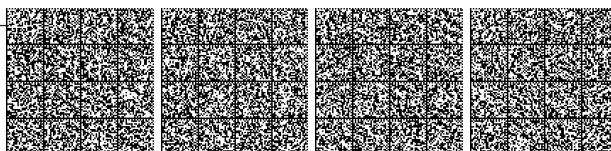


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 68.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,05352)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\sigma)\}}{1 - \exp(-\sigma)}$

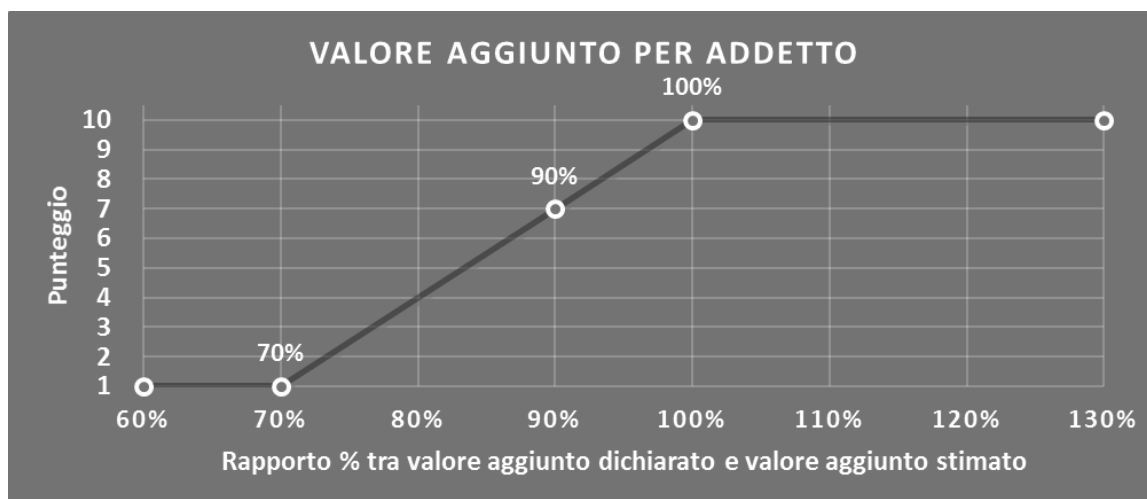


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

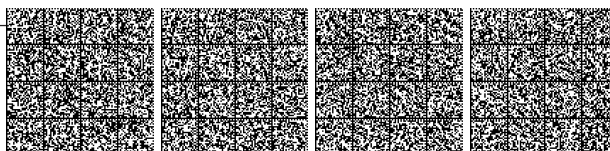


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 68.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,3561)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$

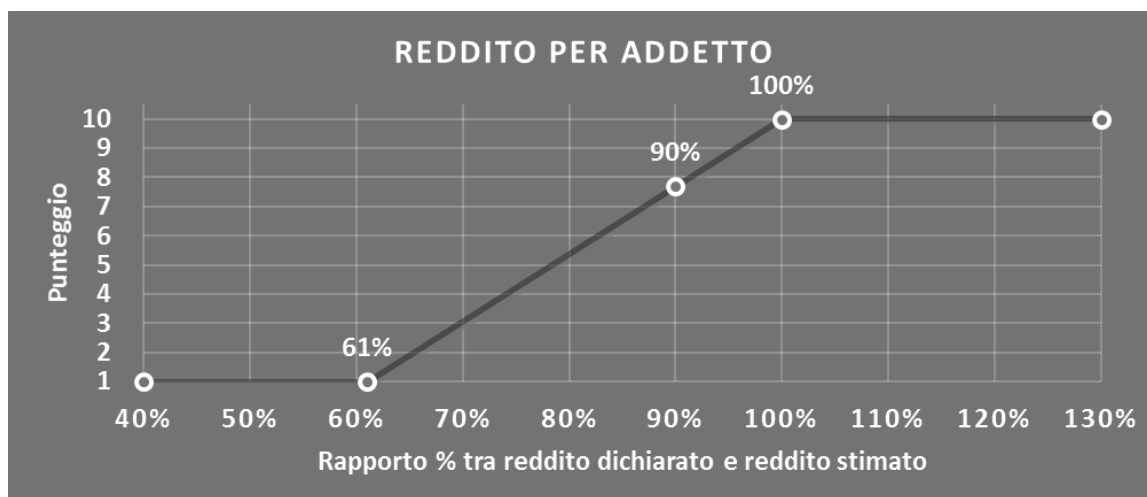


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,49438)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

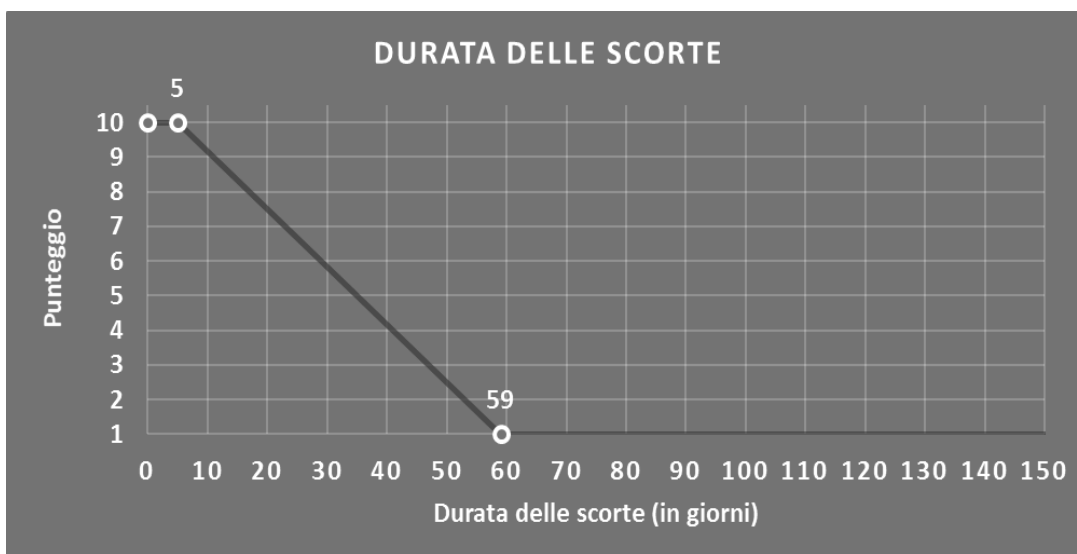
⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **5 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **59 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	5	59
MoB 2	Tutti i soggetti	9	239
MoB 3	Tutti i soggetti	8	177
MoB 4	Tutti i soggetti	6	74

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9 × (indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

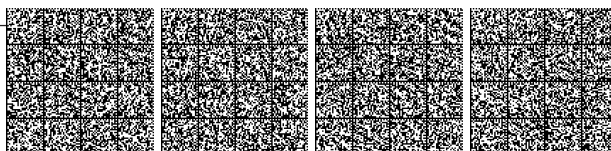
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.



VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

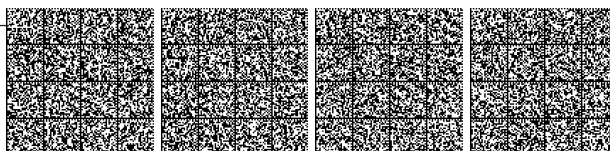
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

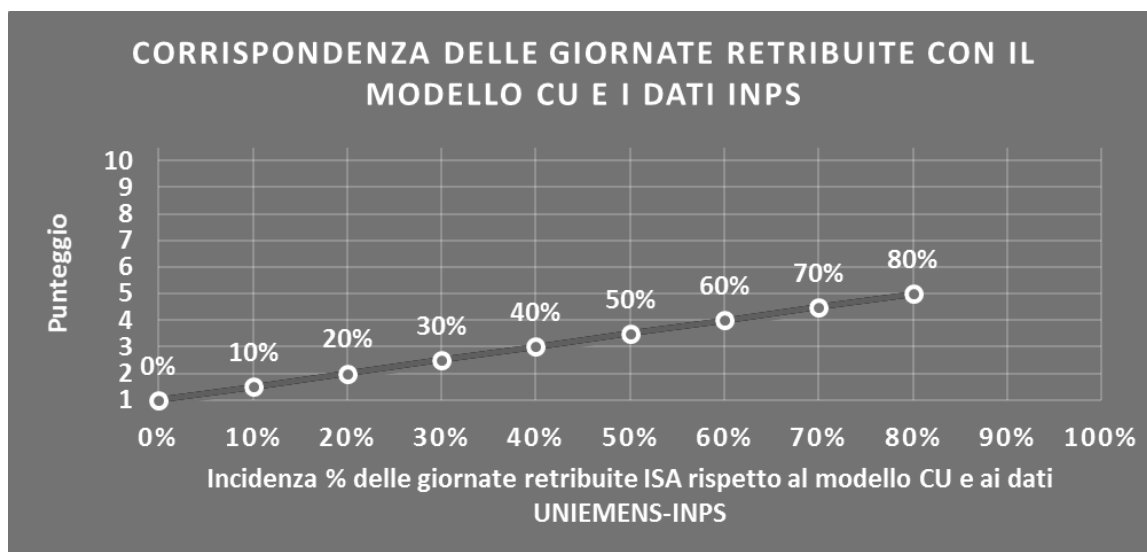
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$





COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

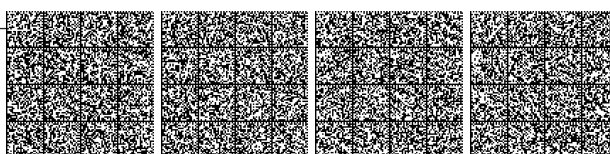
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

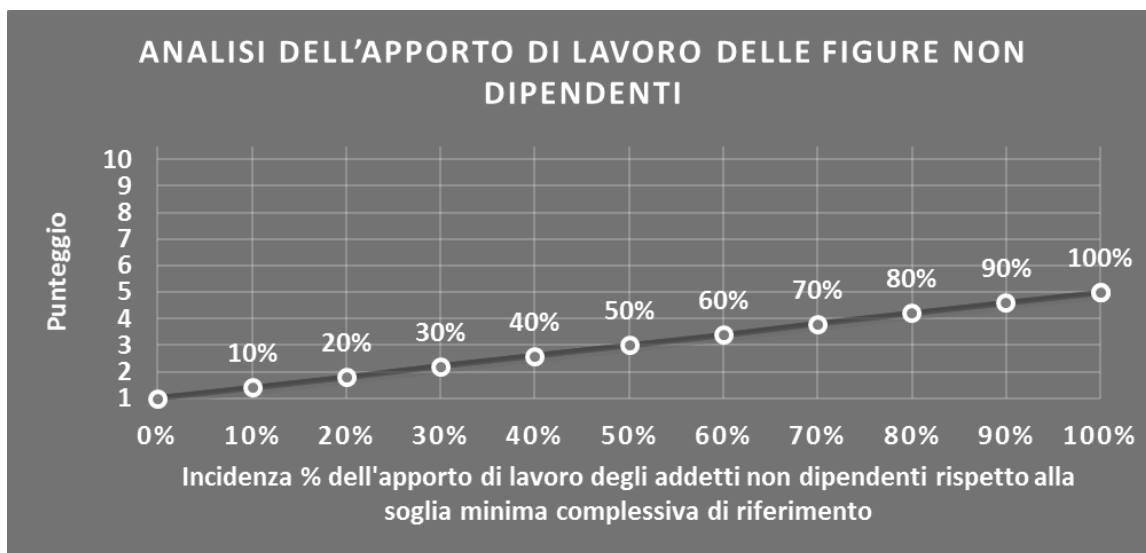


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

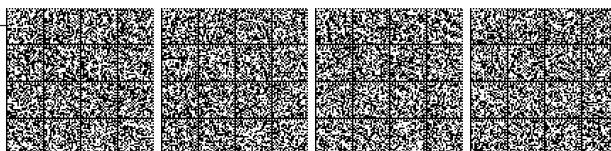
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

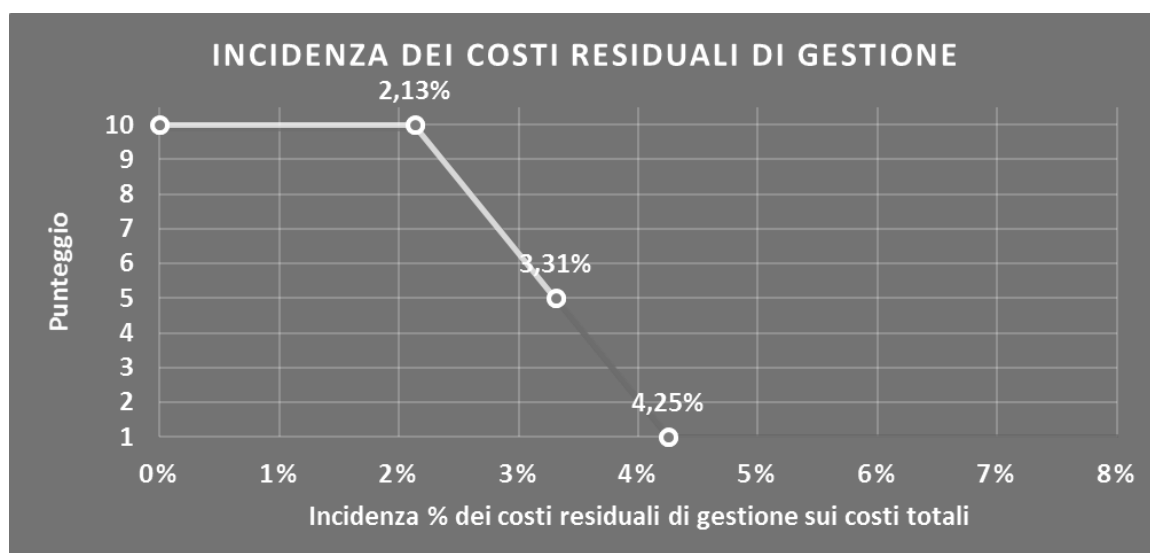
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,13%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**4,25%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

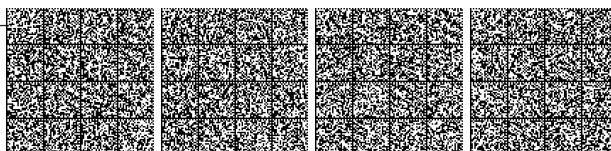
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Motrici per trasporto animali;
- Rimorchi per trasporto animali;
- Automezzi (escluse le autovetture).

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

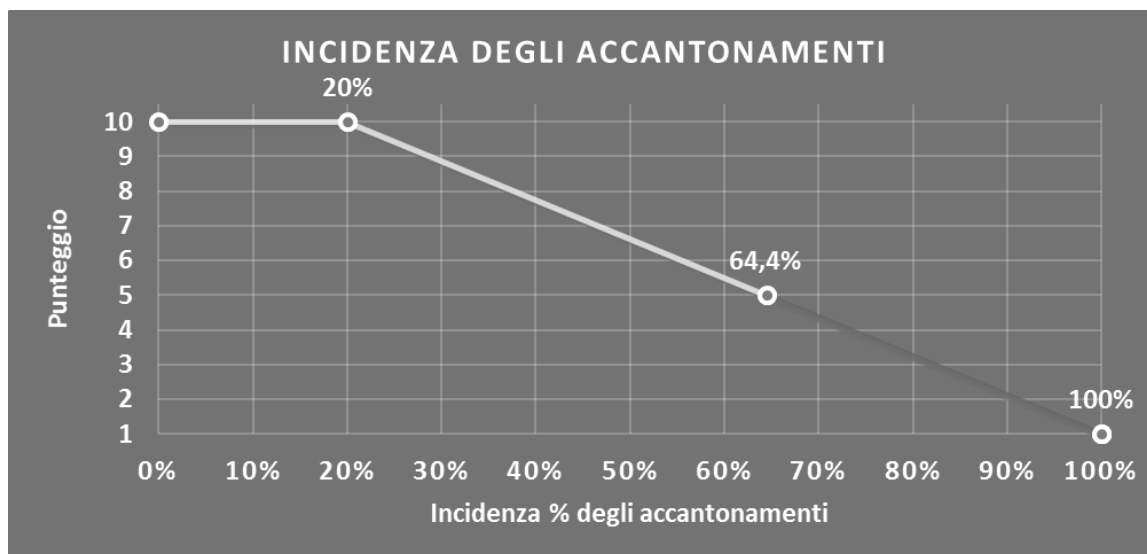
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



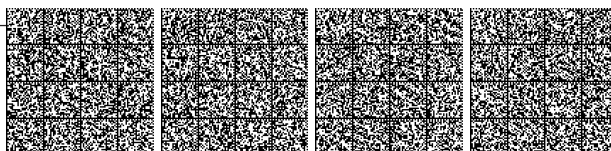
L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

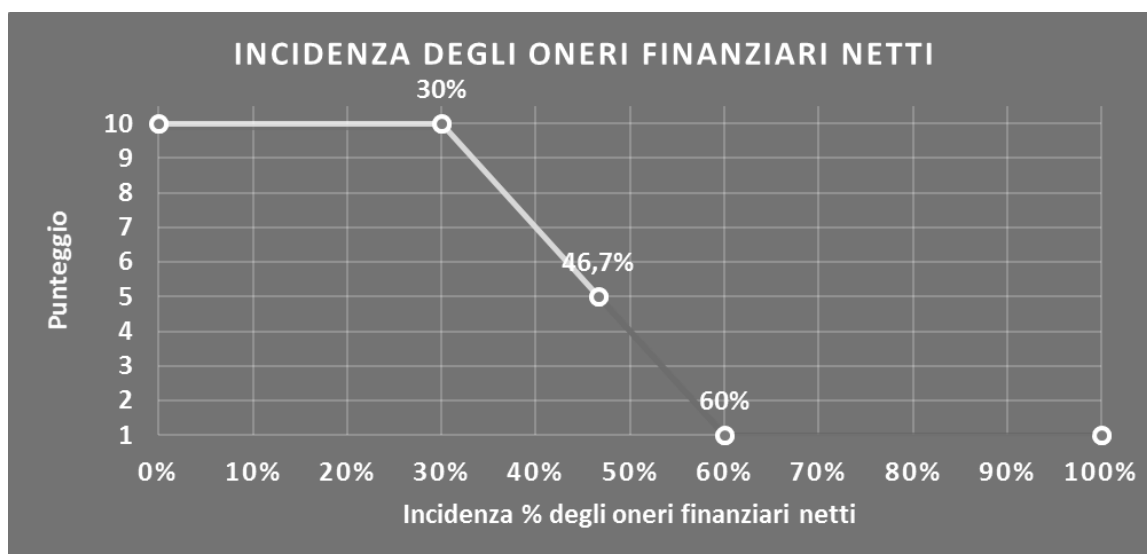
¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

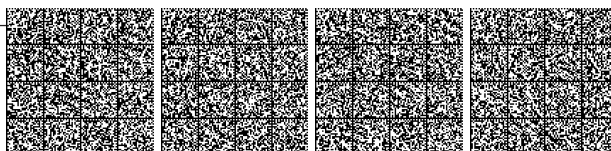
Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

ANIMALI / PRODOTTI VENDUTI: UOVA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla vendita di "Uova", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$

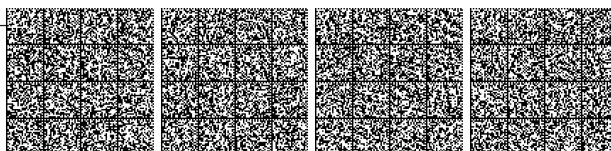


**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA AL DETTAGLIO CON APPOSITA LICENZA
> 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita al dettaglio con apposita licenza", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: PROVVIGIONI PER INTERMEDIAZIONE DI VENDITA
IN CONTO TERZI E/O CONTO DEPOSITO > 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

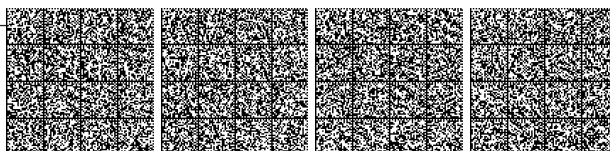
SUB ALLEGATO 68.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione logistica	TIPVEN_SEDE_BANCO_P	Tipologia di vendita: Vendita in sede
	TIPVEN_TERRITORIO_P	Tipologia di vendita: Vendita sul territorio
Canali di fornitura	FORNITURA_ESTERO_P	Modalità di acquisto: Dall'estero
	FORNITURA_NO_ESTERO_P	Modalità di acquisto: Non dall'estero

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 68.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,010854560481530	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Costi produttivi	(*) 0,781180158807378	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,78% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,007888200959173	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Animali/Prodotti venduti: Suini/100	-0,037604342122547	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Ricavo stimato
	Animali/Prodotti venduti: Bovini/100	-0,024622335684393	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato
	Animali/Prodotti venduti: Ovini, Caprini, Pollame (polli, tacchini, oche, ecc.), conigli/100	-0,022040502867238	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato
	Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito/100	0,208496510869813	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Imprese all'ingrosso che prevalentemente vendono in sede e si approvvigionano tramite produttori in Italia, grossisti, aste e agricoltori	-0,009460242443818	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dello 0,95% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,119412102670244	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento dell'1,94% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello provinciale	0,027834056754909	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello provinciale' determina una flessione dello 0,03% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costi produttivi)?	0,015050090654729	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,755144498233079	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.

SUB ALLEGATO 68.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,117500181480579	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,128280437547537	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione dei servizi	(*) 0,401578272342957	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,40% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,032243861948379	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,067290441482749	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,453674832446559	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,45% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Animali/Prodotti venduti: Suini/100	-0,239542125729681	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,24% del VA stimato
	Animali/Prodotti venduti: Bovini/100	-0,118073835623870	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,12% del VA stimato
	Animali/Prodotti venduti: [Ovini, Caprini ,Pollame (polli, tacchini, oche, ecc.), conigli]/100	-0,160083462572612	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,16% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Imprese all'ingrosso che vendono prevalentemente in sede e si approvvigionano sia tramite produttori in Italia, grossisti, aste e agricoltori che all'estero e da importatori	-0,070895122888305	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,09% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Imprese all'ingrosso che prevalentemente vendono in sede e si approvvigionano tramite produttori in Italia, grossisti, aste e agricoltori	-0,063334793708490	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,33% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Imprese che prevalentemente effettuano vendita all'ingrosso sul territorio e si approvvigionano sia tramite produttori in Italia, grossisti, aste e agricoltori che all'estero e da importatori	-0,124677529188447	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,47% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del commercio, a livello provinciale relativa ai gruppi 3 o 5 o 6	0,136366860647001	La condizione di Territorialità del commercio, a livello provinciale relativa ai gruppi 3 o 5 o 6 determina un aumento del 13,64% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) 0,070204223177241	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione dei servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,002402753983725	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,690728015653516	

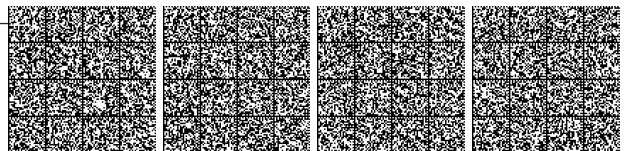
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Coefficiente di rivalutazione		1,052882314348574	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$



SUB ALLEGATO 68.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM18B:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello provinciale

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità del commercio¹⁸ a livello provinciale.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Animali/Prodotti venduti: [Ovini, Caprini, Pollame (polli, tacchini, oche, ecc.), conigli] = Animali/Prodotti venduti: [Ovini + Caprini + Pollame (polli, tacchini, oche, ecc.) + Conigli]

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁹ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5,

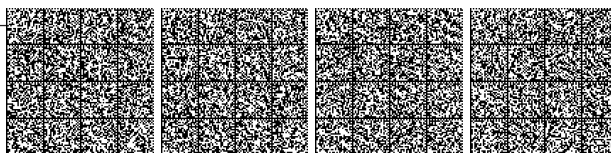
¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte²⁰ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + \{Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1)\} + \{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + \{Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}}{2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²¹ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)\}}{2} \times 365 / \{Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Modalità di acquisto: Dall'estero = Modalità di acquisto: [Da importatori + Dall'estero]

Modalità di acquisto: Non dall'estero = Modalità di acquisto: [Da produttori in Italia + Da grossisti + Tramite aste + Da agricoltori]

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $\frac{\{Numero\ collaboratori\ dell'impresa\ familiare\ e\ coniuge\ dell'azienda\ coniugale + Numero\ familiari\ diversi\ che\ prestano\ attività\ nell'impresa + Numero\ associati\ in\ partecipazione + (Numero\ soci\ amministratori\ escluso\ il\ primo\ socio + Numero\ soci\ non\ amministratori)\}^{22}}{(Numero\ addetti)}$

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

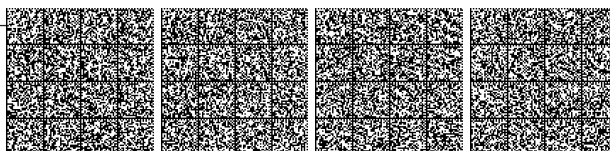
Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) -

²⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²¹ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²² Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



(Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità del commercio²³

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 3 o 5 o 6.

Gruppo 3 - Aree ad alto livello di benessere, con un tessuto produttivo industriale e una rete commerciale prevalentemente tradizionale;
Gruppo 5 - Aree con benessere molto elevato, in aree urbane e metropolitane fortemente terziarizzate e sviluppate, con una rete distributiva molto evoluta;

Gruppo 6 - Aree di medio-piccole dimensioni con una marcata presenza di grandi superfici commerciali, con alto livello di benessere e un sistema economico-produttivo evoluto.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²⁴

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per provincia.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Tipologia di vendita: Vendita sul territorio = Tipologia di vendita: [Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc.]

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

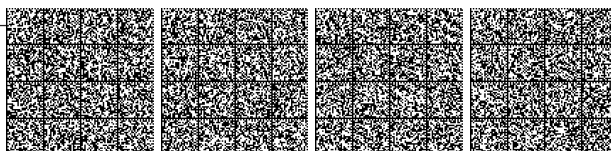
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁵ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁵ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



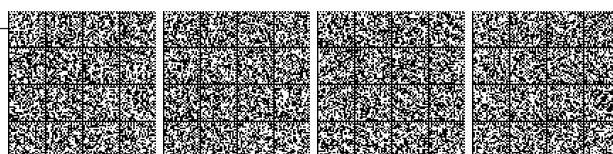
ALLEGATO 69

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM19U

COMMERCIO ALL'INGROSSO DI
ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, PELLETTERIA
E PELLI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

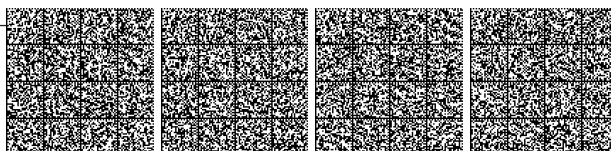
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM19U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 46.24.10 - Commercio all'ingrosso di cuoio e pelli gregge e lavorate (escluse le pelli per pellicceria)
- 46.24.20 - Commercio all'ingrosso di pelli gregge e lavorate per pellicceria
- 46.41.10 - Commercio all'ingrosso di tessuti
- 46.41.20 - Commercio all'ingrosso di articoli di merceria, filati e passamaneria
- 46.41.90 - Commercio all'ingrosso di altri articoli tessili
- 46.42.10 - Commercio all'ingrosso di abbigliamento e accessori
- 46.42.20 - Commercio all'ingrosso di articoli in pelliccia
- 46.42.30 - Commercio all'ingrosso di camicie, biancheria intima, maglieria e simili
- 46.42.40 - Commercio all'ingrosso di calzature e accessori
- 46.49.50 - Commercio all'ingrosso di articoli in pelle; articoli da viaggio in qualsiasi materiale

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM19U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM19U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



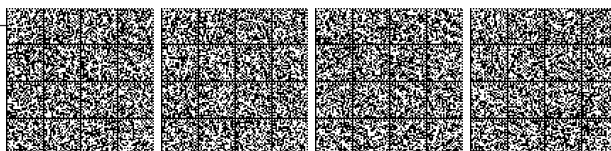
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM19U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

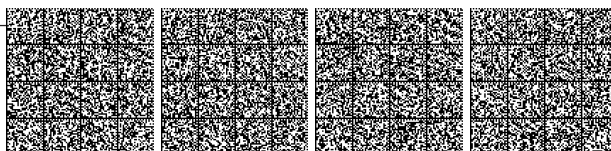
I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AM19U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

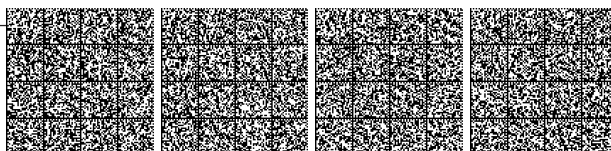
- **MoB 1 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry) con assortimento diversificato** (Numerosità: 429). L'assortimento in genere è composto da: accessori per l'abbigliamento (es. ombrelli, foulard, cravatte, ecc.), accessori per la pelletteria e le calzature e altri prodotti;
- **MoB 2 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di cuoio, pelli, pellicce e altri prodotti di pellicceria** (Numerosità: 535). L'assortimento è generalmente composto da cuoio e pelli non da pellicceria, pelli da pellicceria, pellicce e altri prodotti di pellicceria (compreso l'abbigliamento in pelle e montone);
- **MoB 3 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry) di calzature, pelletteria, valigeria e articoli da viaggio** (Numerosità: 483);
- **MoB 4 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita sul territorio, in genere integrata dalla vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry), con assortimento diversificato** (Numerosità: 2.240). L'assortimento in genere è composto da: abbigliamento esterno in tessuto (capi-spalla, capi leggeri e sintetici, camiceria e maglieria), tessuti per l'arredamento interno/esterno, tessuti e biancheria per la casa, intimo e assimilabili (costumi da bagno, ecc.), calzature, cuoio e pelli non da pellicceria, filati (anche per uso industriale) e mercerie varie, tessuti e fodere per l'abbigliamento, abbigliamento tecnico specializzato (sportivo e/o da lavoro) e pelletteria, valigeria e articoli da viaggio;
- **MoB 5 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di abbigliamento** (Numerosità: 1.039). L'assortimento è generalmente composto da abbigliamento esterno in tessuto (capi-spalla, capi leggeri e sintetici, camiceria e maglieria) e abbigliamento tecnico specializzato (sportivo e/o da lavoro);



- **MoB 6 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry) di abbigliamento** (Numerosità: 1.102). L'assortimento è generalmente composto da abbigliamento esterno in tessuto (capi-spalla, capi leggeri e sintetici, camiceria e maglieria) e abbigliamento tecnico specializzato (sportivo e/o da lavoro);
- **MoB 7 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry) di tessuti, filati e mercerie** (Numerosità: 307). L'assortimento è generalmente composto da tessuti per l'arredamento interno/esterno, tessuti e biancheria per la casa, tessuti e fodere per l'abbigliamento, filati (anche per uso industriale) e mercerie varie e tessuti per usi specifici (industriali, non tessuti ecc.);
- **MoB 8 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di intimo e assimilabili (costumi da bagno, ecc.)** (Numerosità: 130);
- **MoB 9 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry) di intimo e assimilabili (costumi da bagno, ecc.)** (Numerosità: 97);
- **MoB 10 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di tessuti, filati e mercerie** (Numerosità: 676). L'assortimento è generalmente composto da tessuti per l'arredamento interno/esterno, tessuti e biancheria per la casa, tessuti e fodere per l'abbigliamento, filati (anche per uso industriale) e mercerie varie e tessuti per usi specifici (industriali, non tessuti ecc.);
- **MoB 11 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di calzature, pelletteria, valigeria e articoli da viaggio** (Numerosità: 559);
- **MoB 12 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale con assortimento diversificato** (Numerosità: 711). L'assortimento in genere è composto da: accessori per l'abbigliamento (es. ombrelli, foulard, cravatte, ecc.), accessori per la pelletteria e le calzature e altri prodotti;
- **MoB 13 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita sul territorio utilizzando una rete commerciale di agenti e/o la propria forza vendita con assortimento diversificato** (Numerosità: 849). Questo modello di business presenta in genere un'articolazione della struttura di vendita sul territorio, composta da agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) e/o altri addetti all'attività di vendita sul territorio (dipendenti). L'assortimento in genere è composto da: abbigliamento esterno in tessuto (capi-spalla, capi leggeri e sintetici, camiceria e maglieria), calzature, tessuti per l'arredamento interno/esterno, tessuti e biancheria per la casa, cuoio e pelli non da pellicceria, tessuti e fodere per l'abbigliamento, filati (anche per uso industriale) e mercerie varie e intimo e assimilabili (costumi da bagno, ecc.).



Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 69.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM19U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

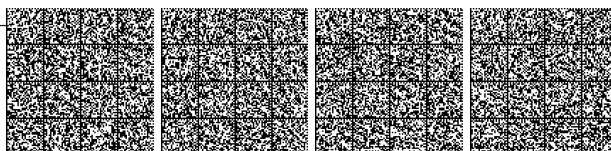
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazioni di vendita in conto terzi e/o conto deposito > 50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita al dettaglio con apposita licenza > 50% dei ricavi;
- Tipologia di offerta: Servizi e/o lavorazioni > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 69.D**.



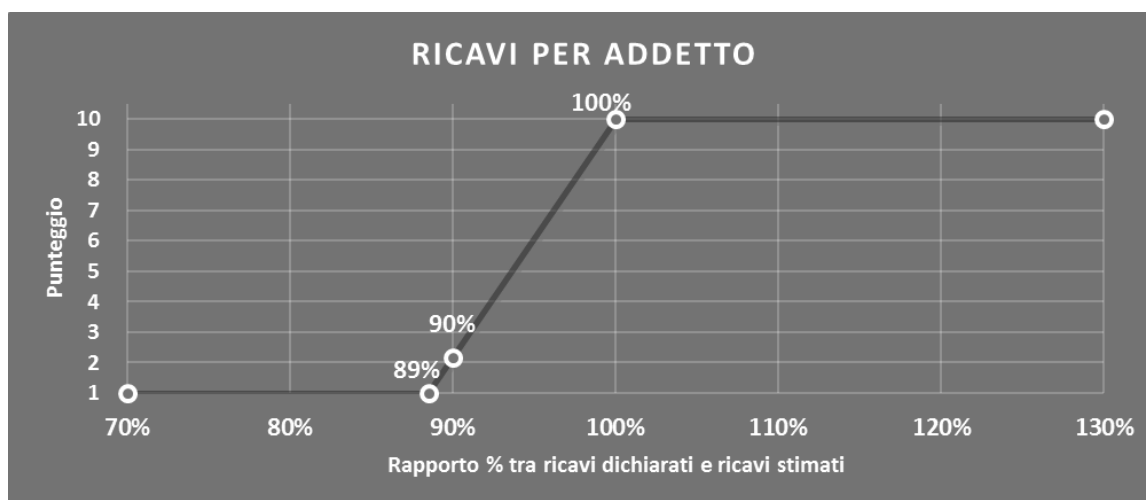
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

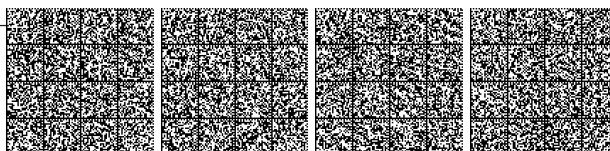


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 69.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,12215)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

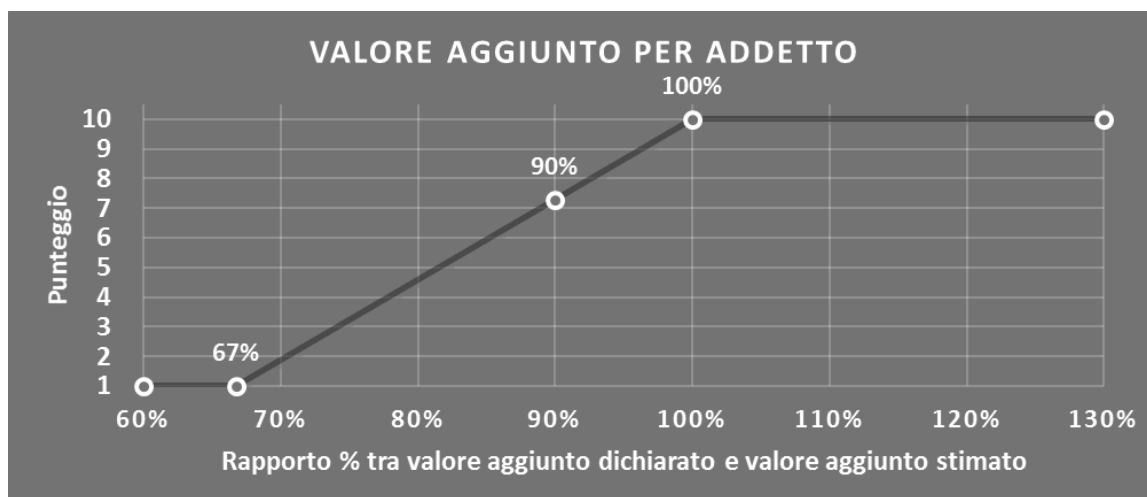


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 69.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,40342)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

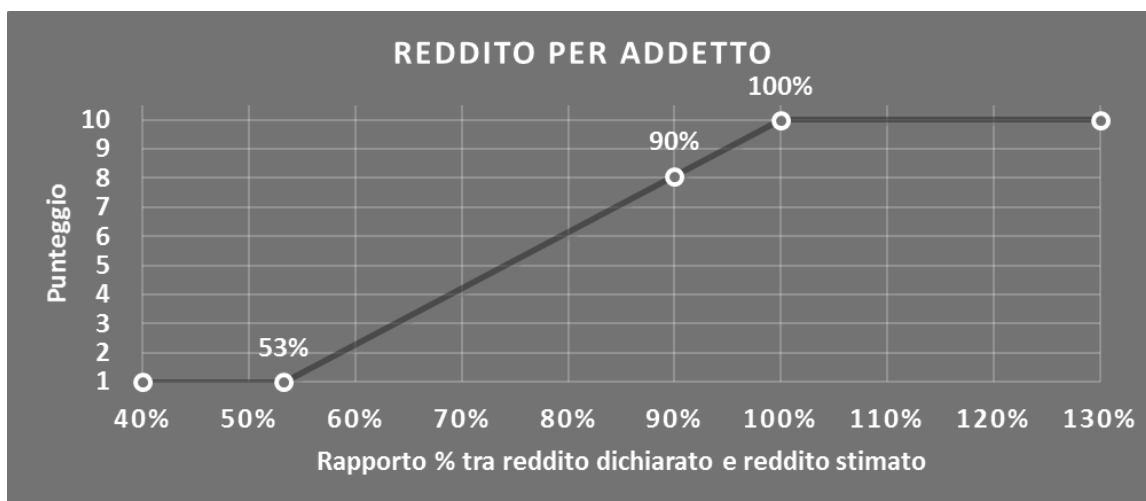


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

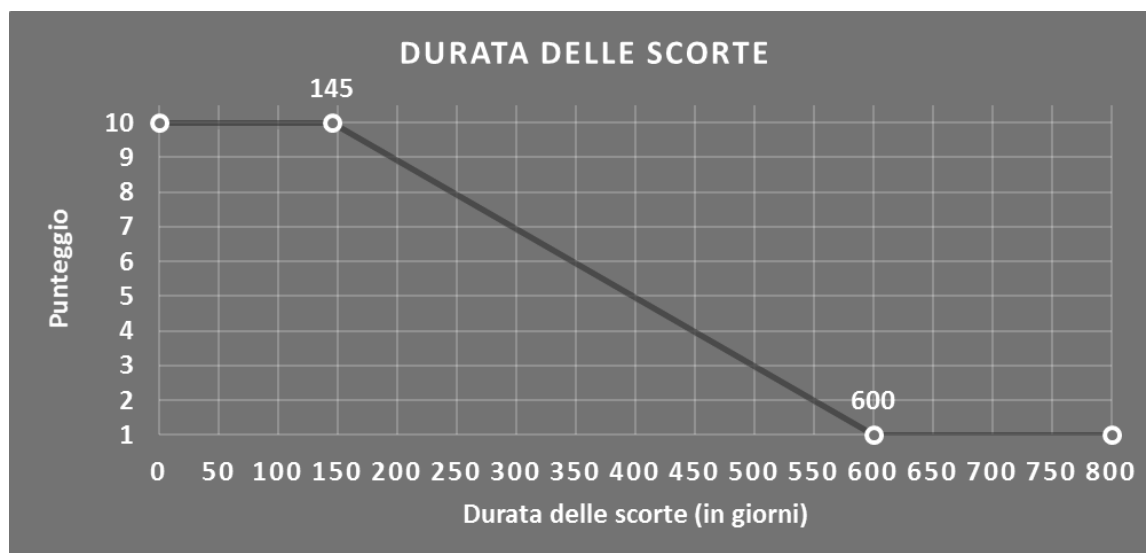
L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,63033)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **145 giorni** per il MoB 9), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **600 giorni** per il MoB 9), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 9.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	75	540
MoB 2	Tutti i soggetti	36	316
MoB 3	Tutti i soggetti	71	529
MoB 4	Tutti i soggetti	41	412
MoB 5	Tutti i soggetti	12	183
MoB 6	Tutti i soggetti	54	439
MoB 7	Tutti i soggetti	64	474
MoB 8	Tutti i soggetti	29	285
MoB 9	Tutti i soggetti	145	600
MoB 10	Tutti i soggetti	25	276
MoB 11	Tutti i soggetti	38	331

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



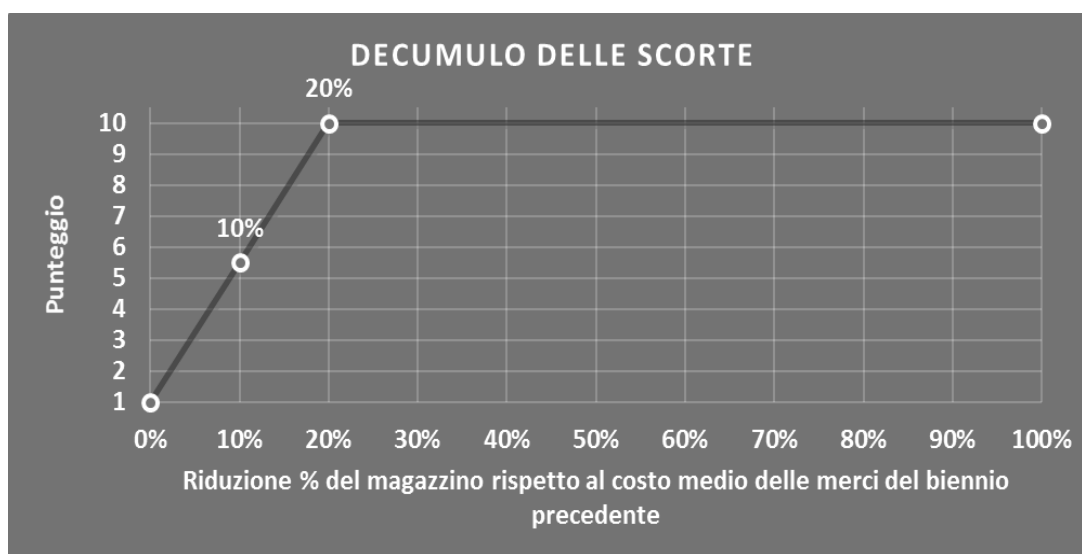
MoB 12	Tutti i soggetti	13	244
MoB 13	Tutti i soggetti	10	168

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9 × (indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

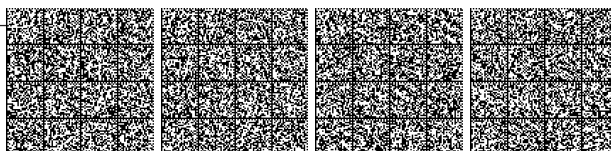
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

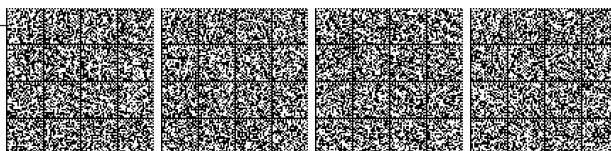
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

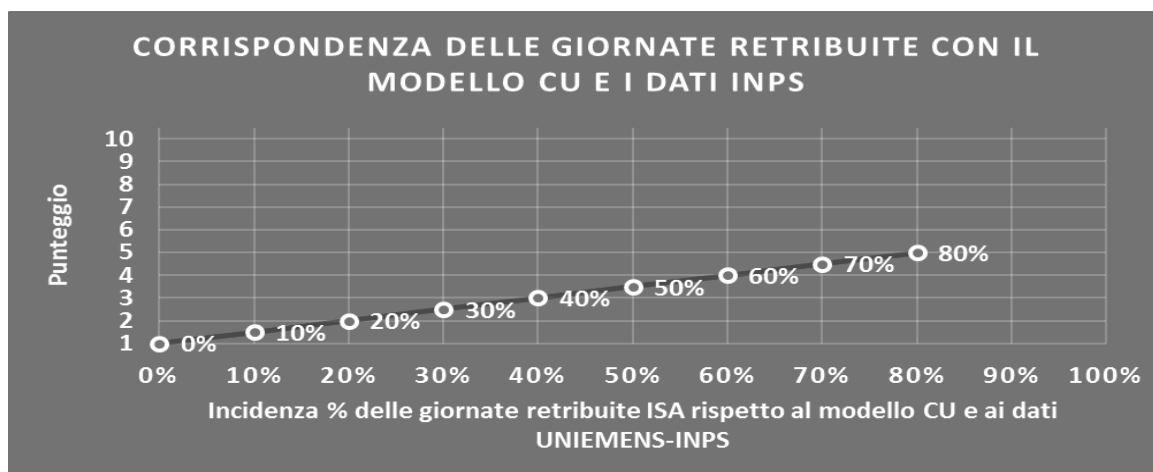
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

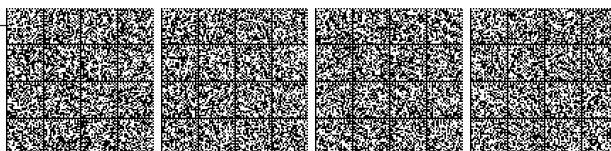
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

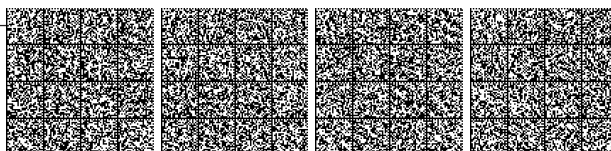
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

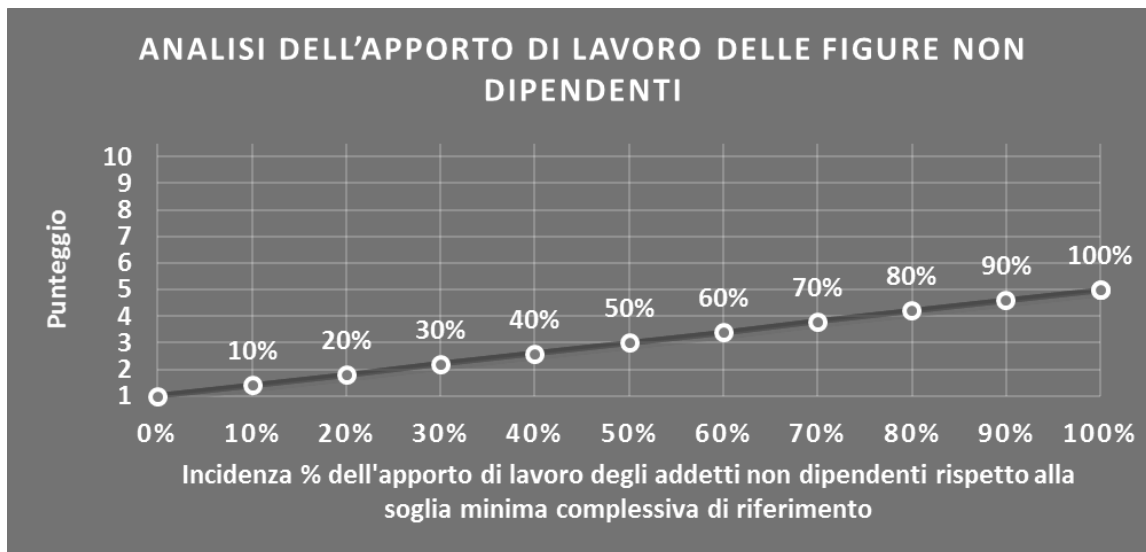
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



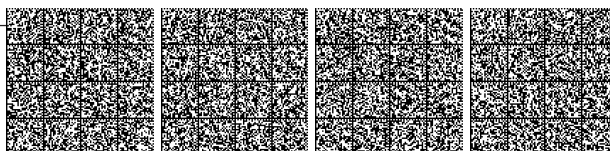
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **2,93%** per il MoB 9), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **3,75%** per il MoB 9), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 9.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	3,89	5,46
MoB 2	Tutti i soggetti	2,93	3,75
MoB 3	Tutti i soggetti	2,93	3,75
MoB 4	Tutti i soggetti	3,89	5,46
MoB 5	Tutti i soggetti	3,89	5,46
MoB 6	Tutti i soggetti	3,89	5,46
MoB 7	Tutti i soggetti	3,89	5,46
MoB 8	Tutti i soggetti	3,89	5,46
MoB 9	Tutti i soggetti	2,93	3,75
MoB 10	Tutti i soggetti	3,89	5,46
MoB 11	Tutti i soggetti	2,93	3,75
MoB 12	Tutti i soggetti	3,89	5,46
MoB 13	Tutti i soggetti	3,89	5,46

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**60%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

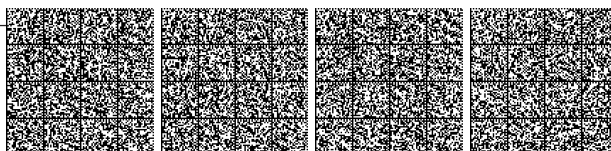
ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Muletti e carrelli elettrici;
- Macchine da cucire per lavorazioni;
- Macchine misuratrici varie;
- Locali a temperatura controllata;
- Automezzi (escluse le autovetture).



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

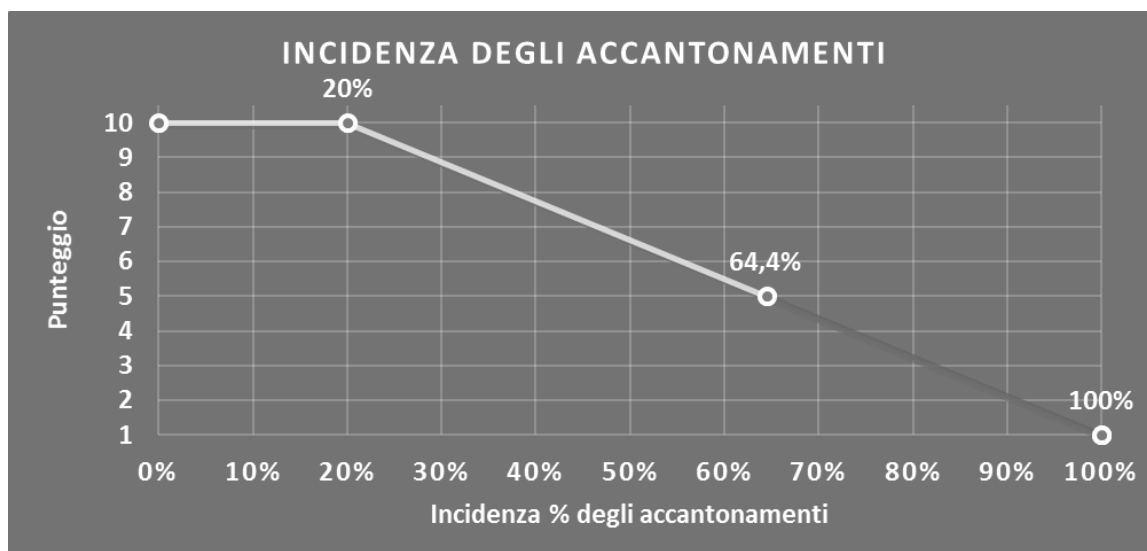
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

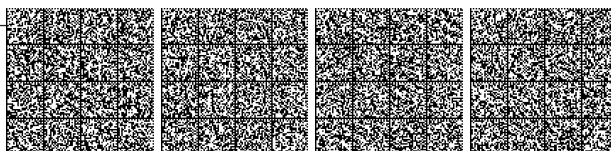
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

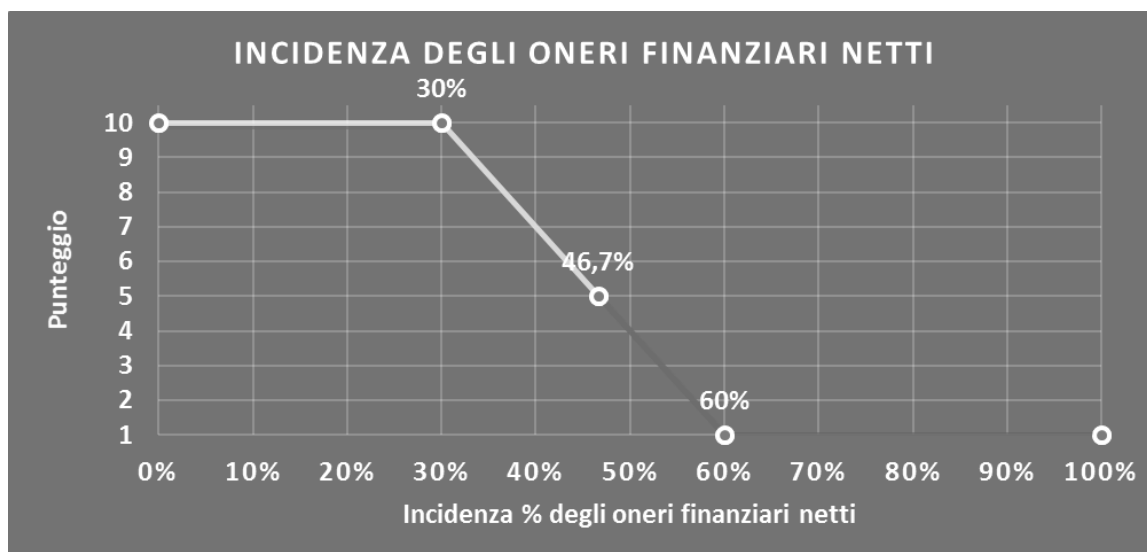
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI VENDITA: PROVVISORIE PER INTERMEDIAZIONI DI VENDITA IN CONTO TERZI E/O CONTO DEPOSITO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Provvigioni per intermediazioni di vendita in conto terzi e/o conto deposito", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA AL DETTAGLIO CON APPOSITA LICENZA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Vendita al dettaglio con apposita licenza", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI OFFERTA: SERVIZI E/O LAVORAZIONI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Servizi e/o lavorazioni", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

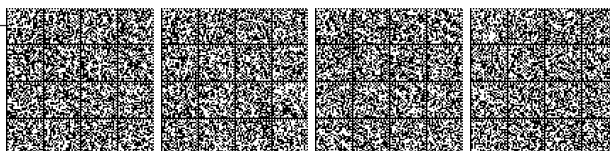
SUB ALLEGATO 69.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione logistica	TIPVEN_SEDE_BANCO_P	Vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash & carry)
	TIPVEN_TERR_NORETE_2016_P	Vendita sul territorio senza agenti o altri addetti alla vendita
	TIPVEN_TERR_RETE_2016_P	Vendita sul territorio con agenti o altri addetti alla vendita
Funzione informativa	MERCE_PELLE_PELLICCIA_P	Cuoio, Pelli da pellicceria, Pellicce e altri prodotti di pellicceria
	MERCE_PELLET_CALZATURA_P	Pelletteria, valigeria e articoli da viaggio e Calzature
	MERCE_TESSUTI_P	Tessuti e Filati
	MERCE_ABBIGLIAMENTO_P	Abbigliamento esterno e tecnico specializzato
	MERCE_ABB_INTIMO_P	Intimo e assimilabili (costumi da bagno, ecc.)
Gestione rete commerciale	INCID_ADD_AGEN_NODIP_2016_P	Incidenza del numero di agenti/rappresentanti sul territorio non dipendenti sul totale degli addetti e agenti
	INCID_ADD_VEN_2016_P	Incidenza del numero di addetti alla vendita sul territorio dipendenti sul totale degli addetti

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

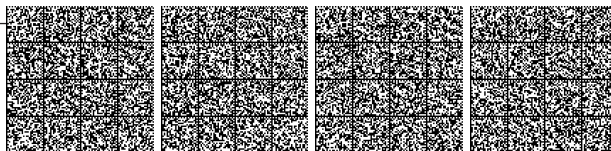
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 69.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,029899271611461	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,088731198555441	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,727195364335856	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,73% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,109674962532485	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) 0,026683718880618	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) 0,010270839263676	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,052099981863067	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 5,21% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti	-0,047114432595866	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 4,71% in termini di Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di cuoio, pelli, pellicce e altri prodotti di pellicceria	0,015831830084097	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,58% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita sul territorio, in genere integrata dalla vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry), con assortimento diversificato	-0,011320577621863	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,13% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di abbigliamento	-0,020449638324486	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,04% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di intimo e assimilabili (costumi da bagno, ecc.)	-0,026565167178293	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,66% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 11 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di calzature, pelletteria, valigeria e articoli da viaggio	-0,011246060601604	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,12% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,051016248459465	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 5,10% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello provinciale	0,074875247489784	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello provinciale' determina una flessione dello 0,07% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Canoni relativi a beni immobili (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	0,014510324565944	Una maggiore dotazione storica dell'1% dei 'Canoni relativi a beni immobili (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,001205024397716	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,0006696913333755	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
Coefficiente di rivalutazione	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,261733548086850	
Coefficiente individuale		1,011820919783700	
		Vedasi Allegato 85	

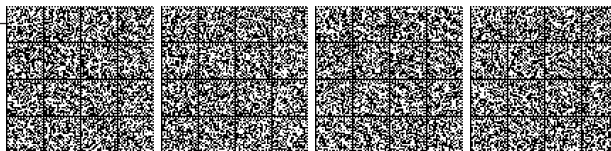
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

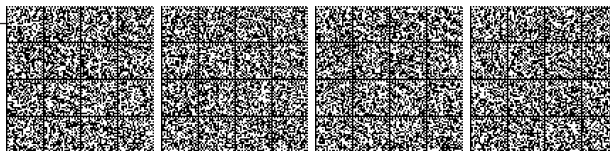
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 69.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,077708374904104	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,331762408137105	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,33% del VA stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,224724858924160	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del VA stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,047627758714908	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,127774290552325	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,055469071709937	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,022003233638933	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) 0,073036046868526	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Quota giornate Apprendisti	-0,125116580604824	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 12,51% in termini del VA stimato
Tipologia di offerta: Accessori / 100	0,041546079928099	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry) con assortimento diversificato	-0,041145431791596	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,11% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita sul territorio, in genere integrata dalla vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry), con assortimento diversificato	-0,023744748519626	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,37% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di abbigliamento	-0,036475034248129	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,65% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry) di abbigliamento	-0,036943303951102	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,69% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 10 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di tessuti, filati e mercerie	0,065277316528332	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,53% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al Mob 11 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente la vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di calzature, pelletteria, valigeria e articoli da viaggio	-0,043373017203817	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 4,34% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello provinciale	0,194724097783835	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello provinciale' determina una flessione dello 0,19% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,001946698994865	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,19% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Canoni relativi a beni immobili (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	-0,022454895269743	Una maggiore dotazione storica dell'1% dei 'Canoni relativi a beni immobili (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	0,078023354334285	Una maggiore dotazione storica dell'1% dei 'Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) ²	0,019331986460870	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
	Addetti	0,025626344270518	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,002528899951481	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,001557773049107	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,215300229382284	
Coefficiente di rivalutazione		1,082329129642700	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

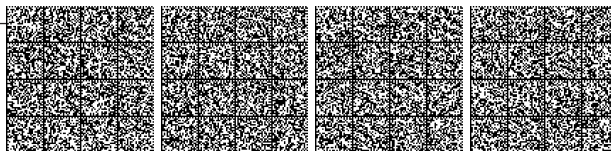
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 69.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM19U:

Abbigliamento esterno e tecnico specializzato = Tipologia di offerta: [Abbigliamento esterno in tessuto (capi-spalla, capi leggeri e sintetici, camiceria e maglieria) + Abbigliamento tecnico specializzato (sportivo e/o da lavoro)]

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello provinciale

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità del commercio¹⁸ a livello provinciale.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁹ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5,

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Cuoio, Pelli da pellicceria, Pellicce e altri prodotti di pellicceria = Tipologia di offerta: [Cuoio e pelli non da pellicceria + Pelli da pellicceria + Pellicce e altri prodotti di pellicceria (compreso l'abbigliamento in pelle e montone)]

Decumulo delle scorte²⁰ = $\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali) / [Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)] + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)] + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1)] / 2\}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²¹ = $\{[(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali) / 2] \times 365\} / (Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi)$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) $\times 312 / 365$. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Incidenza del numero di addetti alla vendita sul territorio dipendenti sul totale degli addetti = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita in sede al banco + Vendita in sede a libero servizio (cash & carry) + Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazioni di vendita in conto terzi e/o conto deposito] e se il Numero addetti è diverso da zero, allora la variabile è uguale al rapporto tra [Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Altri addetti all'attività di vendita sul territorio (dipendenti) moltiplicato per 100 e diviso per 312] e il Numero addetti; altrimenti assume valore pari a zero

Incidenza del numero di agenti/rappresentanti sul territorio non dipendenti sul totale degli addetti e agenti = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita in sede al banco + Vendita in sede a libero servizio (cash & carry) + Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazioni di vendita in conto terzi e/o conto deposito] e se la somma del Numero addetti e Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) (Numero) è diversa da zero, allora la variabile è uguale al rapporto tra Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) (Numero) moltiplicato per 100 e [Numero addetti + Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) (Numero)]; altrimenti assume valore pari a zero

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Pelletteria, valigeria e articoli da viaggio e Calzature = Tipologia di offerta: [Pelletteria, valigeria e articoli da viaggio + Calzature]

²⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²¹ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²²]/(Numero addetti)

Quota giornate apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti×312)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²³

La territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori delle locazioni degli immobili per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Tessuti e Filati = Tipologia di offerta: [Tessuti e fodere per l'abbigliamento + Tessuti per l'arredamento interno/esterno, tessuti e biancheria per la casa + Tessuti per usi specifici (industriali, non tessuti ecc.) + Filati (anche per uso industriale) e mercerie varie]

Tipologia di offerta: Accessori = Tipologia di offerta: [Accessori per l'abbigliamento (es. ombrelli, foulard, cravatte, ecc.) + Accessori per la pelletteria e le calzature]

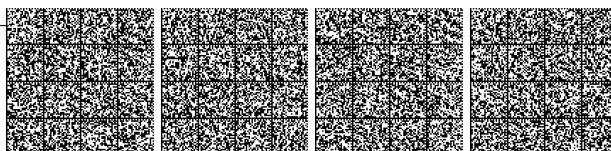
Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁴ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

²² Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



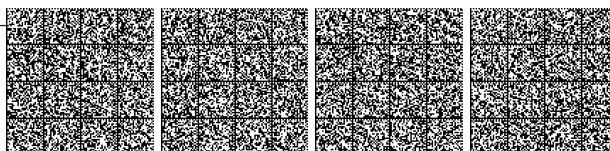
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash & carry) = Tipologia di vendita: [Vendita in sede al banco + Vendita in sede a libero servizio (cash&carry)]

Vendita sul territorio con agenti o altri addetti alla vendita = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita in sede al banco + Vendita in sede a libero servizio (cash & carry) + Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazioni di vendita in conto terzi e/o conto deposito] allora è uguale a Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.); altrimenti assume valore pari a zero

Vendita sul territorio senza agenti o altri addetti alla vendita = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita in sede al banco + Vendita in sede a libero servizio (cash & carry) + Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazioni di vendita in conto terzi e/o conto deposito] allora è uguale a Tipologia di vendita: [Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc.]; altrimenti è uguale a Tipologia di vendita: [Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc.].

²⁴ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 70

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM21U

COMMERCIO ALL'INGROSSO ALIMENTARE



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

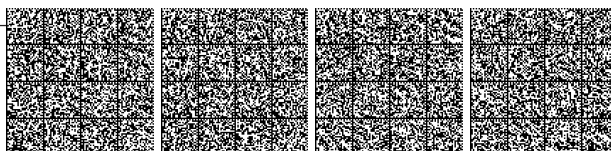
Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM21U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 46.31.10 - Commercio all'ingrosso di frutta e ortaggi freschi
- 46.31.20 - Commercio all'ingrosso di frutta e ortaggi conservati
- 46.32.10 - Commercio all'ingrosso di carne fresca, congelata e surgelata
- 46.32.20 - Commercio all'ingrosso di prodotti di salumeria
- 46.33.10 - Commercio all'ingrosso di prodotti lattiero-caseari e di uova
- 46.33.20 - Commercio all'ingrosso di oli e grassi alimentari di origine vegetale o animale
- 46.34.10 - Commercio all'ingrosso di bevande alcoliche
- 46.34.20 - Commercio all'ingrosso di bevande non alcoliche
- 46.36.00 - Commercio all'ingrosso di zucchero, cioccolato, dolci e prodotti da forno
- 46.37.02 - Commercio all'ingrosso di tè, cacao e spezie
- 46.38.10 - Commercio all'ingrosso di prodotti della pesca freschi
- 46.38.20 - Commercio all'ingrosso di prodotti della pesca congelati, surgelati, conservati, secchi
- 46.38.30 - Commercio all'ingrosso di pasti e piatti pronti
- 46.38.90 - Commercio all'ingrosso di altri prodotti alimentari
- 46.39.10 - Commercio all'ingrosso non specializzato di prodotti surgelati
- 46.39.20 - Commercio all'ingrosso non specializzato di altri prodotti alimentari, bevande e tabacco

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM21U sono riportati nell'**Allegato 84**.



Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM21U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM21U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

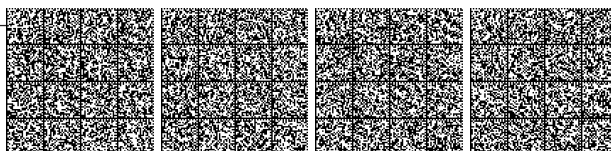
I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AM21U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese all'ingrosso che effettuano in prevalenza vendita sul territorio utilizzando una rete commerciale di agenti e/o la propria forza vendita, con assortimento generalmente diversificato** (Numerosità: 1.373). Le imprese appartenenti a questo modello di business presentano in genere un'articolazione della struttura di vendita sul territorio composta da agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) e/o altri addetti all'attività di vendita sul territorio (dipendenti). Questo modello di business presenta un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto in genere da vini, mosti, birre e altre bevande alcoliche e superalcoliche; acqua e/o bevande analcoliche; cioccolato e dolci (caramelle, confetti, ecc.) e snack dolci e salati; alimentari di base (pasta, farine, cereali, sale, zucchero, miele, ecc.); pane e prodotti da forno (biscotteria, fette biscottate, crackers, ecc.); conserve, prodotti alimentari in scatola (carne, pesce, ortaggi, ecc.), aceti; oli di oliva ed altri oli e grassi vegetali; prodotti congelati e surgelati (carne, pesce, frutta, ortaggi, gelati, ecc.); prosciutti e altri prodotti di salumeria; formaggi duri e semiduri; frutta, ortaggi e legumi freschi, patate, olive, funghi; latte fresco e derivati freschi del latte (panna, burro, yogurt, ecc.), uova e formaggi fusi, freschi e molli;
- **MoB 2 - Imprese all'ingrosso che effettuano in prevalenza vendita porta a porta, con assortimento generalmente diversificato** (Numerosità: 1.115). Tali imprese talvolta effettuano vendita sul territorio senza agenti o altri addetti alla vendita. Questo modello di business presenta un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto in genere da pane e prodotti da forno (biscotteria, fette biscottate, crackers, ecc.); cioccolato e dolci (caramelle, confetti, ecc.) e snack dolci e salati; alimentari di base (pasta, farine, cereali, sale, zucchero, miele, ecc.); vini, mosti, birre e altre bevande alcoliche e superalcoliche; acqua e/o bevande analcoliche e prodotti congelati e surgelati (carne, pesce, frutta, ortaggi, gelati, ecc.);



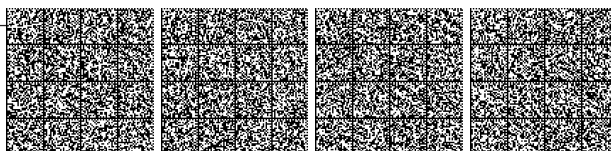
- **MoB 3 - Imprese all'ingrosso con offerta prevalente di prodotti ittici freschi, che effettuano per lo più vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, talvolta integrata da vendita in sede** (Numerosità: 954). Tali imprese talvolta effettuano tentata vendita e/o vendita porta a porta. L'assortimento in alcuni casi comprende anche prodotti congelati e surgelati (carne, pesce, frutta, ortaggi, gelati, ecc.);
- **MoB 4 - Imprese all'ingrosso che effettuano in prevalenza vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con assortimento generalmente diversificato** (Numerosità: 5.761). Questo modello di business presenta un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto in genere da vini, mosti, birre e altre bevande alcoliche e superalcoliche; acqua e/o bevande analcoliche; cioccolato e dolci (caramelle, confetti, ecc.) e snack dolci e salati; pane e prodotti da forno (biscotteria, fette biscottate, crackers, ecc.); alimentari di base (pasta, farine, cereali, sale, zucchero, miele, ecc.); oli di oliva ed altri oli e grassi vegetali; conserve, prodotti alimentari in scatola (carne, pesce, ortaggi, ecc.), aceti; tè, cacao, infusi e spezie; prosciutti e altri prodotti di salumeria e prodotti congelati e surgelati (carne, pesce, frutta, ortaggi, gelati, ecc.);
- **MoB 5 - Imprese all'ingrosso che effettuano in prevalenza vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con offerta focalizzata su latte, uova e formaggi freschi** (Numerosità: 1.421). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da latte, uova e formaggi freschi: latte fresco e derivati freschi del latte (panna, burro, yogurt, ecc.), uova e formaggi fusi, freschi e molli. L'offerta è talvolta integrata da formaggi duri e semiduri; prosciutti e altri prodotti di salumeria; alimentari di base (pasta, farine, cereali, sale, zucchero, miele, ecc.) e vini, mosti, birre e altre bevande alcoliche e superalcoliche;
- **MoB 6 - Imprese all'ingrosso che effettuano per lo più vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con offerta focalizzata su carne fresca (compresa confezionata)** (Numerosità: 559). Tali imprese talvolta effettuano vendita all'ingrosso in sede, al banco e/o a libero servizio (cash & carry). L'offerta è talvolta integrata da prosciutti e altri prodotti di salumeria e prodotti congelati e surgelati (carne, pesce, frutta, ortaggi, gelati, ecc.);
- **MoB 7 - Imprese all'ingrosso che effettuano in prevalenza vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, per lo più di frutta, ortaggi e legumi freschi, patate, olive, funghi** (Numerosità: 2.266);
- **MoB 8 - Imprese all'ingrosso che effettuano in prevalenza vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, in genere integrata da vendita in sede, con assortimento generalmente diversificato** (Numerosità: 1.811). Questo modello di business presenta un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto in genere da vini, mosti, birre e altre bevande alcoliche e superalcoliche; acqua e/o bevande analcoliche; cioccolato e dolci (caramelle, confetti, ecc.) e snack dolci e salati; alimentari di base (pasta, farine, cereali, sale,



zucchero, miele, ecc.); oli di oliva ed altri oli e grassi vegetali; prosciutti e altri prodotti di salumeria e frutta, ortaggi e legumi freschi, patate, olive, funghi;

- **MoB 9 - Imprese all'ingrosso che effettuano per lo più vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash & carry), con offerta prevalente di frutta, ortaggi e legumi freschi, patate, olive, funghi** (Numerosità: 1.247). Tali imprese talvolta effettuano vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale;
- **MoB 10 - Imprese all'ingrosso che effettuano in prevalenza tentata vendita e/o vendita porta a porta, per lo più di latte, uova e formaggi freschi** (Numerosità: 868). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da latte, uova e formaggi freschi: latte fresco e derivati freschi del latte (panna, burro, yogurt, ecc.), uova e formaggi fusi, freschi e molli. L'offerta è talvolta integrata da formaggi duri e semiduri e prosciutti e altri prodotti di salumeria;
- **MoB 11 - Imprese all'ingrosso che effettuano per lo più tentata vendita e/o vendita porta a porta, con offerta prevalente di frutta, ortaggi e legumi freschi, patate, olive, funghi** (Numerosità: 269). Tali imprese talvolta effettuano vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale;
- **MoB 12 - Imprese all'ingrosso che effettuano in prevalenza vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, per lo più di carne fresca (compresa confezionata)** (Numerosità: 542).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 70.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM21U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

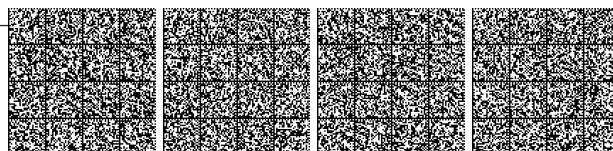
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito > 50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita al dettaglio con apposita licenza > 50% dei ricavi;
- Tipologia di offerta: Caffè > 50% dei ricavi;
- Tipologia di offerta: Servizi e/o lavorazioni > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 70.D**.



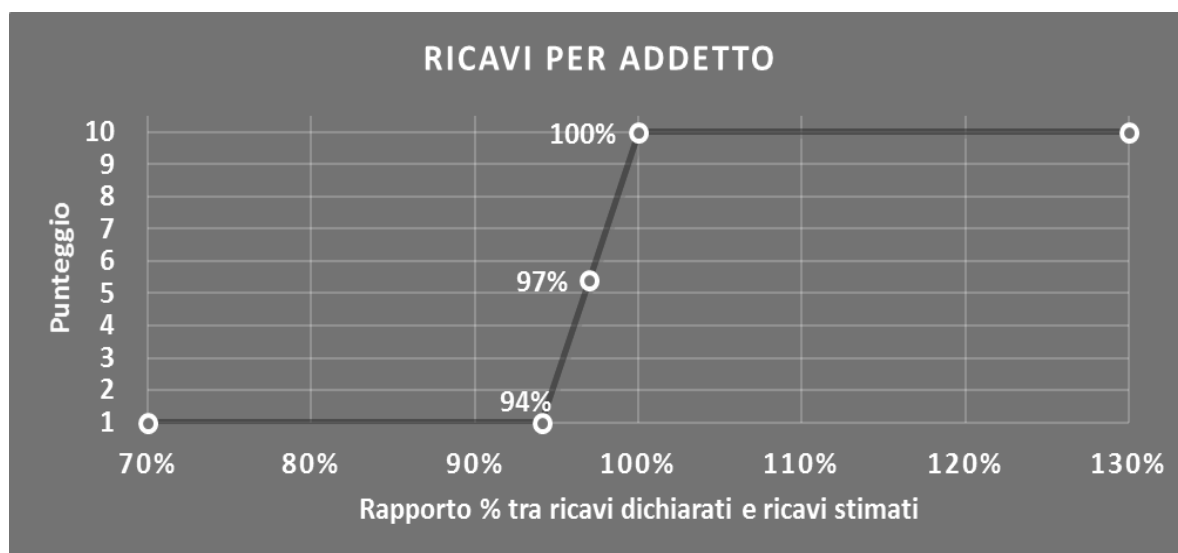
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

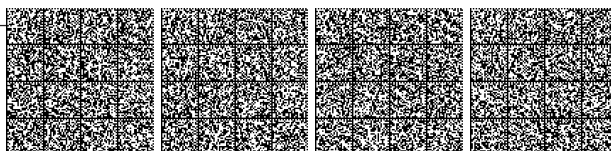


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 70.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,06077)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

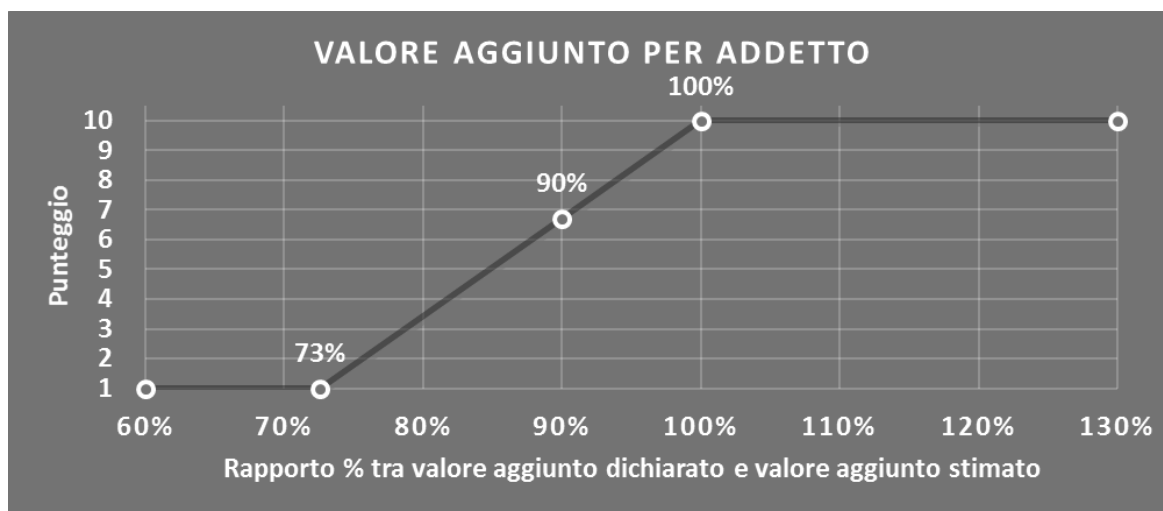


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

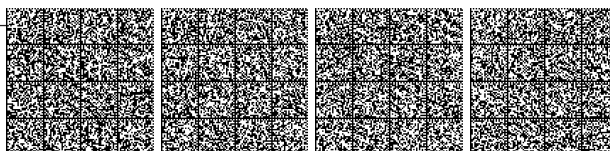


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 70.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,32058)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

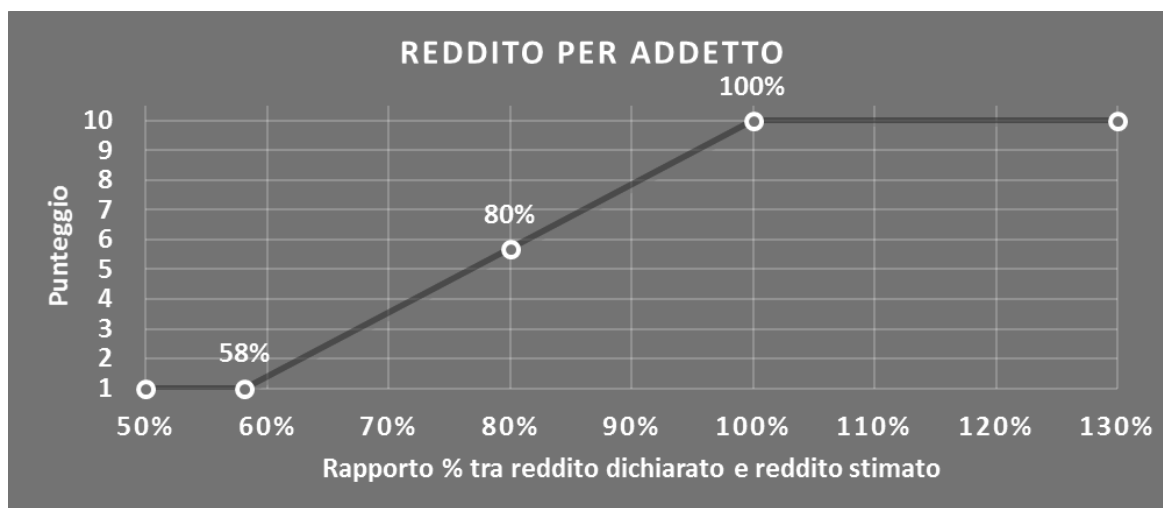


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



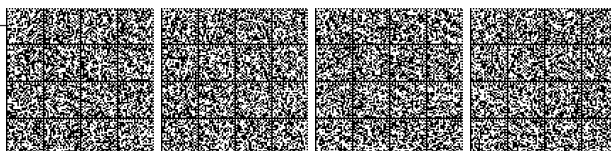
Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,54168)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$



- **DURATA DELLE SCORTE**

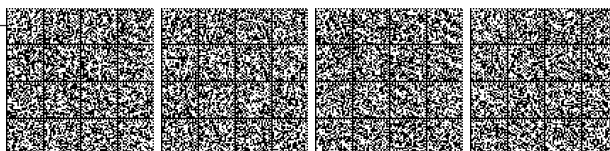
L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **19 giorni** per il MoB 8), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **218 giorni** per il MoB 8), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 8.

⁷ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	13	153
MoB 2	Tutti i soggetti	14	159
MoB 3	Tutti i soggetti	4	63
MoB 4	Tutti i soggetti	17	197
MoB 5	Tutti i soggetti	5	92
MoB 6	Tutti i soggetti	5	118
MoB 7	Tutti i soggetti	4	57
MoB 8	Tutti i soggetti	19	218
MoB 9	Tutti i soggetti	3	43
MoB 10	Tutti i soggetti	3	43
MoB 11	Tutti i soggetti	2	28
MoB 12	Tutti i soggetti	2	37

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

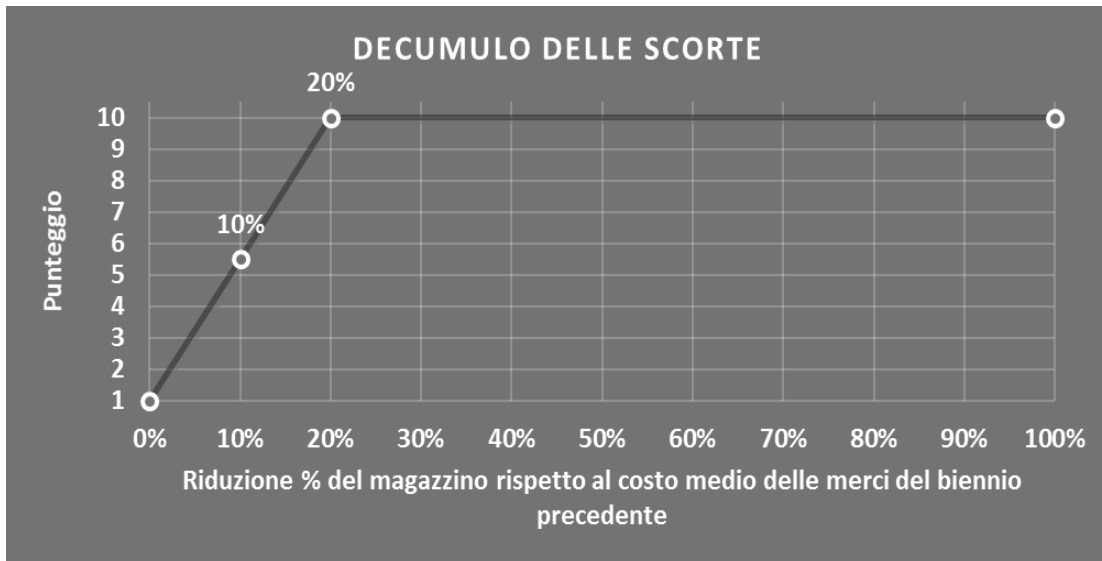
- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)





L'indicatore di "Decumulo delle scorte" **è applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

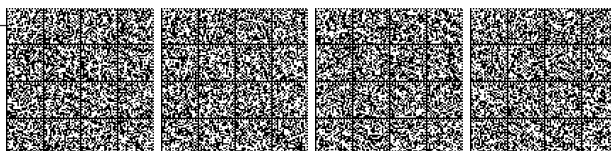
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

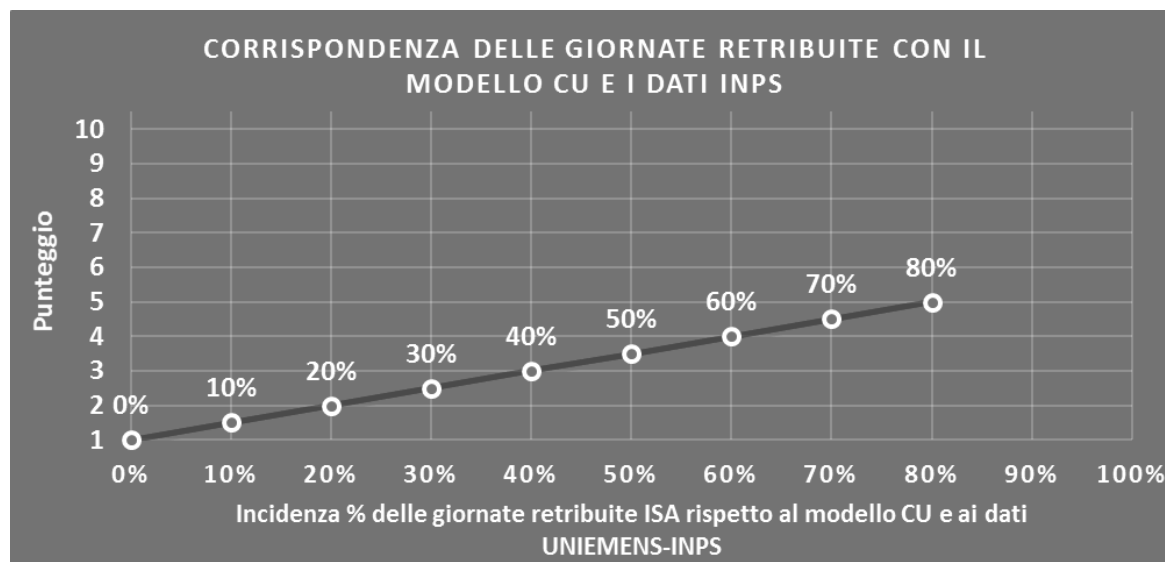
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

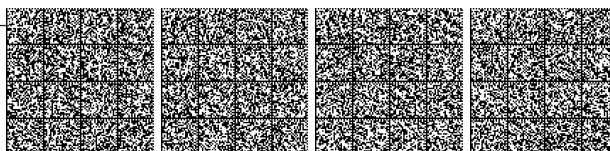
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

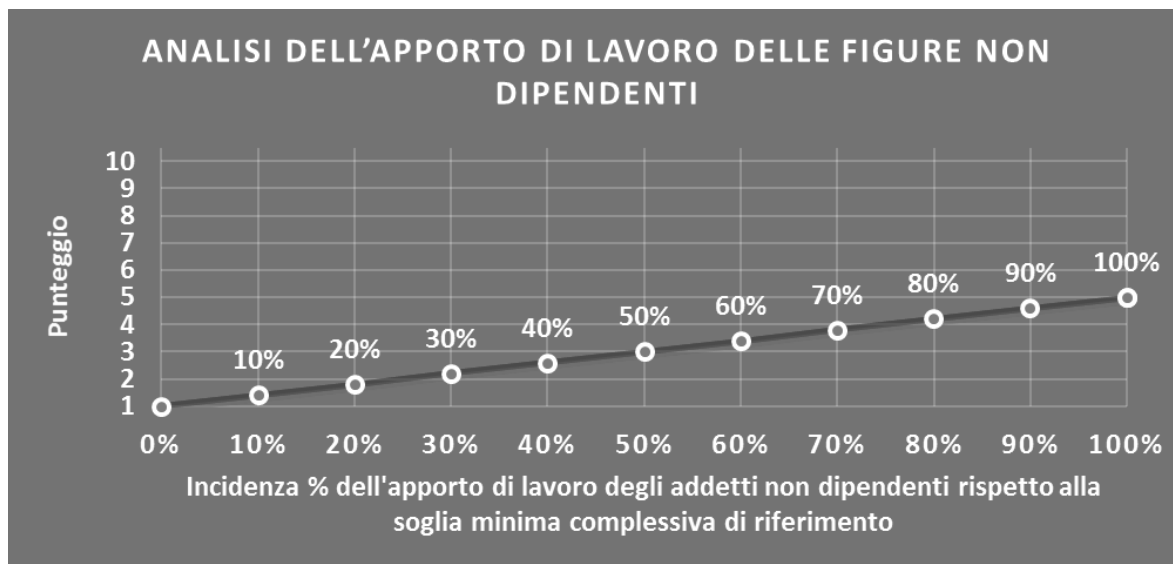
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



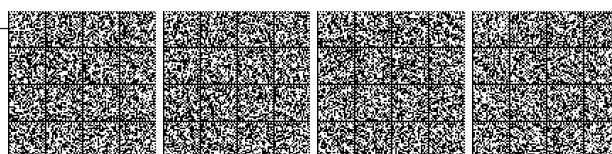
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

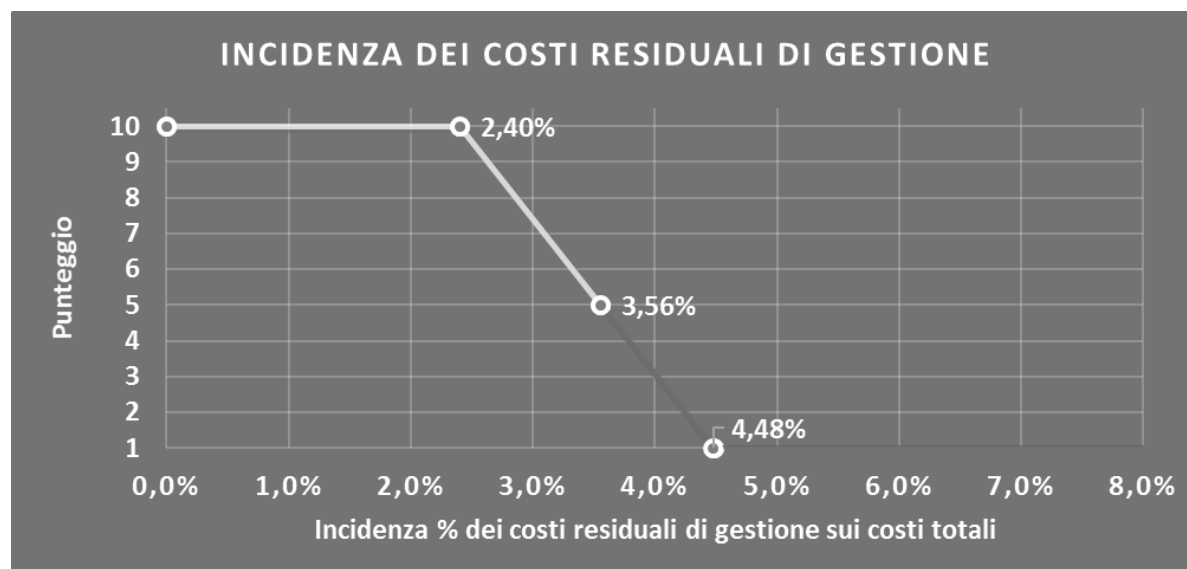
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **2,40%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **4,48%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	2,40	4,48
MoB 2	Tutti i soggetti	2,40	4,48
MoB 3	Tutti i soggetti	1,30	2,24
MoB 4	Tutti i soggetti	2,40	4,48
MoB 5	Tutti i soggetti	2,40	4,48
MoB 6	Tutti i soggetti	1,30	2,24
MoB 7	Tutti i soggetti	1,30	2,24
MoB 8	Tutti i soggetti	2,40	4,48
MoB 9	Tutti i soggetti	1,30	2,24
MoB 10	Tutti i soggetti	1,30	2,24
MoB 11	Tutti i soggetti	1,30	2,24
MoB 12	Tutti i soggetti	1,30	2,24

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

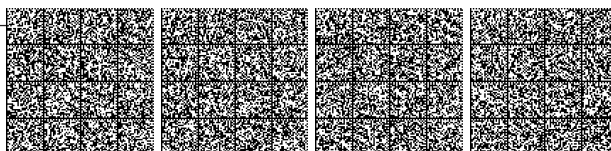
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali



mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**60%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Celle frigorifere;
- Celle refrigeranti;
- Macchine confezionatrici;
- Pesatrici;
- Tagliatrici/seghe elettriche;
- Vasche di depurazione molluschi;
- Automezzi (escluse le autovetture).



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

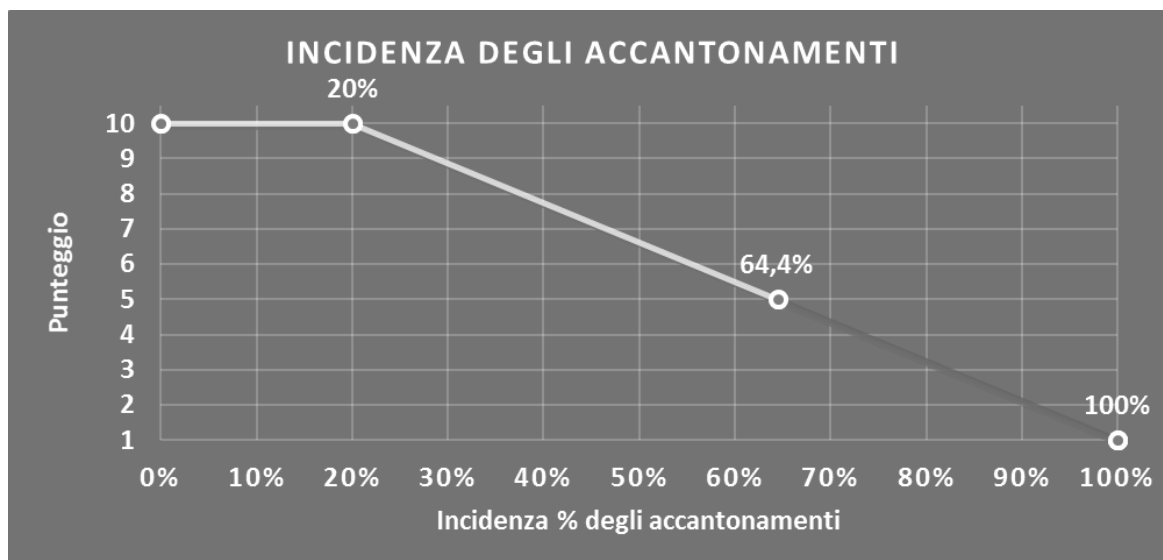
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

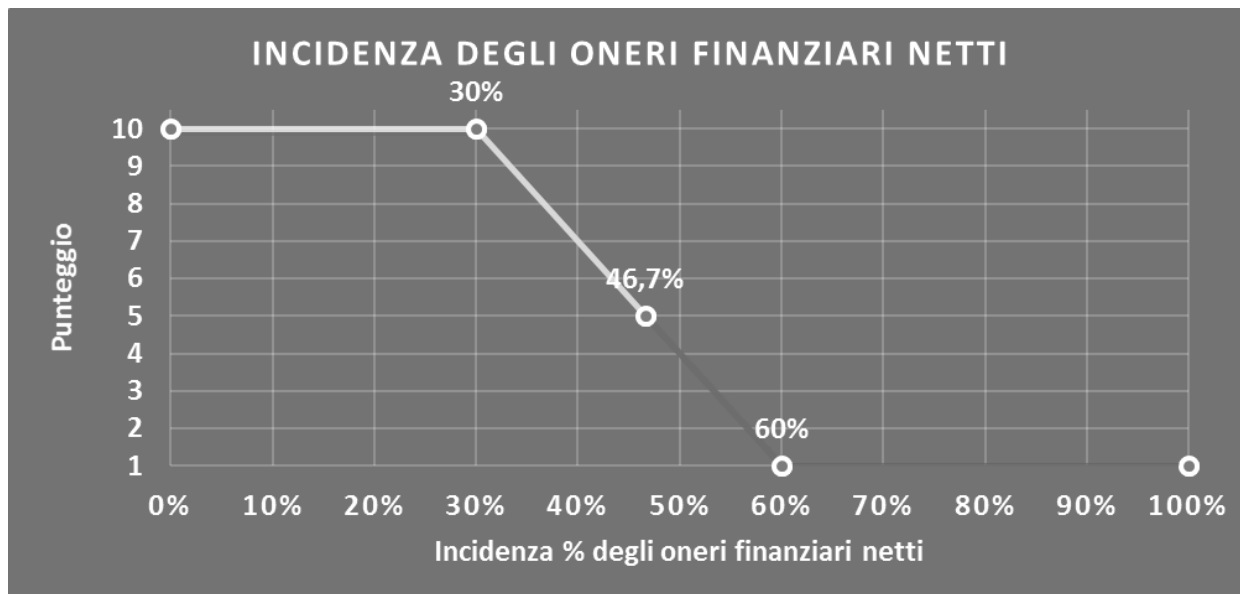
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI VENDITA: PROVVIGIONI PER INTERMEDIAZIONE DI VENDITA IN CONTO TERZI E/O CONTO DEPOSITO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito", l'indicatore è applicato e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA AL DETTAGLIO CON APPOSITA LICENZA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Vendita al dettaglio con apposita licenza", l'indicatore è applicato e il punteggio è pari a 1.

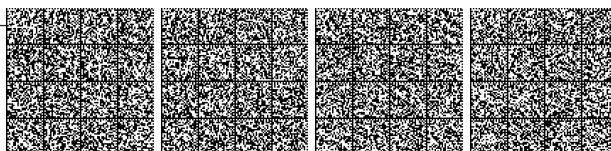
TIPOLOGIA DI OFFERTA: CAFFÈ > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla vendita di "Caffè", l'indicatore è applicato e il punteggio è pari a 1.



TIPOLOGIA DI OFFERTA: SERVIZI E/O LAVORAZIONI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Servizi e/o lavorazioni", l'indicatore è applicato e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 70.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione logistica	TIPVEN_PORTA_MB_P	Tipologia di vendita: Tentata vendita e/o vendita porta a porta
	TIPVEN_TERR_NORETE_P	Vendita sul territorio senza agenti o altri addetti alla vendita
	TIPVEN_TERR_RETE_P	Vendita sul territorio con agenti o altri addetti alla vendita
	TIPVEN_SEDE_MB_P	Vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash & carry)
Funzione informativa	MERCE_FRUTTA_ORTAG_MB_P	Tipologia di offerta: Frutta, ortaggi e legumi freschi, patate, olive, funghi
	MERCE_ITTICI_MB_P	Tipologia di offerta: Prodotti ittici freschi
	MERCE_CARNE_MB_P	Tipologia di offerta: Carne fresca (compresa confezionata)
	MERCE_LATTE_MB_P	Latte, uova e formaggi freschi
Gestione rete commerciale	INCID_ADD_AGEN_NODIP_SU_ADD_P	Incidenza del numero di agenti/rappresentanti sul territorio non dipendenti sul totale degli addetti e agenti
	INCID_ADD_VEN_SU_ADD_MB_P	Incidenza del numero di addetti alla vendita sul territorio dipendenti sul totale degli addetti

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

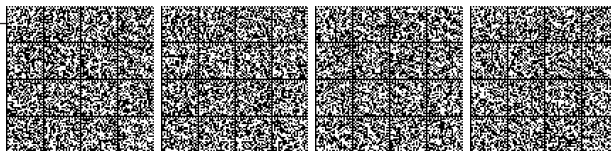
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 70.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,023425801839763	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,007198992467797	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) 0,004692926074091	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,005% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,042629543828811	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,008478454244747	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Costi produttivi intermedi	(*) 0,73430508083385	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,73% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,019488210691247	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,024436280687257	La condizione di "Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)" determina una diminuzione del 2,44% del Ricavo stimato
	Tipologia di offerta: Formaggi duri e semiduri / 100	-0,017761089398397	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato
	Tipologia di offerta: Prodotti congelati e surgelati (carne, pesce, frutta, ortaggi, gelati, ecc.) / 100	-0,004611520386092	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,005% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia di offerta: Acqua e/o bevande analcoliche / 100	-0,008363903210128	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato
	Tipologia di offerta: Vini, mosti, birre e altre bevande alcoliche e superalcoliche / 100	-0,014036643153271	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato
	Tipologia di offerta: Oli di oliva ed altri oli e grassi vegetali / 100	-0,014286816910518	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato
	Tipologia di offerta: Frutta e ortaggi secchi / 100	-0,009492367158860	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato
	Tipologia di offerta: Alimenti preparati pronti a cuocere (carne, pesce, ortaggi, ecc.) e pasti e piatti pronti / 100	0,012689102678657	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Acquisto da imprese estere (importazione) / 100	0,008222642630849	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Acquisti sottoposti ad operazioni di trasformazione, confezionamento / 100	0,008231294144685	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese all'ingrosso con offerta prevalente di prodotti ittici freschi, che effettuano per lo più vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, talvolta integrata da vendita in sede	-0,012435302781738	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,24% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese all'ingrosso che effettuano in prevalenza vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con offerta focalizzata su latte, uova e formaggi freschi	-0,004521003817130	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dello 0,45% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese all'ingrosso che effettuano per lo più vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con offerta focalizzata su	-0,007486123564168	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dello 0,75% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	carne fresca (compresa confezionata)		
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Imprese all'ingrosso che effettuano per lo più vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash & carry), con offerta prevalente di frutta, ortaggi e legumi freschi, patate, olive, funghi	-0,006240988901018	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dello 0,62% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 10 - Imprese all'ingrosso che effettuano in prevalenza tentata vendita e/o vendita porta a porta, per lo più di latte, uova e formaggi freschi	-0,011419298816758	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,14% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 11 - Imprese all'ingrosso che effettuano per lo più tentata vendita e/o vendita porta a porta, con offerta prevalente di frutta, ortaggi e legumi freschi, patate, olive, funghi	-0,006922382311592	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dello 0,69% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 12 - Imprese all'ingrosso che effettuano in prevalenza vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, per lo più di carne fresca (compresa confezionata)	-0,011085269153184	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,11% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,040443574398575	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 4,04% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello provinciale	0,021736921328824	La localizzazione nelle province a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento del 2,17% del Ricavo stimato
	Territorialità del commercio, a livello provinciale relativa ai gruppi 3 o 5	0,008160319456021	La condizione di "Territorialità del commercio, a livello provinciale relativa ai gruppi 3 o 5" determina un aumento dello 0,82% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,000331211267152	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,03% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) 0,015076368320509	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	(Costi produttivi intermedi)?	0,016237197408770	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione dei servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,000146645758256	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0001% del Ricavo stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,000538904463086	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,968551589560607	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{ addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{ addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ} \text{ addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.

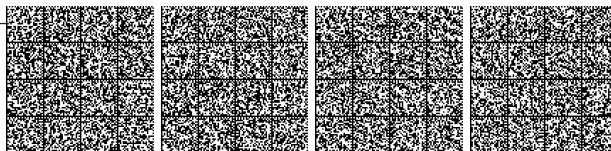
SUB ALLEGATO 70.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,109065809942646	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,066410098279785	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,032373564583376	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,274900552458815	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,047492024416916	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,302013387066974	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,036608591892716	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,166319095860137	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari	0,118082551625053	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,109044800069306	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 10,90% in termini di VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia di offerta: Prosciutti e altri prodotti di salumeria / 100	-0,048744574950557	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
	Tipologia di offerta: Formaggi duri e semiduri / 100	-0,128448631891924	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,13% del VA stimato
	Tipologia di offerta: Prodotti congelati e surgelati (carne, pesce, frutta, ortaggi, gelati, ecc.) / 100	-0,039175302410656	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
	Tipologia di offerta: Acqua e/o bevande analcoliche / 100	-0,099395773495954	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del VA stimato
	Tipologia di offerta: Vini, mosti, birre e altre bevande alcoliche e superalcoliche / 100	-0,046316581016557	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
	Tipologia di offerta: Pane e prodotti da forno (biscotteria, fette biscottate, crackers, ecc.) / 100	0,042209056601575	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Tipologia di offerta: Oli di oliva ed altri oli e grassi vegetali / 100	-0,1034485999469811	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del VA stimato
	Tipologia di offerta: Alimentari di base (pasta, farine, cereali, sale, zucchero, miele, ecc.) / 100	0,030578878564358	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
	Tipologia di offerta: Frutta e ortaggi secchi / 100	-0,073945805846037	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	Acquisto da imprese estere (importazione) / 100	0,0320944586393402	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
MODELLI DI	Acquisti sottoposti ad operazioni di trasformazione, confezionamento / 100	0,040954523093439	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese all'ingrosso con offerta prevalente di	-0,112912495969593	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,29% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
BUSINESS (MoB)	prodotti ittici freschi, che effettuano per lo più vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, talvolta integrata da vendita in sede		
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese all'ingrosso che effettuano in prevalenza vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con assortimento generalmente diversificato	-0,019960152083486	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,00% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese all'ingrosso che effettuano in prevalenza vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con offerta focalizzata su latte, uova e formaggi freschi	-0,026798686569920	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,68% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese all'ingrosso che effettuano per lo più vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con offerta focalizzata su carne fresca (compresa confezionata)	-0,055964675905106	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,60% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Imprese all'ingrosso che effettuano in prevalenza vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, per lo più di frutta, ortaggi e legumi freschi, patate, olive, funghi	-0,045766117071545	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,58% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Imprese all'ingrosso che effettuano in prevalenza vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, in genere integrata da vendita in sede, con assortimento generalmente diversificato	-0,024166362198942	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,42% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Imprese all'ingrosso che effettuano per lo più vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash & carry), con offerta prevalente di frutta, ortaggi e legumi freschi, patate, olive, funghi	-0,073355594040682	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,34% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 10 - Imprese all'ingrosso che effettuano in prevalenza tentata vendita e/o vendita porta a porta, per lo più di latte, uova e formaggi freschi	-0,032896478494638	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,29% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 11 - Imprese all'ingrosso che effettuano per lo più tentata vendita e/o vendita porta a porta, con offerta prevalente di frutta, ortaggi e legumi freschi, patate, olive, funghi	-0,032023602091797	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,20% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 12 - Imprese all'ingrosso che effettuano in prevalenza vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, per lo più di carne fresca (compresa confezionata)	-0,131251041355444	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,13% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI			
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,255054740347551	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 25,51% del VA stimato
	Territorialità del commercio, a livello provinciale relativa ai gruppi 3 o 5	0,026082075894463	La condizione di 'Territorialità del commercio, a livello provinciale relativa ai gruppi 3 o 5' determina un aumento del 2,61% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,002310469369291	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,23% del VA stimato
	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio, a livello provinciale	0,324502264611604	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello provinciale' determina una flessione dello 0,32% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	0,073995885203001	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,07% del VA stimato



ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INTERCETTA	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,003305050442939	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,448015330253227	
Coefficiente individuale		1,050256862054201	
		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 70.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM21U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello provinciale

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità del commercio¹⁸ a livello provinciale.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi produttivi intermedi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁹ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte²⁰ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1) + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}/2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²¹ = $\frac{\{[(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)/2] \times 365\}}{\{Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\}}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Incidenza del numero di addetti alla vendita sul territorio dipendenti sul totale degli addetti = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti) è maggiore di Tipologia di vendita: [Tentata vendita e/o vendita porta a porta + Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Vendita al banco + Vendita a libero servizio (cash & carry) + Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] e se il Numero addetti è diverso da zero, allora la variabile è uguale al rapporto tra [Minimo di (Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Altri addetti all'attività di vendita sul territorio (dipendenti)/312 e il Numero addetti) moltiplicato per 100] e il Numero addetti; altrimenti è uguale a zero

Incidenza del numero di agenti/rappresentanti sul territorio non dipendenti sul totale degli addetti e agenti = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti) è maggiore di Tipologia di vendita: [Tentata vendita e/o vendita porta a porta + Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Vendita al banco + Vendita a libero servizio (cash & carry) + Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] e se la somma del Numero addetti e Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) è diversa da zero, allora la variabile è uguale al rapporto tra Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) moltiplicato per 100 e [Numero addetti + Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti)]; altrimenti è uguale a zero

Latte, uova e formaggi freschi = Tipologia di offerta: [Latte fresco e derivati freschi del latte (panna, burro, yogurt, ecc.), uova + Formaggi fusi, freschi e molli]

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

²⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²¹ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari = (Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa)/(Numero addetti)

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²²]/(Numero addetti)

Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)]/(Numero addetti)

Quota giornate Apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti×312)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Territorialità del commercio²³

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 3 o 5.

Gruppo 3 - Aree ad alto livello di benessere, con un tessuto produttivo industriale e una rete commerciale prevalentemente tradizionale;
Gruppo 5 - Aree con benessere molto elevato, in aree urbane e metropolitane fortemente terziarizzate e sviluppate, con una rete distributiva molto evoluta.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale

Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), riferiti all'anno 2017²⁴

La territorialità del livello delle quotazioni immobiliari differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori di mercato degli immobili per provincia.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

²² Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²⁵

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per provincia.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRPEF) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRPEF)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁶ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry) = Tipologia di vendita: [Vendita al banco + Vendita a libero servizio (cash & carry)]

Vendita sul territorio con agenti o altri addetti alla vendita = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti) è maggiore di Tipologia di vendita: [Tentata vendita e/o vendita porta a porta + Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Vendita al banco + Vendita a libero servizio (cash & carry) + Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] allora è uguale a Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti); altrimenti è uguale a 0

Vendita sul territorio senza agenti o altri addetti alla vendita = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti) è maggiore di Tipologia di vendita: [Tentata vendita e/o vendita porta a porta + Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Vendita al banco + Vendita a libero servizio (cash & carry) + Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] allora è uguale a Tipologia di vendita: [Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc.]; altrimenti è uguale a Tipologia di vendita: [Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc.].

²⁵ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁶ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 71

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM22A

COMMERCIO ALL'INGROSSO DI ELETTRODOMESTICI E CASALINGHI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM22A sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 46.43.10 - Commercio all'ingrosso di elettrodomestici, di elettronica di consumo audio e video
- 46.43.20 - Commercio all'ingrosso di supporti registrati, audio, video (Cd, Dvd e altri supporti)
- 46.44.10 - Commercio all'ingrosso di vetreria e cristalleria
- 46.44.20 - Commercio all'ingrosso di ceramiche e porcellana
- 46.44.40 - Commercio all'ingrosso di coltelleria, posateria e pentolame
- 46.47.30 - Commercio all'ingrosso di articoli per l'illuminazione; materiale elettrico vario per uso domestico
- 46.52.01 - Commercio all'ingrosso di apparecchi e materiali telefonici
- 46.52.02 - Commercio all'ingrosso di nastri non registrati

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM22A sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM22A per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM22A sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AM22A i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

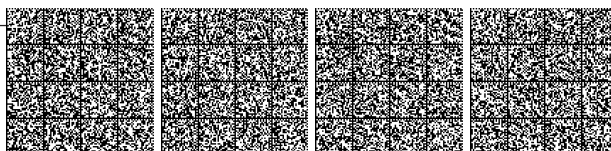
- **MoB 1 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di elettrodomestici, ricambi e parti e accessori per elettrodomestici e per elettronica di consumo, elettronica di consumo audio e video e supporti audio e video, antifurti e sistemi di sorveglianza** (Numerosità: 623). Tali imprese, talvolta, effettuano anche vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash and carry);
- **MoB 2 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di casalinghi, posateria, vetreria, cristalleria, ceramiche e porcellane** (Numerosità: 372). Tali imprese, talvolta, effettuano anche vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash and carry);
- **MoB 3 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash and carry) di materiale elettrico** (Numerosità: 342). Tali imprese, in genere, effettuano anche vendita sul territorio;
- **MoB 4 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di apparecchi e materiale di illuminazione** (Numerosità: 534). Tali imprese, talvolta, effettuano anche vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash and carry);
- **MoB 5 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di telefonia e ricambi e accessori per la telefonia** (Numerosità: 248). Tali imprese, talvolta, effettuano anche vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash and carry);
- **MoB 6 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di materiale elettrico** (Numerosità: 264);
- **MoB 7 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio utilizzando una rete commerciale di agenti e/o la propria forza vendita con assortimento diversificato** (Numerosità: 308). Questo modello di



business presenta in genere un'articolazione della struttura di vendita sul territorio, composta da agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) e/o altri addetti all'attività di vendita sul territorio (dipendenti). L'assortimento è composto da svariati prodotti, appartenenti, in genere, alle seguenti categorie: elettrodomestici, ricambi e parti e accessori per elettrodomestici e per elettronica di consumo, elettronica di consumo audio e video e supporti audio e video, antifurti e sistemi di sorveglianza, apparecchi e materiale di illuminazione, telefonia e ricambi e accessori per la telefonia, casalinghi, posateria, vetreria, cristalleria, ceramiche e porcellane e materiale elettrico. Tali imprese, talvolta, effettuano anche vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale;

- **MoB 8 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale con assortimento diversificato** (Numerosità: 302). Questo modello di business presenta un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto da svariati prodotti, appartenenti alle seguenti categorie: complementi d'arredo, elettrodomestici, ricambi e parti e accessori per elettrodomestici e per elettronica di consumo, elettronica di consumo audio e video e supporti audio e video, antifurti e sistemi di sorveglianza, materiale elettrico e altri prodotti in abbinamento a quelli precedentemente elencati.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 71.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM22A sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

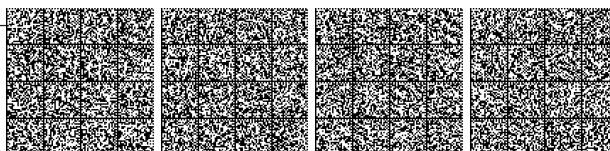
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito > 50% dei ricavi;
- Vendita al dettaglio con apposita licenza > 50% dei ricavi;
- Tipologia di offerta: Noleggio > 50% dei ricavi;
- Tipologia di offerta: Servizi di installazione, assistenza tecnica e riparazione > 50% dei ricavi;
- Tipologia di offerta: Altri servizi > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 71.D**.



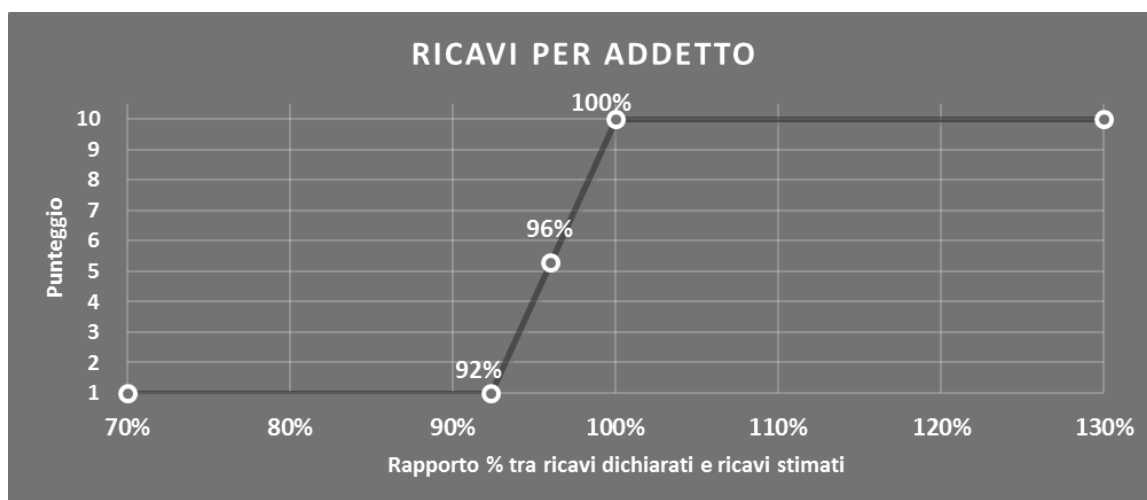
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 71.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,07957)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$

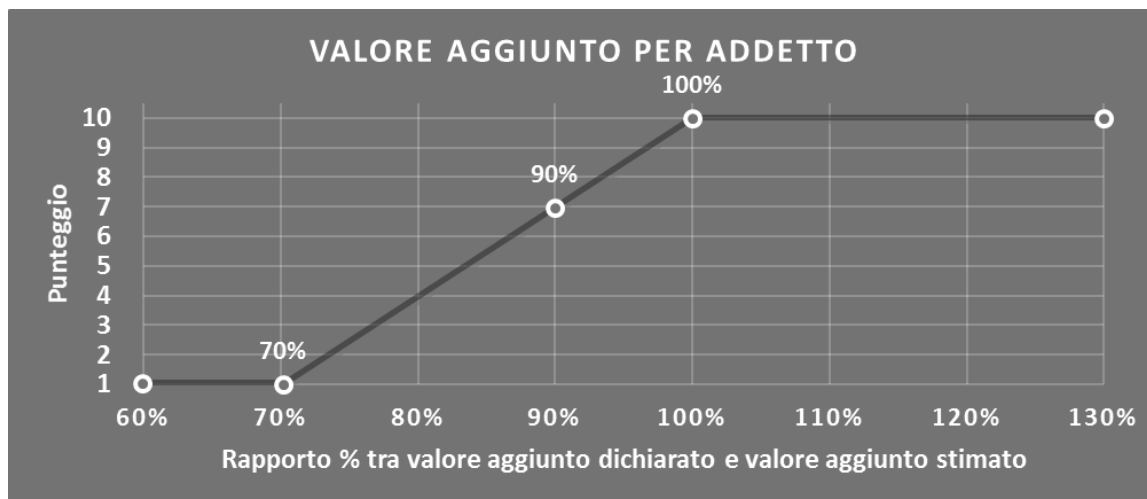


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



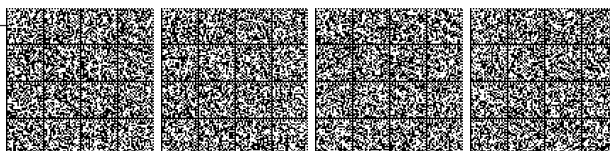
Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 71.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente.

I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,35359)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

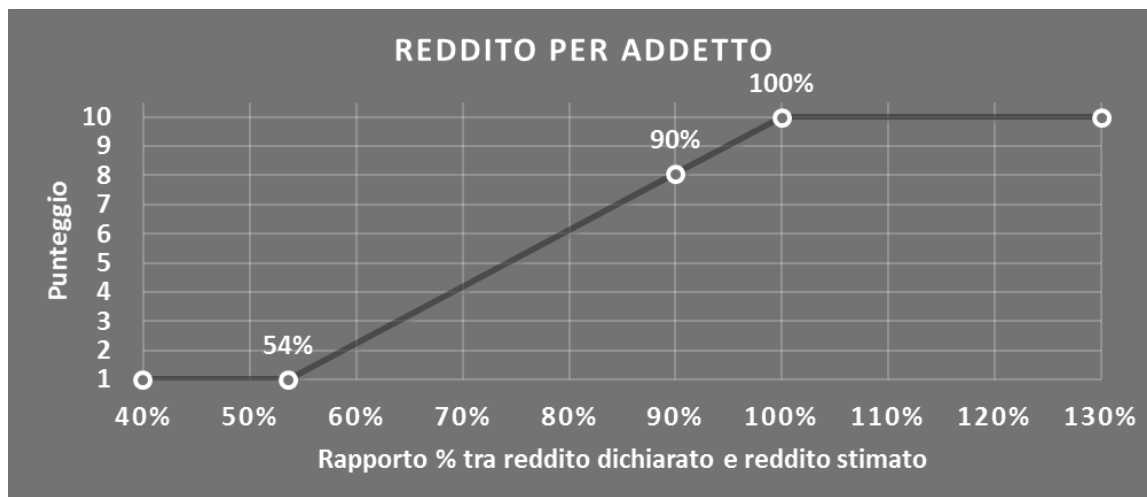


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,62501)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **84 giorni** per il MoB 2), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **587 giorni** per il MoB 2), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.

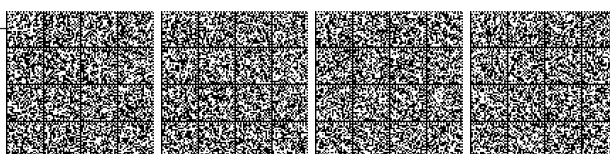


I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 2.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	40	373
MoB 2	Tutti i soggetti	84	587
MoB 3	Tutti i soggetti	69	419
MoB 4	Tutti i soggetti	21	305
MoB 5	Tutti i soggetti	18	234
MoB 6	Tutti i soggetti	21	273
MoB 7	Tutti i soggetti	26	335
MoB 8	Tutti i soggetti	11	213

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

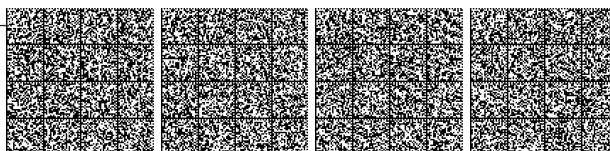
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

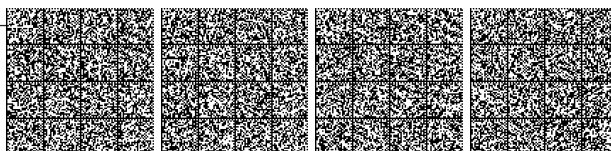
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

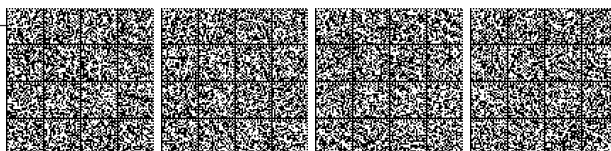
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

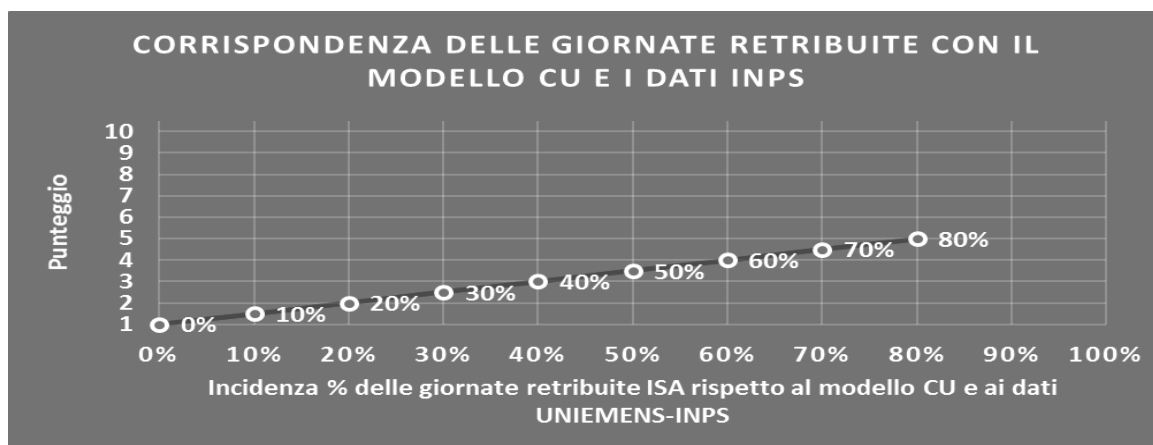
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

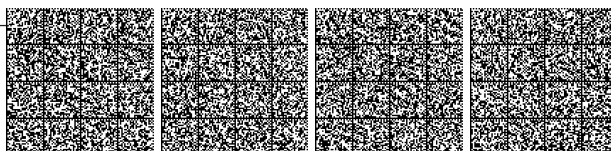
Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

⁹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$



L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

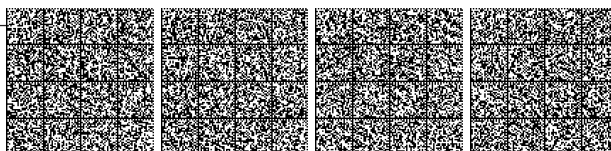
A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

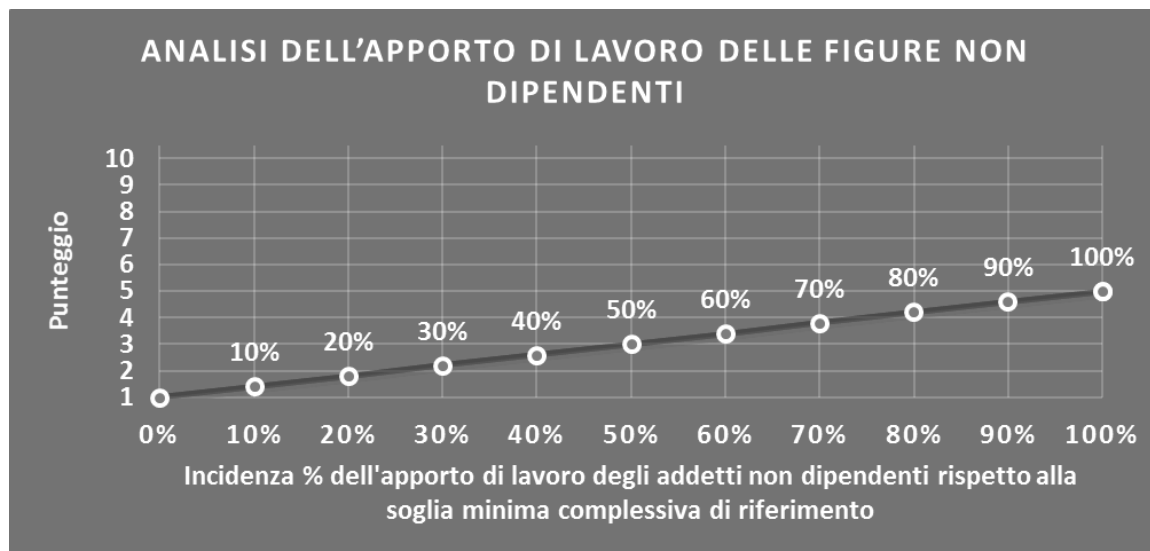
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifici tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

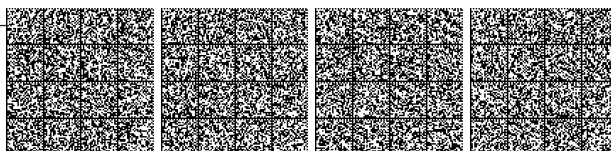
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **3,90%** per il MoB 2), il punteggio

¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **5,07%** per il MoB 2), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 2.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	2,86	3,73
MoB 2	Tutti i soggetti	3,90	5,07
MoB 3	Tutti i soggetti	2,86	3,73
MoB 4	Tutti i soggetti	2,86	3,73
MoB 5	Tutti i soggetti	2,86	3,73
MoB 6	Tutti i soggetti	2,86	3,73
MoB 7	Tutti i soggetti	2,86	3,73
MoB 8	Tutti i soggetti	3,90	5,07

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**60%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportata la variabile relativa ai beni strumentali utilizzata per il calcolo dell'indicatore:

- Automezzi (escluse le autovetture).

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RESULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

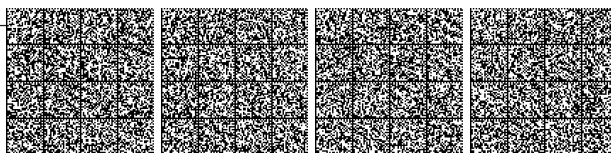
L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

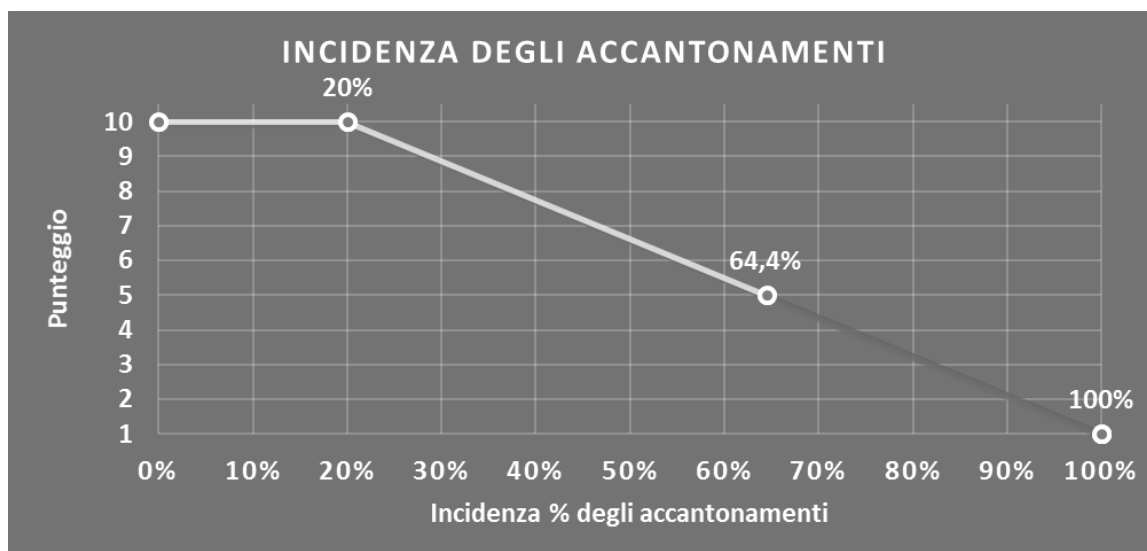
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

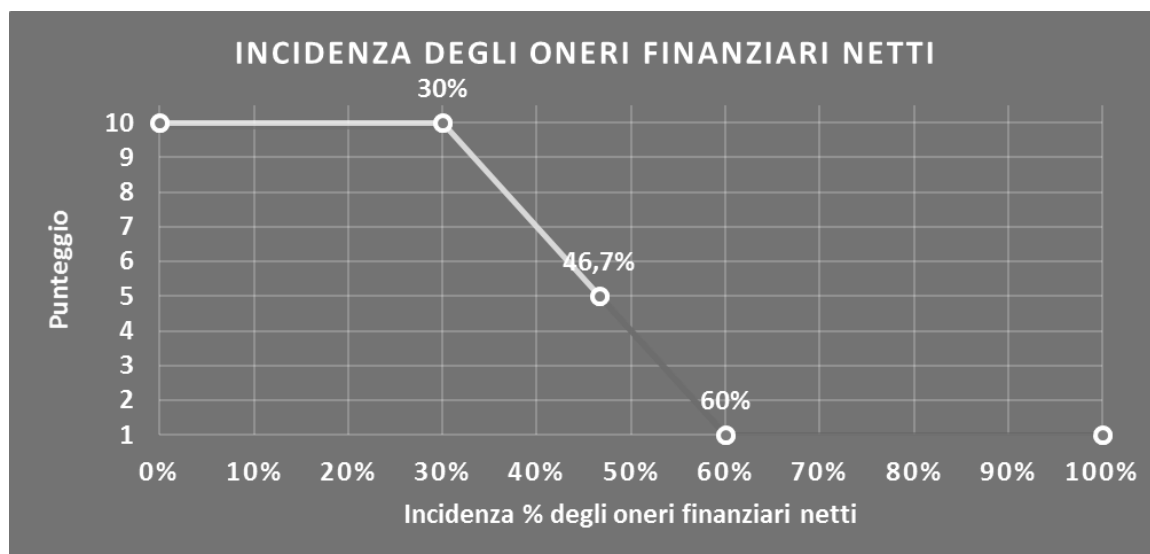
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI VENDITA: PROVVIGIONI PER INTERMEDIAZIONE DI VENDITA IN CONTO TERZI E/O CONTO DEPOSITO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



VENDITA AL DETTAGLIO CON APPOSITA LICENZA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita al dettaglio con apposita licenza", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI OFFERTA: NOLEGGIO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Noleggio", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI OFFERTA: SERVIZI DI INSTALLAZIONE, ASSISTENZA TECNICA E RIPARAZIONE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Servizi di installazione, assistenza tecnica e riparazione", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI OFFERTA: ALTRI SERVIZI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Altri servizi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 71.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione logistica	TIPVEN_SEDE_P	Tipologia di vendita al banco e/o a libero servizio (cash and carry)
	TIPVEN_TERR_NORETE_P	Vendita sul territorio senza agenti o altri addetti alla vendita
	TIPVEN_TERR_RETE_P	Vendita sul territorio con agenti o altri addetti alla vendita
Funzione informativa	MERCE_ELETRONICA_PREV	Tipologia di offerta: Elettrodomestici, ricambi e parti e accessori per elettrodomestici e per elettronica di consumo, elettronica di consumo audio e video e supporti audio e video, antifurti e sistemi di sorveglianza (prevalente)
	MERCE_ELETRICO_PREV	Tipologia di offerta: Materiale elettrico (prevalente)
	NEW_MERCE_CASAL_P	Tipologia di offerta: Casalinghi, posateria, vetreria, cristalleria, ceramiche e porcellane
	NEW_MERCE_ILLUMINAZ_P	Tipologia di offerta: Apparecchi e materiale di illuminazione
	NEW_MERCE_TELEFONIA_P	Tipologia di offerta: Telefonia e ricambi e accessori per la telefonia
Gestione rete commerciale	INCID_ADD_AGEN_NODIP_SU_ADD_P	Incidenza del numero di agenti/rappresentanti sul territorio non dipendenti, sul totale degli addetti e agenti
	INCID_ADD_VEN_SU_ADD_P	Incidenza del numero di addetti alla vendita sul territorio dipendenti, sul totale degli addetti

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

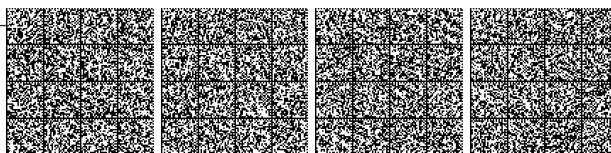
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 71.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

TIPO	VARIABILI	Coefficiente	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Costi produttivi intermedi	(*) 0,670921230900328	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,67% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,073534051333182	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,005974265783447	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,019899846941984	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,008803133107250	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,03227886464984	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti	-0,027633242300095	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 2,76% in termini di Ricavo stimato
	(Tipologia di offerta: Servizi di installazione assistenza tecnica e riparazione)/100	0,163880754280183	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato
	(Tipologia di offerta: Noleggio)/100	0,221819659286656	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di elettrodomestici, ricambi e parti e accessori per elettrodomestici e per elettronica di consumo, elettronica di consumo audio e video e supporti audio e video, antifurti e sistemi di sorveglianza	-0,006061540968427	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dello 0,61% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di casalinghi, posateria, vetreria, cristalleria, ceramiche e porcellane	-0,011622368883893	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,16% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,001321048122680	Una diminuzione di un punto del "Tasso di occupazione a livello regionale" determina una flessione dello 0,13% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) 0,01328598411422	Una maggiore dotazione storica dell'1% di "Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)" rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato



TIPO	VARIABILI		Coefficiente	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costi produttivi intermedi) ²		0,020663070331928	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) × (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,000777870469972	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) × (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,000187239016957	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0002% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,152620489773114	
Coefficiente di rivalutazione			1	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 85	

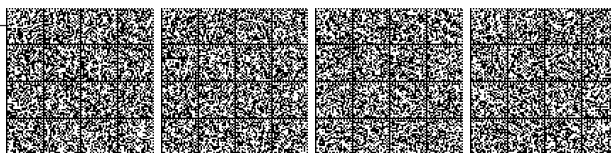
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

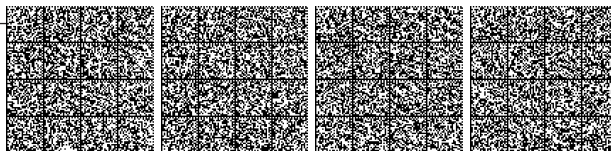
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 71.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

TIPO	VARIABILI	Coefficiente	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,315367108927150	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,037074265424470	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,093102465823782	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,299866792499623	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,040770638174112	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,028057676529482	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,070666921565883	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,222337868840940	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,156223019410170	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 15,62% in termini di VA stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	(Tipologia di offerta: Servizi di installazione assistenza tecnica e riparazione)/100	0,471458130639605
(Tipologia di offerta: Noleggio)/100		0,527172076701158	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,53% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di elettrodomestici, ricambi e parti e accessori per elettrodomestici e per elettronica di consumo, elettronica di consumo audio e video e supporti audio e video, antifurti e sistemi di sorveglianza	-0,034775289159268	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,48% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di casalinghi, posateria, vetreria, cristalleria, ceramiche e porcellane	-0,047889623590646	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,79% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di telefonia e ricambi e accessori per la telefonia	-0,056617610239687	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,66% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004309148979653	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,43% del VA stimato



TIPO	VARIABILI		Coefficiente	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*)	0,060671055729035	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,001915542156735	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,00153949486903	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,882008888413749	
Coefficiente di rivalutazione			1,043744374440782	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 71.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM22A:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Altri prodotti = 100 - (Tipologia di offerta: Elettrodomestici, ricambi e parti e accessori per elettrodomestici e per elettronica di consumo, elettronica di consumo audio e video e supporti audio e video, antifurti e sistemi di sorveglianza + Tipologia di offerta: Materiale elettrico + Tipologia di offerta: Casalinghi, posateria, vetreria, cristalleria, ceramiche e porcellane + Tipologia di offerta: Apparecchi e materiale di illuminazione + Tipologia di offerta: Telefonia e ricambi e accessori per la telefonia)

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi produttivi intermedi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte¹⁹ = {(Esistenze iniziali - Rimanenze finali)/(Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2))/2}

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoranti a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = {[(Esistenze iniziali + Rimanenze finali)/2]×365}/(Costo del venduto e per la produzione di servizi)

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente)×312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Incidenza del numero di addetti alla vendita sul territorio dipendenti, sul totale degli addetti = Se Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti) è maggiore di [Tipologia di vendita: Vendita a libero servizio (cash and carry) + Tipologia di vendita: Vendita al banco + Tipologia di vendita: Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Tipologia di vendita: Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] e se il Numero addetti è diverso da zero, allora la variabile è uguale al rapporto tra il minimo tra [Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Altri addetti all'attività di vendita sul territorio (dipendenti) diviso per 312 e il Numero addetti] moltiplicato per 100 e il Numero addetti; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Incidenza del numero di agenti/rappresentanti sul territorio non dipendenti, sul totale degli addetti e agenti = Se Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti) è maggiore di [Tipologia di vendita: Vendita a libero servizio (cash and carry) + Tipologia di vendita: Vendita al banco + Tipologia di vendita: Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Tipologia di vendita: Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] e se [Numero addetti + Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti)] è diversa da zero, allora la variabile è uguale al rapporto tra Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) moltiplicato per 100 e [Numero addetti + Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti)]; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

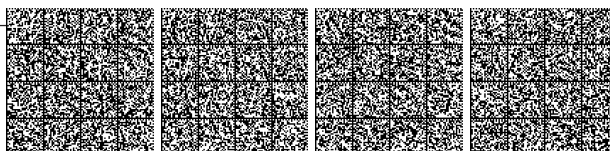
Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²¹]/(Numero addetti)

Quota giornate apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti×312)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Tipologia di offerta: Elettrodomestici, ricambi e parti e accessori per elettrodomestici e per elettronica di consumo, elettronica di consumo audio e video e supporti audio e video, antifurti e sistemi di sorveglianza (prevalente) = Tipologia di offerta: Elettrodomestici, ricambi e parti e accessori per elettrodomestici e per elettronica di consumo, elettronica di consumo audio e video e supporti audio e video, antifurti e sistemi di sorveglianza se Tipologia di offerta: Elettrodomestici, ricambi e parti e accessori per elettrodomestici e per elettronica di consumo, elettronica di consumo audio e video e supporti audio e video, antifurti e sistemi di sorveglianza è uguale al Valore massimo Tipologia di offerta; altrimenti assume valore pari a zero

Tipologia di offerta: Materiale elettrico (prevalente) = Tipologia di offerta: Materiale elettrico se Tipologia di offerta: Materiale elettrico è uguale al Valore massimo Tipologia di offerta; altrimenti assume valore pari a zero

Tipologia di vendita al banco e/o a libero servizio (cash and carry) = Tipologia di vendita: Vendita a libero servizio (cash and carry) + Tipologia di vendita: Vendita al banco

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²² = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

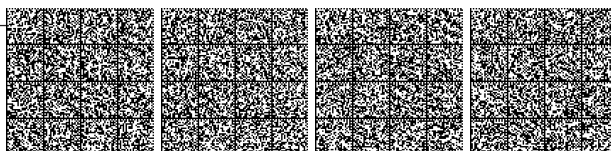


Valore massimo Tipologia di offerta = valore massimo tra (Tipologia di offerta: Elettrodomestici, ricambi e parti e accessori per elettrodomestici e per elettronica di consumo, elettronica di consumo audio e video e supporti audio e video, antifurti e sistemi di sorveglianza, Tipologia di offerta: Materiale elettrico, Tipologia di offerta: Casalinghi, posateria, vetreria, cristalleria, ceramiche e porcellane, Tipologia di offerta: Apparecchi e materiale di illuminazione, Tipologia di offerta: Telefonia e ricambi e accessori per la telefonia, Altri prodotti)

Vendita sul territorio con agenti o altri addetti alla vendita = Se Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti) è maggiore di [Tipologia di vendita: Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Tipologia di vendita: Vendita a libero servizio (cash and carry) + Tipologia di vendita: Vendita al banco + Tipologia di vendita: Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] allora è uguale a Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti); altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Vendita sul territorio senza agenti o altri addetti alla vendita = Se Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti) è maggiore di [Tipologia di vendita: Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Tipologia di vendita: Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Tipologia di vendita: Vendita a libero servizio (cash and carry) + Tipologia di vendita: Vendita al banco + Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] allora è uguale a [Tipologia di vendita: Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Tipologia di vendita: Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc.]; altrimenti è uguale a [Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti) + Tipologia di vendita: Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Tipologia di vendita: Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc.].

²² La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 72

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM25U

COMMERCIO ALL'INGROSSO DI GIOCHI,
GIOCATTOLI, ARTICOLI SPORTIVI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

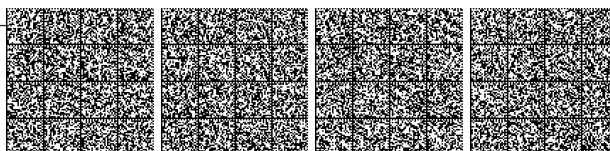
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM25U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 46.49.30 - Commercio all'ingrosso di giochi e giocattoli
- 46.49.40 - Commercio all'ingrosso di articoli sportivi (incluse le biciclette)
- 46.69.11 - Commercio all'ingrosso di imbarcazioni da diporto

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM25U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM25U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM25U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AM25U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale** (Numerosità: 472);
- **MoB 2 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita all'ingrosso sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, in genere integrata da vendita in sede** (Numerosità: 186);
- **MoB 3 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio utilizzando una rete commerciale di agenti e/o la propria forza vendita** (Numerosità: 145). Le imprese appartenenti a questo modello di business presentano in genere un'articolazione della struttura di vendita sul territorio composta da agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) e/o da altri addetti all'attività di vendita sul territorio (dipendenti);
- **MoB 4 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry)** (Numerosità: 128).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 72.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM25U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazioni di vendita in conto terzi e/o conto deposito >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita al dettaglio con apposita licenza >50% dei ricavi;
- Tipologia di offerta: Servizi e/o lavorazioni >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 72.D**.



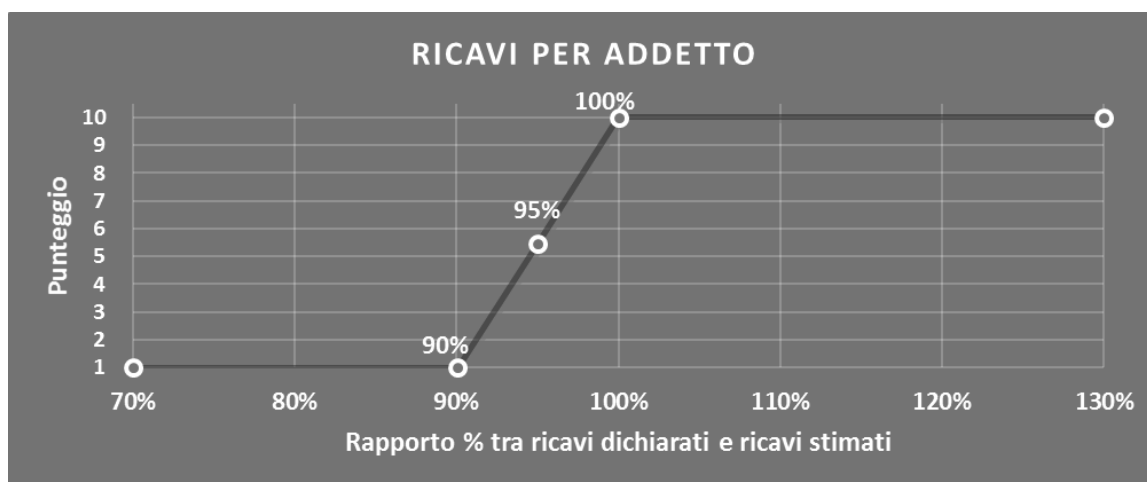
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

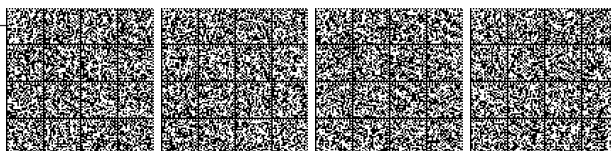


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 72.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,10480)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{1 - \exp(-\text{sigma})}$

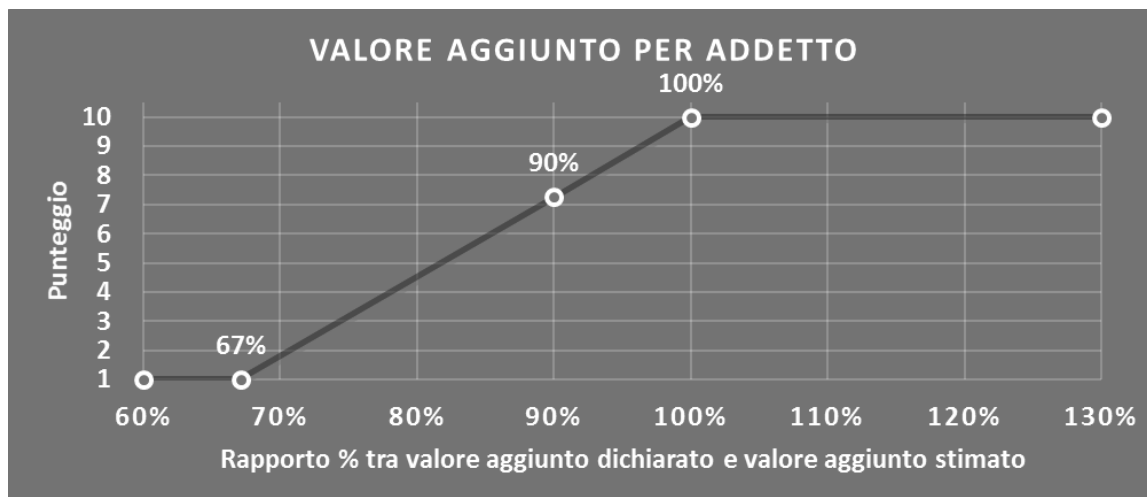


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

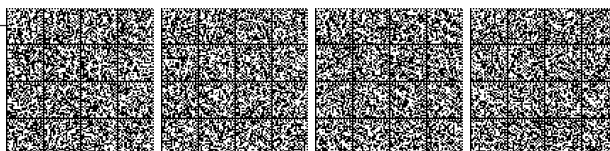


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 72.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,39918)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

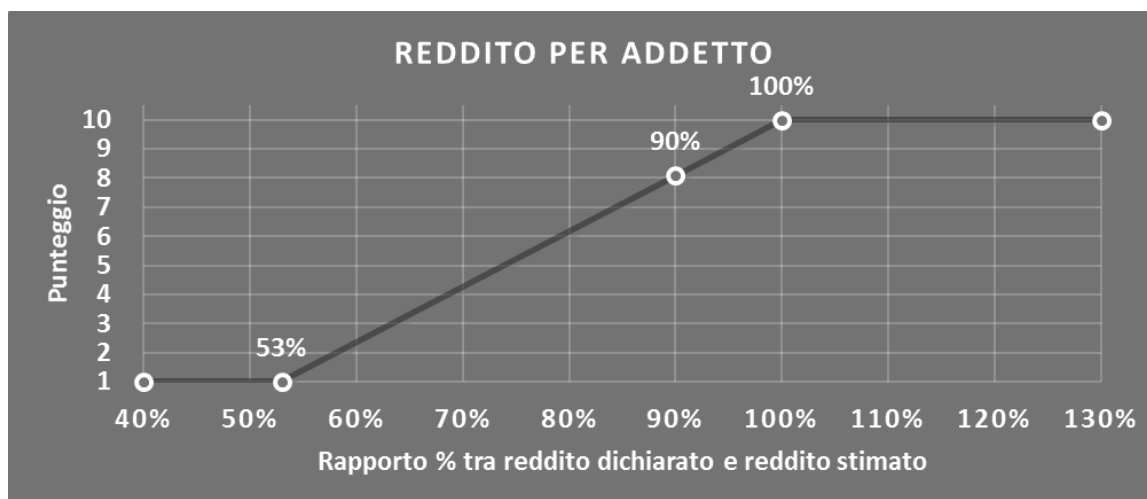


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

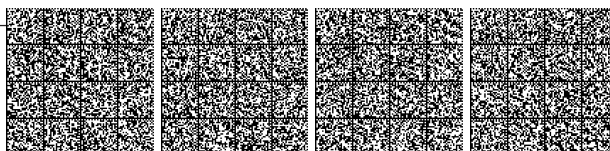
L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,63517)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

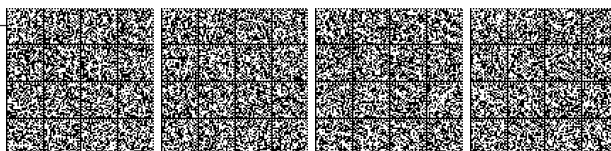


A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **66 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **401 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	66	401
MoB 2	Tutti i soggetti	81	518
MoB 3	Tutti i soggetti	75	451
MoB 4	Tutti i soggetti	103	525

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

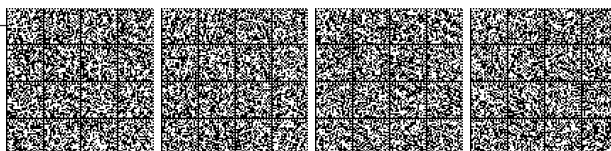
L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.

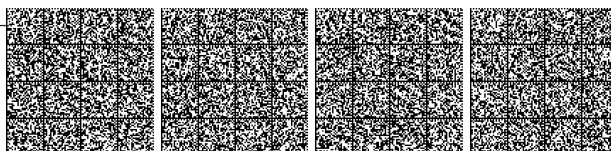


L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)



In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

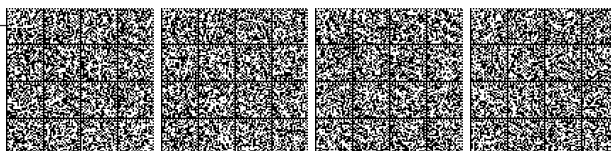
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

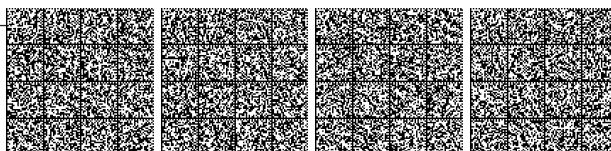
L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.



VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

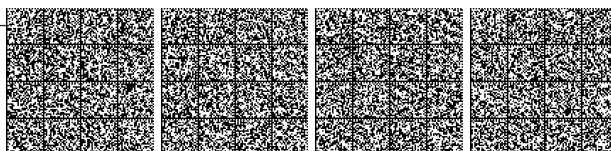
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

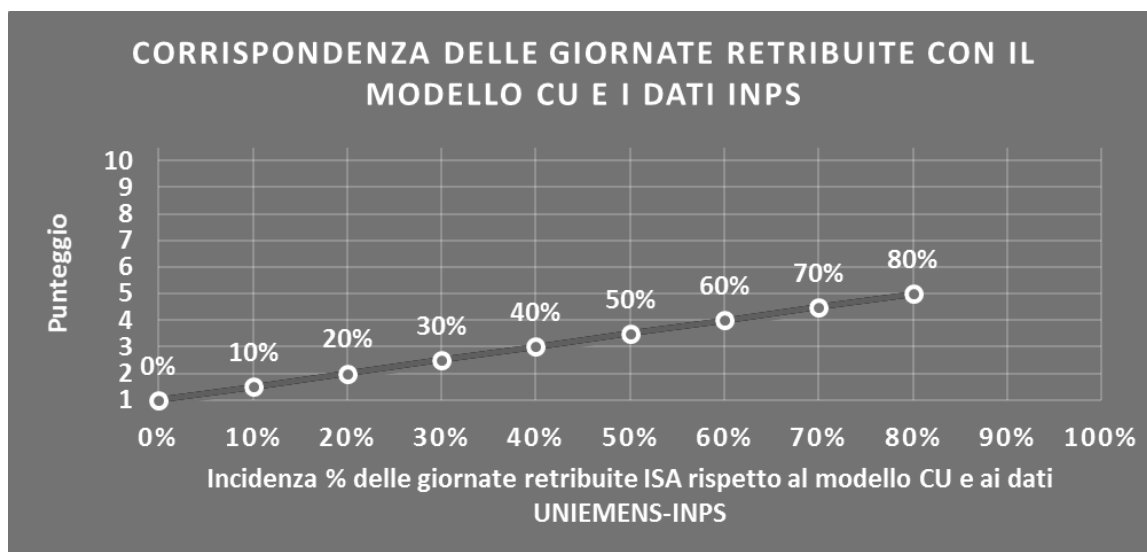
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$





COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

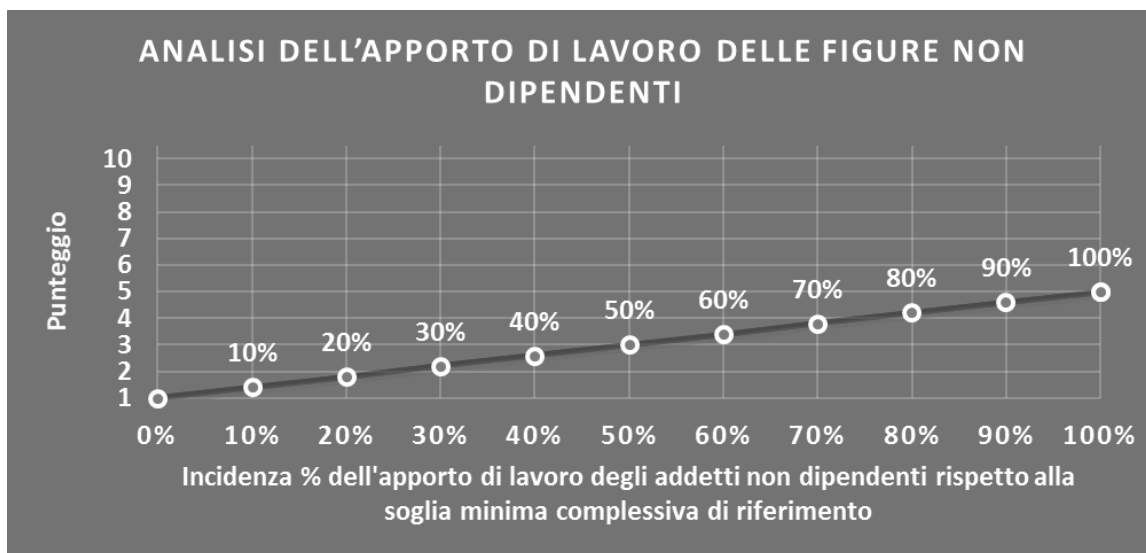


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

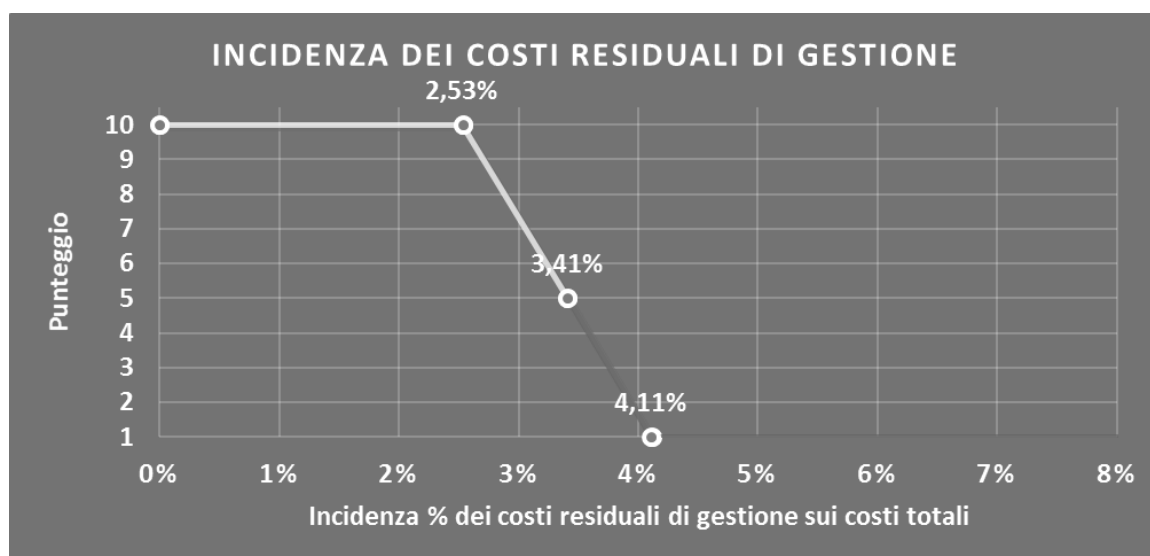
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

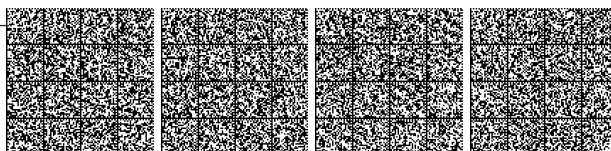
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,53%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**4,11%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

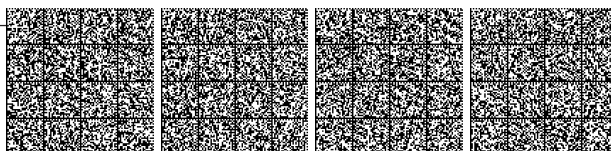
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**60%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportata la variabile relativa ai beni strumentali utilizzata per il calcolo dell'indicatore:

- Mezzi di trasporto: Automezzi (escluse le autovetture).

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

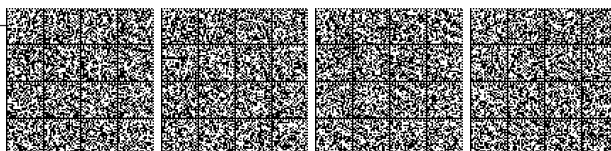
L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

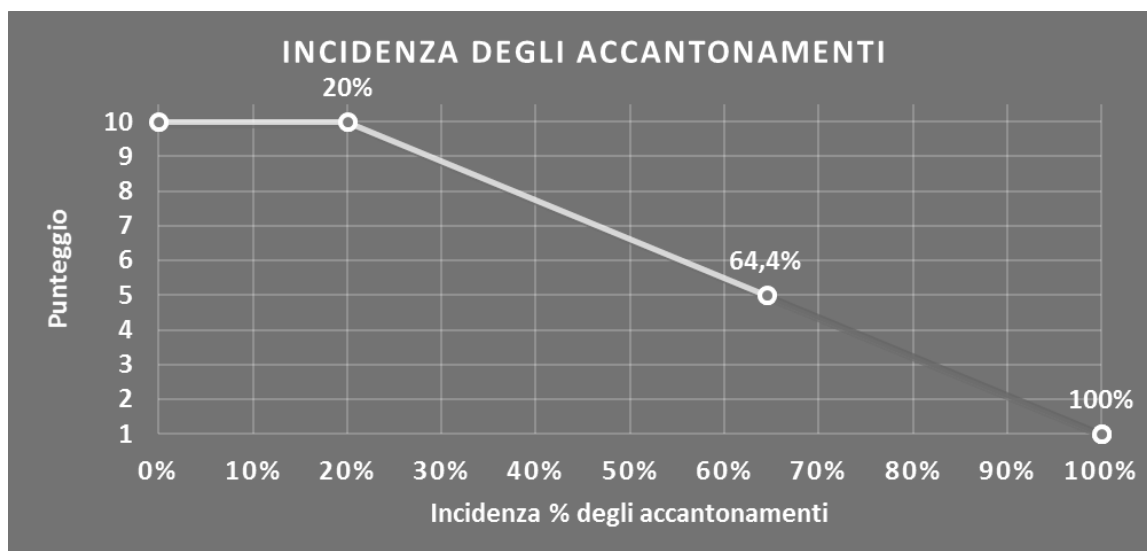
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

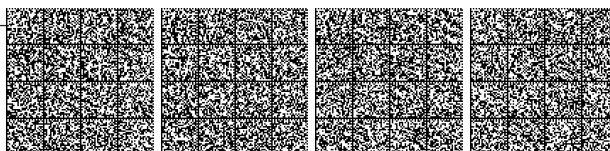
Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

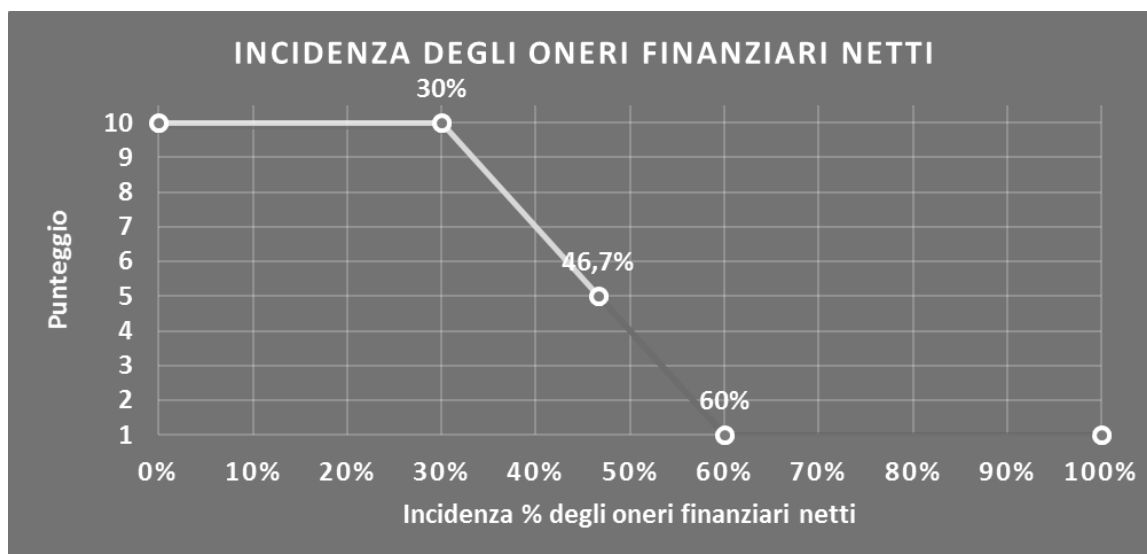
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

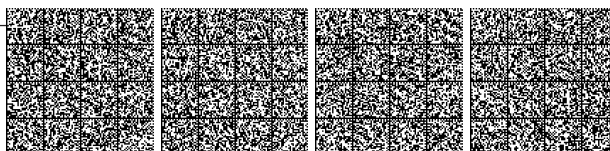
Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



TIPOLOGIA DI VENDITA: PROVVIGIONI PER INTERMEDIAZIONI DI VENDITA IN CONTO TERZI E/O CONTO DEPOSITO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Provvigioni per intermediazioni di vendita in conto terzi e/o conto deposito", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA AL DETTAGLIO CON APPOSITA LICENZA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Vendita al dettaglio con apposita licenza", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI OFFERTA: SERVIZI E/O LAVORAZIONI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Servizi e/o lavorazioni", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

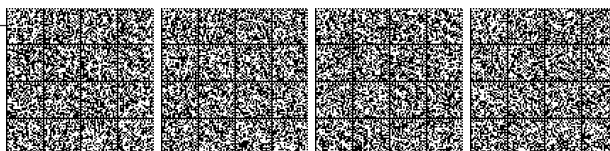
SUB ALLEGATO 72.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione logistica	TIPVEN_INDIRETTA_P	Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.)
	TIPVEN_DIR_TEL_P	Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) e/o tramite telefono, fax, on line, ecc.
	TIPVEN_CARRY_BANCO_P	Vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash & carry)
Gestione rete commerciale	INCID_ADD_AGEN_NODIP_SU_ADD_P	Incidenza del numero di agenti/rappresentanti sul territorio non dipendenti sul totale degli addetti e agenti
	INCID_ADD_VEN_SU_ADD_P	Incidenza del numero di addetti alla vendita sul territorio dipendenti sul totale degli addetti

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 72.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

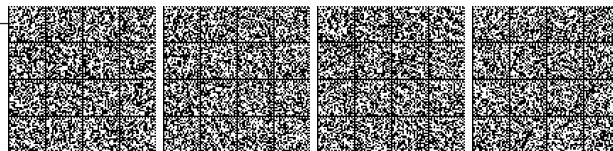
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	0,031379220233595	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	0,014205294877273	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	0,033347567002188	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	0,739458360365264	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,74% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	0,140837427760804	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,112266435849559	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione dell'11,23% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Probabilità di appartenenza al Mob3 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio utilizzando una rete commerciale di agenti e/o la propria forza vendita	0,014119848343396	L'appartenenza al Mob determina un aumento dell'1,41% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,104863372022954	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 10,49% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,000615060276639	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,130180205157266	
Coefficiente di rivalutazione		1,005049721394824	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$



SUB ALLEGATO 72.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,112954523979302	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,102638302241149	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,263316929026448	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,314813330681740	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,071692152672567	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'offerta: Natanti e imbarcazioni da diporto / 100	-0,307002188735241	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,31% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Probabilità di appartenenza al Mob3 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio utilizzando una rete commerciale di agenti e/o la propria forza vendita	0,053825482702073	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 5,38% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,627876159467926	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 62,79% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,002599175357474	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,594389830063203	
Coefficiente di rivalutazione		1,072261160795860	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$



SUB ALLEGATO 72.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM25U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Decumulo delle scorte¹⁹ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1) + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}}{2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)\}}{2} \times 365}{Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = $(Numero\ di\ giorni\ per\ i\ quali\ spettano\ le\ detrazioni\ di\ lavoro\ dipendente) \times 312 / 365$. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Incidenza del numero di addetti alla vendita sul territorio dipendenti sul totale degli addetti = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita in sede al banco + Vendita in sede a libero servizio (cash&carry) + Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazioni di vendita in conto terzi e/o conto deposito] e se il Numero addetti è diverso da zero, allora la variabile è uguale al rapporto tra [Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Altri addetti all'attività di vendita sul territorio (dipendenti) moltiplicato per 100 e diviso per 312] e il Numero addetti; altrimenti è uguale a zero

Incidenza del numero di agenti/rappresentanti sul territorio non dipendenti sul totale degli addetti e agenti = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita in sede al banco + Vendita in sede a libero servizio (cash&carry) + Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazioni di vendita in conto terzi e/o conto deposito] e se la somma del Numero addetti e Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) (Numero) è diversa da zero, allora la variabile è uguale al rapporto tra Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) (Numero) moltiplicato per 100 e [Numero addetti + Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) (Numero)]; altrimenti è uguale a zero

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = $(Numero\ delle\ giornate\ retribuite - Numero\ delle\ giornate\ di\ sospensione,\ C.I.G.\ e\ simili\ del\ personale\ dipendente) / 312$

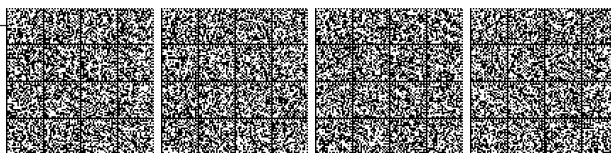
Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti adaggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²¹

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per provincia.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Una unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti adaggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²² = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

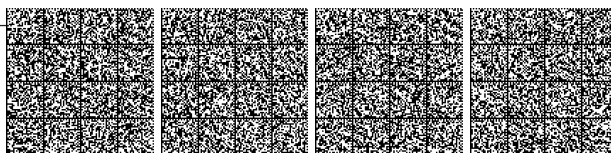
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash & carry) = Tipologia di vendita: Vendita in sede al banco + Tipologia di vendita: Vendita in sede a libero servizio (cash&carry)

Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) e/o tramite telefono, fax, on line, ecc. = Tipologia di vendita: Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Tipologia di vendita: Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc..

²¹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²² La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



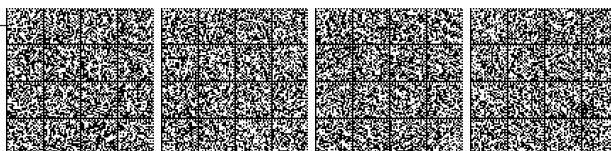
ALLEGATO 73

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM28U

COMMERCIO AL DETTAGLIO DI TESSUTI, FILATI E ARTICOLI DI MERCERIA



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

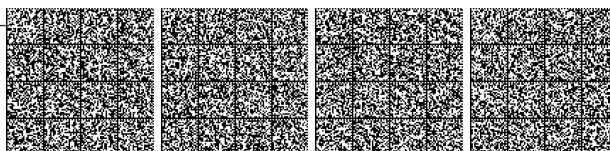
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM28U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 47.51.10 - Commercio al dettaglio di tessuti per l'abbigliamento, l'arredamento e di biancheria per la casa
- 47.51.20 - Commercio al dettaglio di filati per maglieria e merceria
- 47.53.12 - Commercio al dettaglio di tappeti

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM28U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM28U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM28U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AM28U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Punti vendita con assortimento generalmente diversificato** (Numerosità: 1.870). Le imprese appartenenti a questo modello di business presentano in genere un assortimento diversificato costituito da: biancheria per la casa, tessuti per abbigliamento e foderami per confezioni, tessuti per tendaggi e tappezzeria, articoli di merceria (aghi, bottoni, cartamodelli e altri articoli sartoriali), biancheria personale da camera (vestaglie, camicie da notte, ecc.) e calzetteria e filati per maglieria;
- **MoB 2 - Punti vendita con assortimento generalmente focalizzato sui prodotti per tendaggi e tappezzeria** (Numerosità: 812). Le imprese appartenenti al MoB presentano, in genere, un assortimento costituito da tessuti per tendaggi e tappezzeria e accessori per tendaggi (cordoni, aste, mantovane, ecc.). L'offerta è talvolta integrata sia da altri prodotti, in genere tende da sole per esterni, biancheria per la casa, biancheria personale da camera (vestaglie, camicie da notte, ecc.) e calzetteria, sia da servizi di tappezzeria (realizzazione e modifica di: tendaggi da interni, arredo tessile, ecc.);
- **MoB 3 - Punti vendita con offerta prevalente di filati, articoli di merceria e per decoupage** (Numerosità: 2.713). Le imprese appartenenti al MoB presentano, in genere, un assortimento costituito da filati per maglieria, articoli di merceria (aghi, bottoni, cartamodelli e altri articoli sartoriali) e articoli per il decoupage (stencil in tessuto, perline, ecc.). L'offerta è talvolta integrata da biancheria personale da camera (vestaglie, camicie da notte, ecc.) e calzetteria, articoli di abbigliamento, tessuti per abbigliamento e foderami per confezioni ed altri prodotti in abbinamento a quelli precedentemente elencati;
- **MoB 4 - Punti vendita con assortimento generalmente focalizzato su biancheria per la casa e materassi** (Numerosità: 542). L'offerta è talvolta integrata da tessuti per tendaggi e tappezzeria;
- **MoB 5 - Punti vendita con offerta costituita per lo più da biancheria per la casa** (Numerosità: 1.045). L'offerta è talvolta integrata da biancheria personale da camera



(vestaglie, camicie da notte, ecc.) e calzetteria ed altri prodotti in abbinamento a quelli precedentemente elencati;

- **MoB 6 - Punti vendita con offerta prevalente di tappeti** (Numerosità: 318);
- **MoB 7 - Punti vendita con offerta prevalente di tessuti per abbigliamento e foderami per confezioni** (Numerosità: 250).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 73.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM28U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

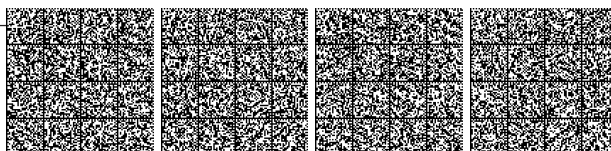
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia dell'offerta: Tende da sole per esterni > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Biancheria personale da camera (vestaglie, camicie da notte, ecc.) e calzetteria > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Articoli di abbigliamento > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Articoli di bigiotteria > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Servizi sartoriali (realizzazione e modifica di: abiti, biancheria per la casa, ecc.) > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Servizi di tappezzeria (realizzazione e modifica di: tendaggi da interni, arredo tessile, ecc.) > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Altri servizi > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 73.D**.



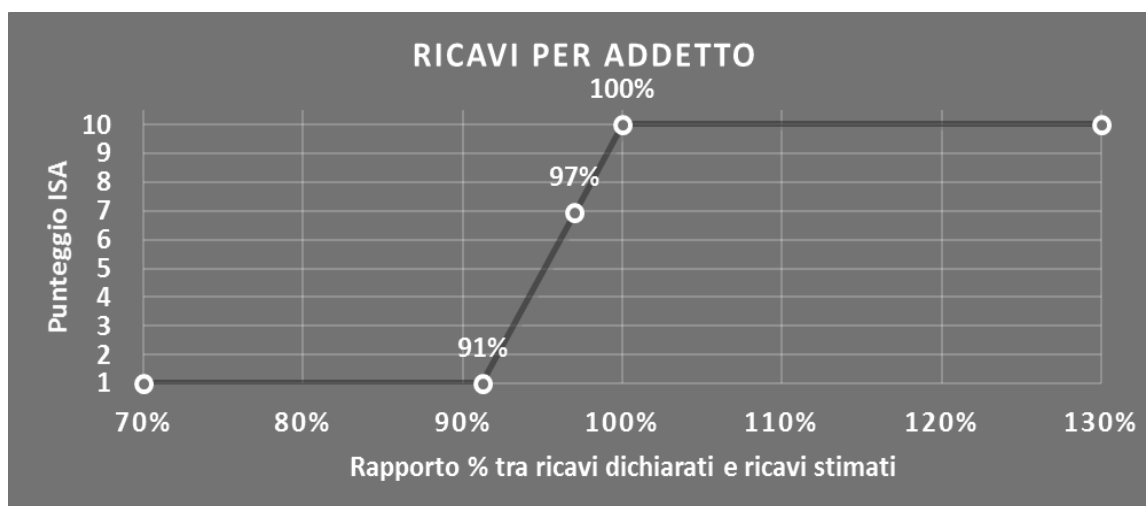
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 73.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,09174)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

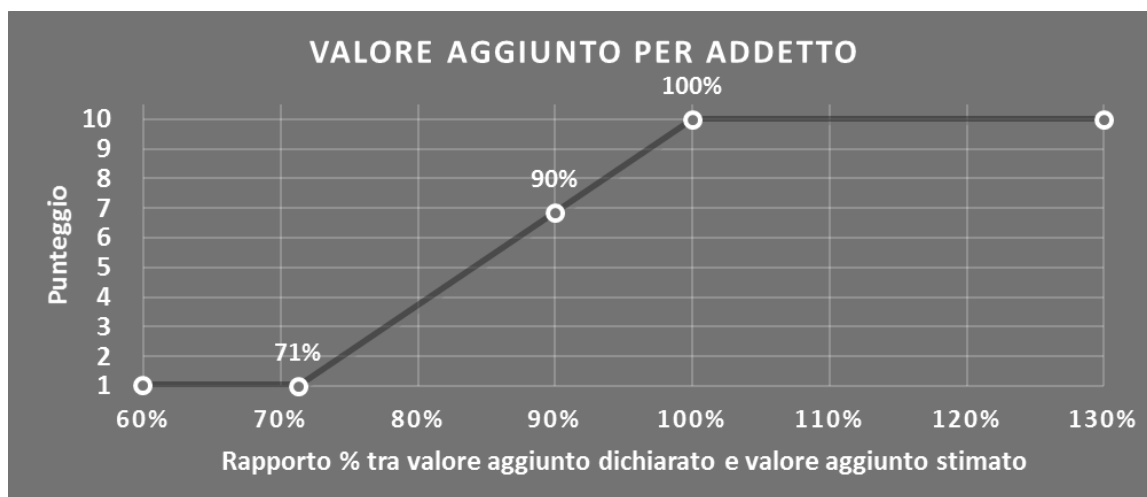


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



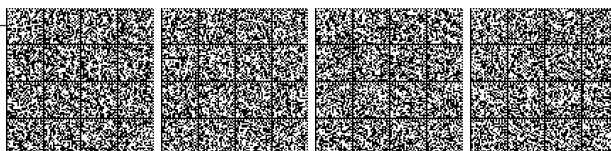
Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 73.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente.

I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,33834)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

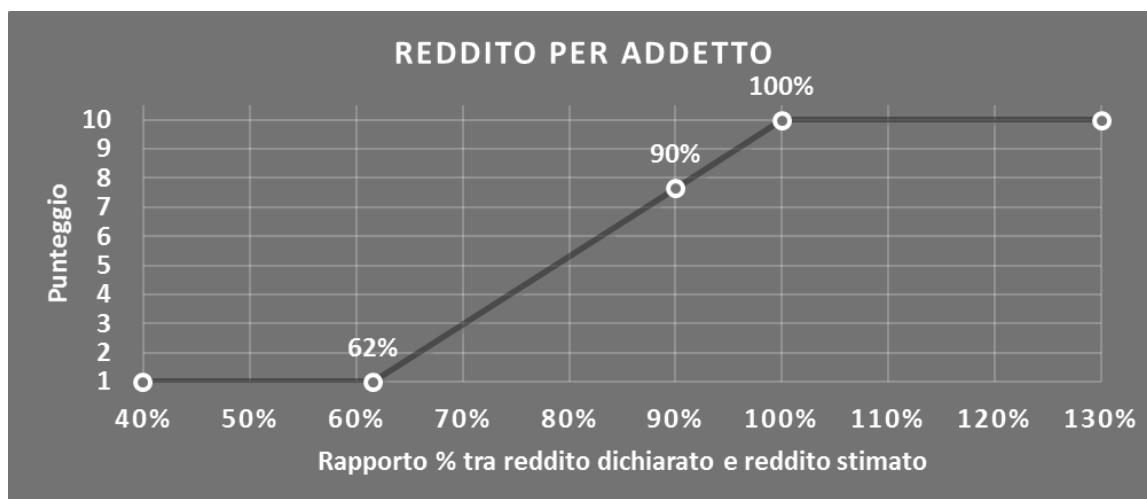


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,48600)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **449 giorni** per il MoB 6), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **1.380 giorni** per il MoB 6), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 6.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

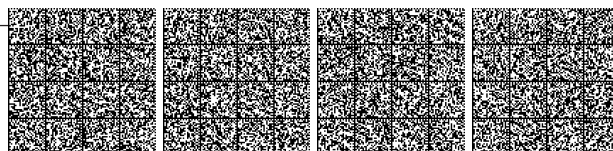
	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	321	786
MoB 2	Tutti i soggetti	126	489
MoB 3	Tutti i soggetti	333	867
MoB 4	Tutti i soggetti	122	450
MoB 5	Tutti i soggetti	138	533
MoB 6	Tutti i soggetti	449	1.380
MoB 7	Tutti i soggetti	313	639

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



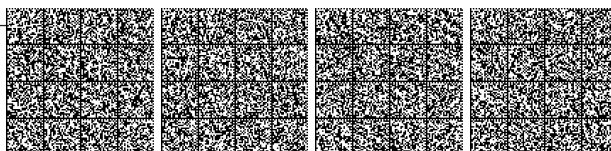
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = $1 + 9 \times (\text{indicatore} / 0,20)$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

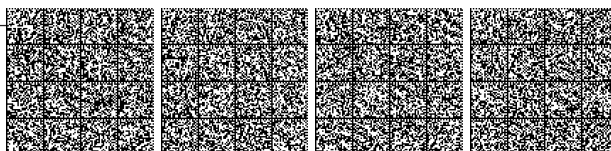
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

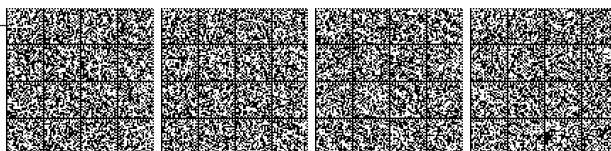
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIAMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

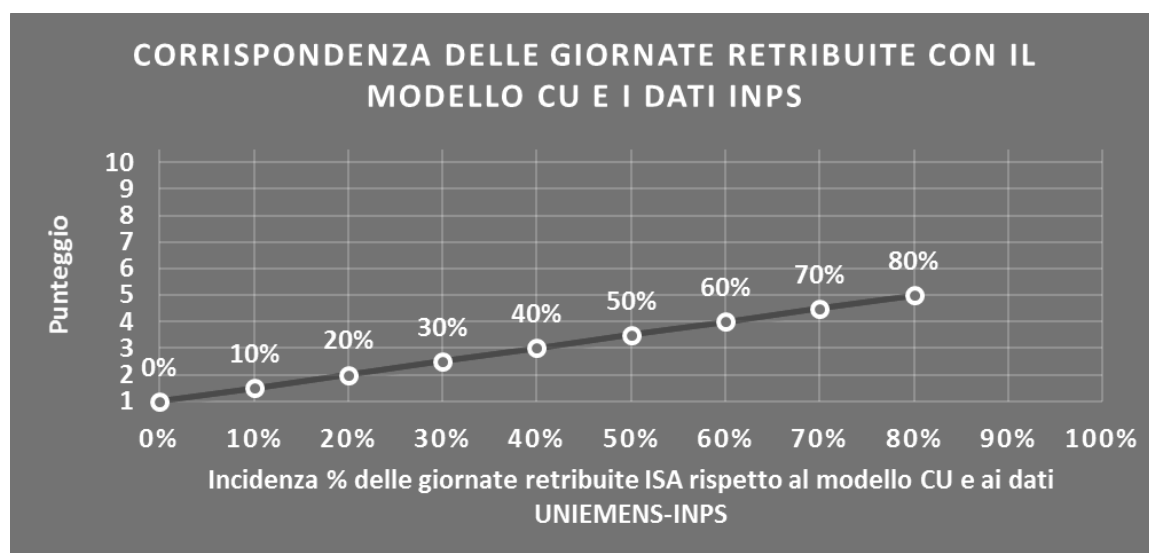
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

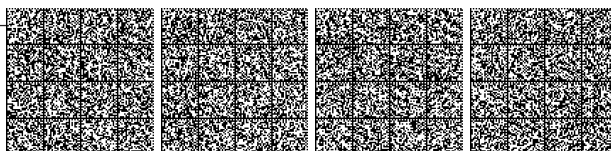
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

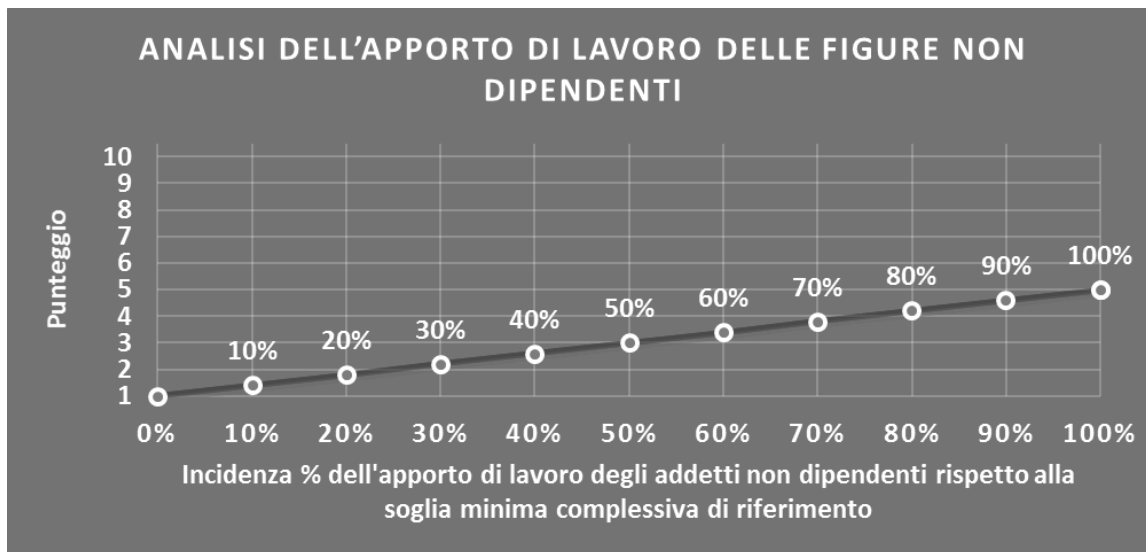
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



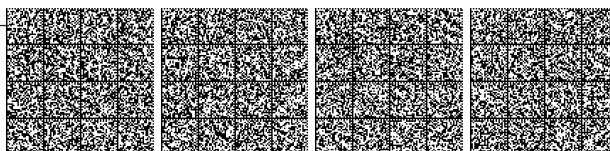
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

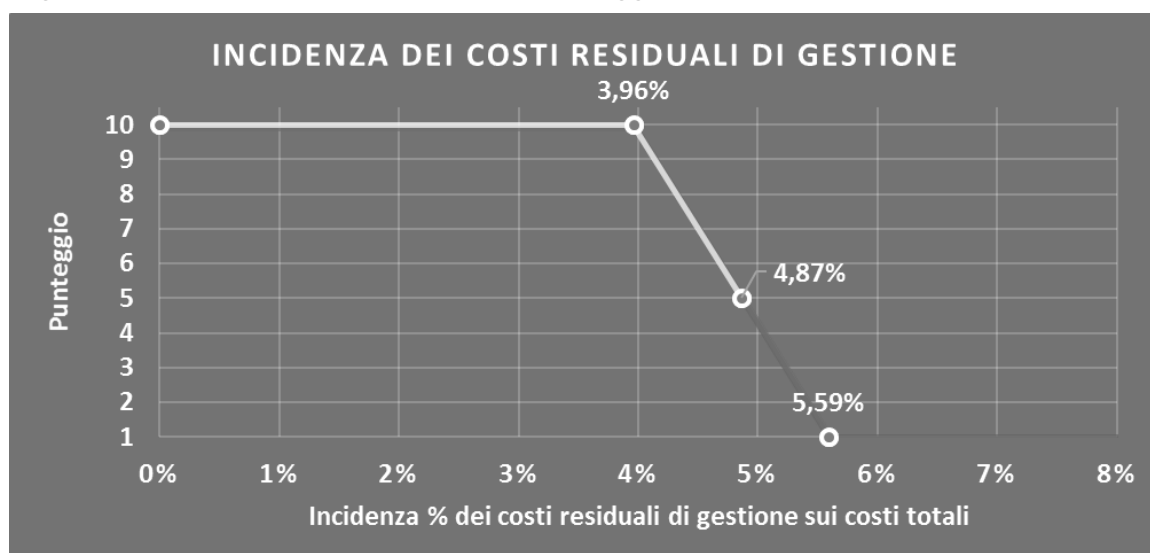
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

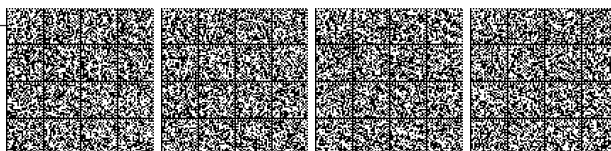
All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **3,96%** per il MoB 6), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **5,59%** per il MoB 6), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 6.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	2,49	4,04
MoB 2	Tutti i soggetti	3,96	5,59
MoB 3	Tutti i soggetti	2,49	4,04
MoB 4	Tutti i soggetti	2,49	4,04
MoB 5	Tutti i soggetti	2,49	4,04
MoB 6	Tutti i soggetti	3,96	5,59
MoB 7	Tutti i soggetti	3,96	5,59

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

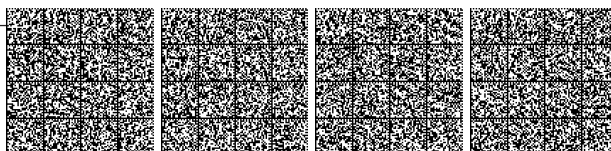
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportata la variabile relativa ai beni strumentali utilizzata per il calcolo dell'indicatore:

- Autovetture.

REDDITIVITÀ

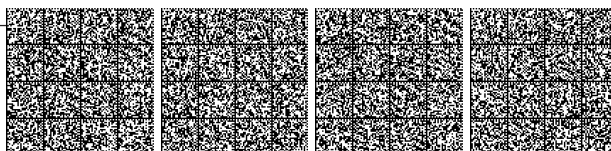
REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.



Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

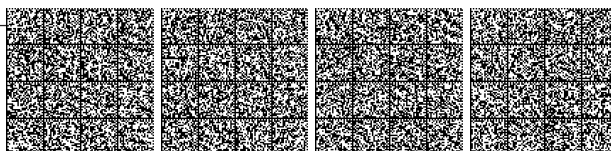
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

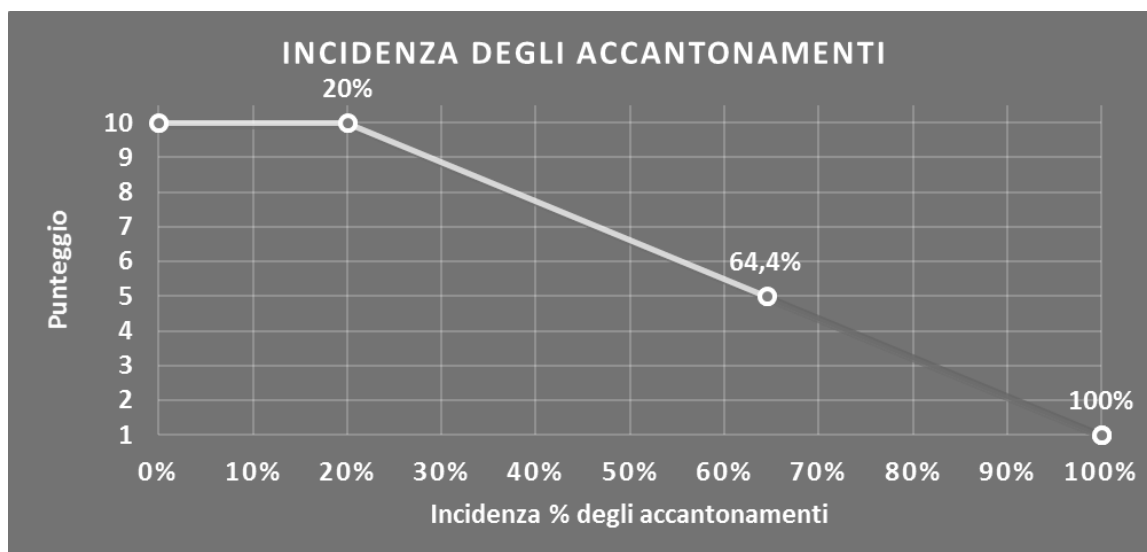
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

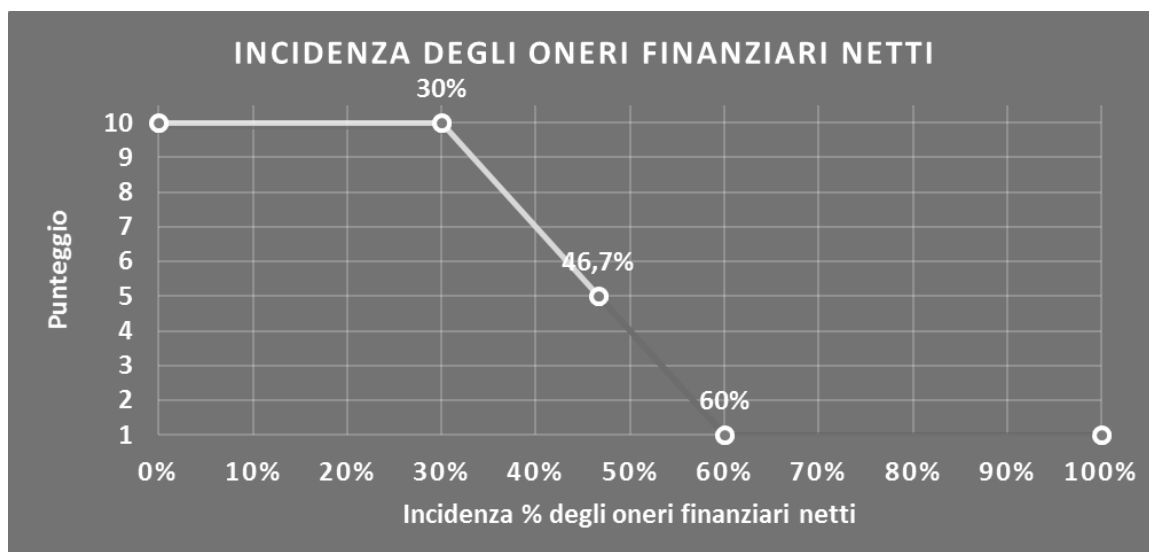
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: TENDE DA SOLE PER ESTERNI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Tende da sole per esterni", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: BIANCHERIA PERSONALE DA CAMERA (VESTAGLIE, CAMICIE DA NOTTE, ECC.) E CALZETTERIA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Biancheria personale da camera (vestaglie, camicie da notte, ecc.) e calzetteria", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: ARTICOLI DI ABBIGLIAMENTO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Articoli di abbigliamento", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: ARTICOLI DI BIGIOTTERIA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Articoli di bigiotteria", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: SERVIZI SARTORIALI (REALIZZAZIONE E MODIFICA DI: ABITI, BIANCHERIA PER LA CASA, ECC.) > 50% DEI RICAVI

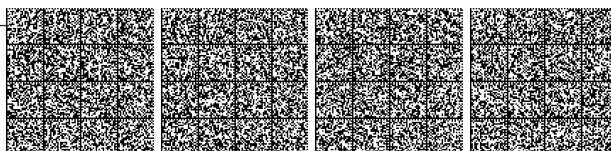
Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Servizi sartoriali (realizzazione e modifica di: abiti, biancheria per la casa, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: SERVIZI DI TAPPEZZERIA (REALIZZAZIONE E MODIFICA DI: TENDAGGI DA INTERNI, ARREDO TESSILE, ECC.) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Servizi di tappezzeria (realizzazione e modifica di: tendaggi da interni, arredo tessile, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: ALTRI SERVIZI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Altri servizi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

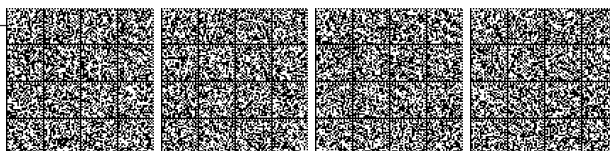
SUB ALLEGATO 73.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione informativa	BIANCHERIA_CASA_CALC	Tipologia dell'offerta: Biancheria per la casa
	TESSUTI_ABBIGLIAMENTO_CALC	Tipologia dell'offerta: Tessuti per abbigliamento e foderami per confezioni
	MERCE_ACCESS_TENDAGGIO_CALC	Tipologia dell'offerta: Accessori per tendaggi (cordoni, aste, mantovane, ecc.)
	MERCE_ARREDO_TESSILE_CALC	Tipologia dell'offerta: Tessuti per tendaggi e tappezzeria
	FILATO_MERCERIA_DECOUPAGE_CALC	Tipologia dell'offerta: Filati, articoli di merceria e per decoupage
	MERCE_TAPPETO_CALC	Tipologia dell'offerta: Tappeti
	MERCE_MATERASSO_CALC	Tipologia dell'offerta: Materassi

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

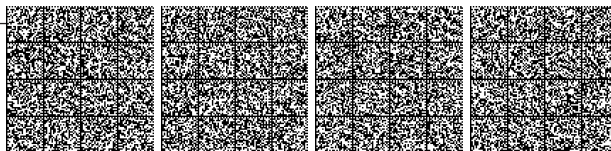
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 73.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,018945023285886	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,019513401833768	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,015978016275477	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,729251952223317	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,73% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,141656823863517	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,068141255450514	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,020639129390031	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,045984590234445	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 4,60% del Ricavo stimato
	Multipunto	0,023644279352094	La condizione di 'Multipunto' determina un aumento del 2,36% del Ricavo stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'offerta: Biancheria personale da camera (vestaglie, camicie da notte, ecc.) e calzetteria/100	-0,025767217446934
Tipologia dell'offerta: Articoli di abbigliamento/100		-0,057129159984262	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del Ricavo stimato
Offerta di servizi/100		0,089045447035369	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
Fascia qualitativa dell'offerta: Alta/100		0,060139735752022	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
Fascia qualitativa dell'offerta: Economica/100		-0,016325927846518	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato
Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,034405810886500	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 3,44% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Punti vendita con assortimento generalmente diversificato	-0,031317865986600	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,13% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Punti vendita con assortimento generalmente focalizzato sui prodotti per tendaggi e tappezzeria	-0,031113152208912	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,11% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Punti vendita con offerta prevalente di filati, articoli di merceria per decoupage	-0,064639216481109	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,46% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Punti vendita con assortimento generalmente focalizzato su biancheria per la casa e materassi	-0,024019923730641	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,40% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Punti vendita con offerta costituita per lo più da biancheria per la casa	-0,024488662446215	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,45% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Punti vendita con offerta prevalente di tappeti	0,101690103607317	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 10,17% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,150231474706930	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 15,02% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 3 o 5	0,033490147820060	La condizione di Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 3 o 5' determina un aumento del 3,35% del Ricavo stimato
	Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4	-0,044768799291042	La condizione di Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4' determina una diminuzione del 4,48% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,001458273637493	Una diminuzione di un punto del Tasso di occupazione a livello regionale determina una flessione dello 0,15% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Totale spese per servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Totale spese per servizi)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,137595320179579	
Coefficiente di rivalutazione		1,005920218920030	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Gascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 73.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,070344779389797	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,085480320374425	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,066855074882943	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,391592459591101	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,39% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,045736228010720	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,239700528844449	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,210653117737311	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,107123400618600	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,186221557725956	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 18,62% del VA stimato
	Coefficiente di servizio commerciale	0,085378388466680	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'offerta: Tende da sole per esterni/100	0,187315414360925	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
	Tipologia dell'offerta: Biancheria personale da camera (vestaglie, camicie da notte, ecc.) e calzetteria/100	-0,104855955786733	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del VA stimato
	Tipologia dell'offerta: Articoli di abbigliamento/100	-0,140569188823665	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,14% del VA stimato
	Fascia qualitativa dell'offerta: Alta/100	0,189153062690825	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
	Fascia qualitativa dell'offerta: Economica/100	-0,057117400068014	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Punti vendita con assortimento generalmente focalizzato sui prodotti per tendaggi e tappezzeria	-0,030733742487808	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,07% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Punti vendita con offerta prevalente di filati, articoli di merceria e per decoupage	-0,061933835925899	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,19% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Punti vendita con offerta costituita per lo più da biancheria per la casa	-0,037413754193072	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,74% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Punti vendita con offerta prevalente di tappeti	0,158725593399030	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 15,87% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,299757405792348	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 29,98% del VA stimato
	Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 3 o 5	0,032615381884144	La condizione di territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 3 o 5' determina un aumento del 3,26% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4	-0,029017650664871	La condizione di territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4' determina una diminuzione del 2,90% del VA stimato
	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale	0,178619567438595	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004864273278390	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,49% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,308543294849327	
Coefficiente di rivalutazione		1,052945518204082	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

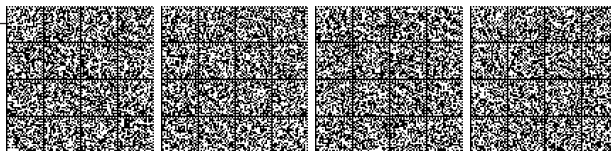
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 73.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM28U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità del commercio¹⁸ a livello comunale.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Coefficiente di servizio commerciale = Numero addetti/Totale locali per la vendita e l'esposizione interna della merce

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁹ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

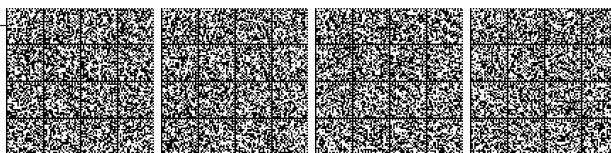
¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte²⁰ = $\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali) / [Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)] + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)] + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1)] + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)] / 2\}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²¹ = $\{(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali) / 2\} \times 365 / (Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi)$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) $\times 312 / 365$. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Multipunto = 1 se i Locali per la vendita e l'esposizione interna della merce sono compilati in più di una unità locale; altrimenti assume valore uguale a zero

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Offerta di servizi = Tipologia dell'offerta: Servizi sartoriali (realizzazione e modifica di: abiti, biancheria per la casa, ecc.) + Tipologia dell'offerta: Servizi di tappezzeria (realizzazione e modifica di: tendaggi da interni, arredo tessile, ecc.) + Tipologia dell'offerta: Altri servizi

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $[Numero\ collaboratori\ dell'impresa\ familiare\ e\ coniuge\ dell'azienda\ coniugale + Numero\ familiari\ diversi\ che\ prestano\ attività\ nell'impresa + Numero\ associati\ in\ partecipazione + (Numero\ soci\ amministratori\ escluso\ il\ primo\ socio + Numero\ soci\ non\ amministratori)^{22}] / (Numero\ addetti)$

Quota giornate Apprendisti = $(Numero\ giornate\ retribuite\ apprendisti) / (Numero\ addetti \times 312)$

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di

²⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²¹ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²² Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Territorialità del commercio²³

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 1 o 4 e 3 o 5.

Gruppo 1 - Aree con livelli di benessere e scolarizzazione molto bassi ed attività economiche legate prevalentemente al commercio di tipo tradizionale;

Gruppo 3 - Aree ad alto livello di benessere, con un tessuto produttivo industriale e una rete commerciale prevalentemente tradizionale;

Gruppo 4 - Aree a basso livello di benessere, minor scolarizzazione e rete distributiva tradizionale;

Gruppo 5 - Aree con benessere molto elevato, in aree urbane e metropolitane fortemente terziarizzate e sviluppate, con una rete distributiva molto evoluta.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Un'unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²⁴

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Tipologia dell'offerta: Filati, articoli di merceria e per decoupage = Tipologia dell'offerta: Filati per maglieria + Tipologia dell'offerta: Articoli di merceria (aghi, bottoni, cartamodelli e altri articoli sartoriali) + Tipologia dell'offerta: Articoli per il decoupage (stencil in tessuto, perline, ecc.)

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

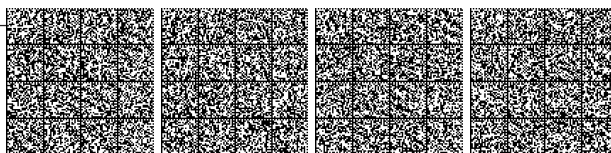
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁵ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁵ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



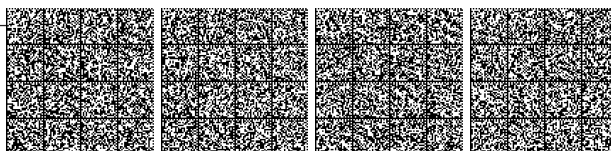
ALLEGATO 74

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM29U

COMMERCIO AL DETTAGLIO DI MOBILI E
ARTICOLI IN LEGNO, SUGHERO, VIMINI E
PLASTICA



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM29U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 47.59.10 - Commercio al dettaglio di mobili per la casa
- 47.59.91 - Commercio al dettaglio di articoli in legno, sughero, vimini e articoli in plastica per uso domestico

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM29U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM29U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM29U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AM29U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Negozi con offerta costituita per lo più da mobili per cucina** (Numerosità: 4.928);
- **MoB 2 - Negozi con assortimento generalmente diversificato** (Numerosità: 3.066). Questo modello di business presenta un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto in genere da svariati prodotti, quali: mobili per cucina (eventualmente comprensivi di elettrodomestici), mobili da giorno/notte, complementi d'arredo, camere per ragazzi, poltrone e divani, materassi e guanciali;
- **MoB 3 - Negozi con offerta focalizzata sui mobili da giorno/notte** (Numerosità: 1.374). L'offerta è talvolta integrata da mobili per cucina (eventualmente comprensivi di elettrodomestici), poltrone e divani, complementi d'arredo e camere per ragazzi;
- **MoB 4 - Negozi con offerta costituita per lo più da poltrone e divani** (Numerosità: 331). L'offerta è talvolta integrata da materassi e guanciali;
- **MoB 5 - Negozi con offerta focalizzata su mobili per esterni, articoli in vimini, legno e plastica** (Numerosità: 732). L'assortimento è composto in genere da: mobili per esterni, articoli in legno (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo), articoli in plastica (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) e articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo). Talvolta l'offerta è integrata da complementi d'arredo;
- **MoB 6 - Negozi con offerta prevalente di materassi e guanciali** (Numerosità: 256);
- **MoB 7 - Negozi organizzati generalmente in franchising/affiliati** (Numerosità: 147).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 74.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM29U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

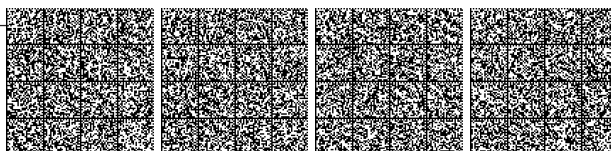
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

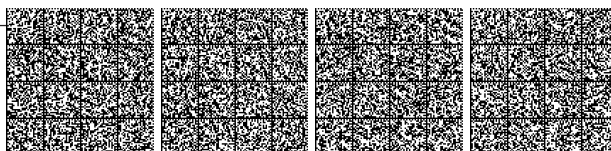
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia di offerta: Articoli per l'illuminazione > 50% dei ricavi;
- Tipologia di offerta: Mobili da ufficio/contract (comunità, enti, alberghi) > 50% dei ricavi;
- Tipologia di offerta: Offerta di servizi > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 74.D**.



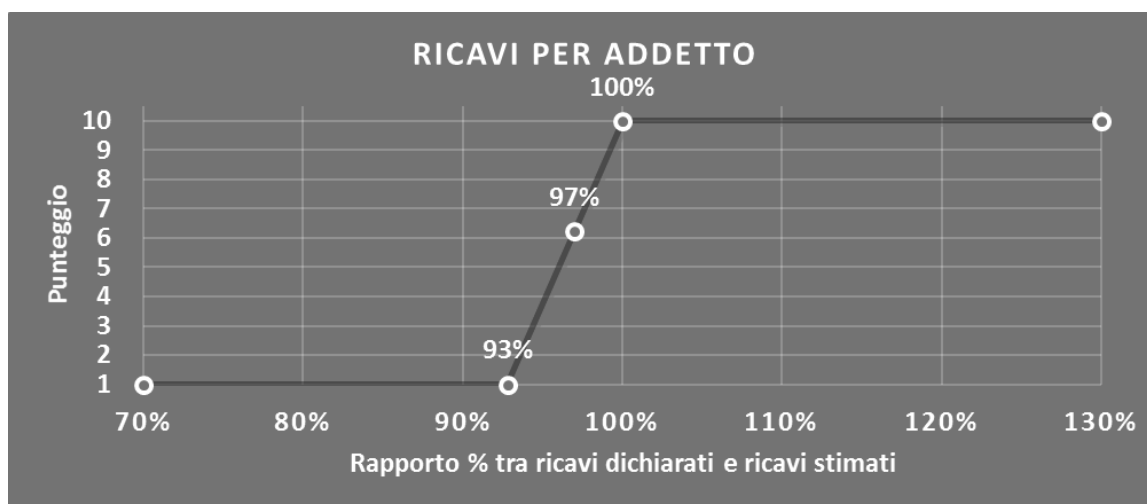
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

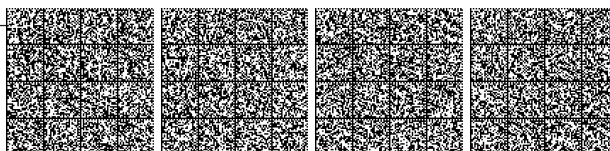


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 74.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,07467)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]} \right\}$

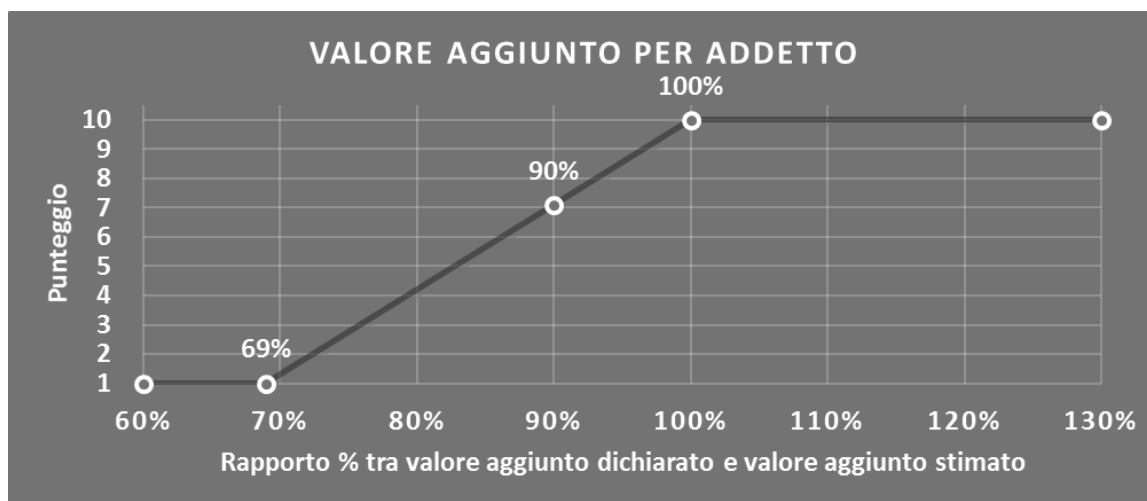


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

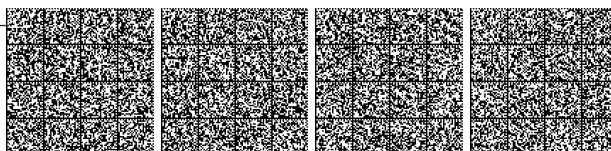


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 74.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,37177)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

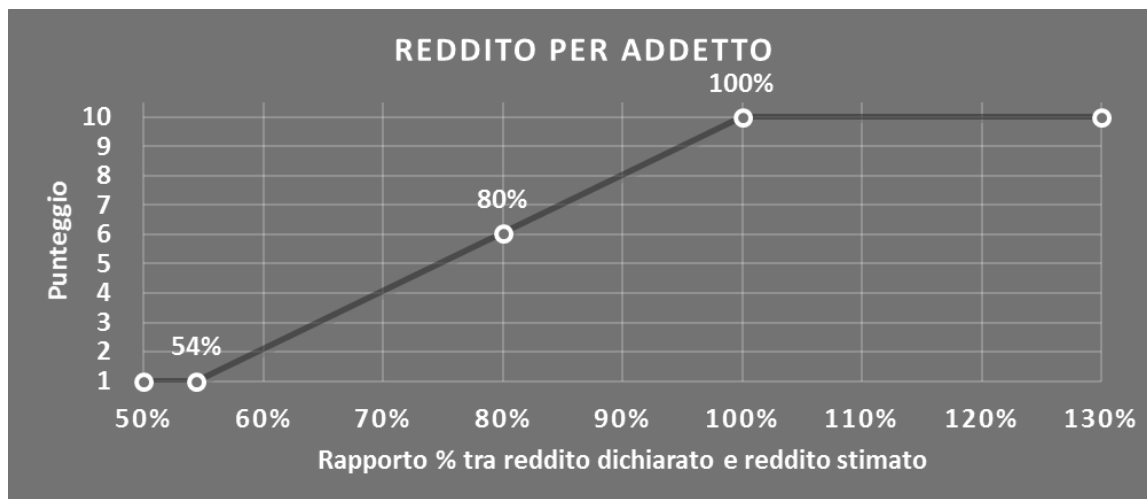


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

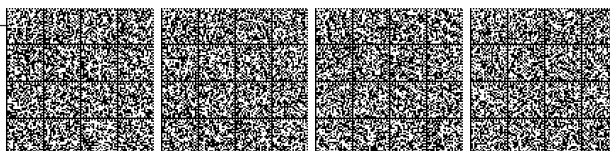
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,60861)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



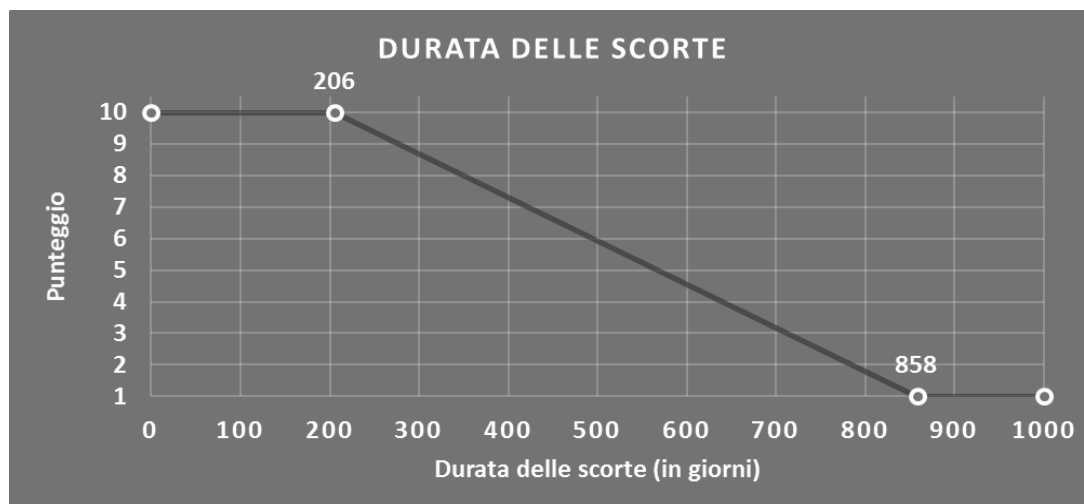
DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **206 giorni** per il MoB 2), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **858 giorni** per il MoB 2), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 2.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

⁷ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	138	751
MoB 2	Tutti i soggetti	206	858
MoB 3	Tutti i soggetti	206	911
MoB 4	Tutti i soggetti	141	755
MoB 5	Tutti i soggetti	172	808
MoB 6	Tutti i soggetti	89	527
MoB 7	Tutti i soggetti	84	468

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.

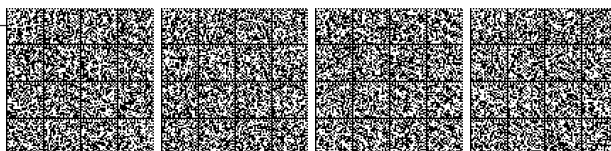


⁸ Punteggio = 1 + 9 × (indicatore/0,20)



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

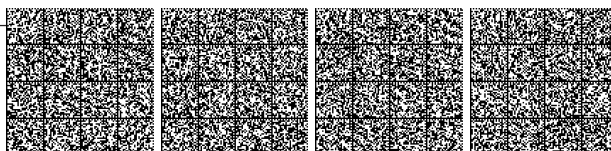
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

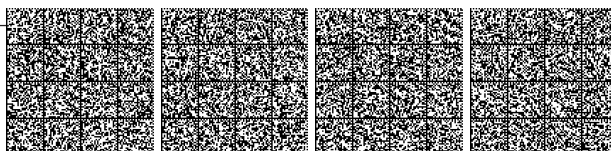
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

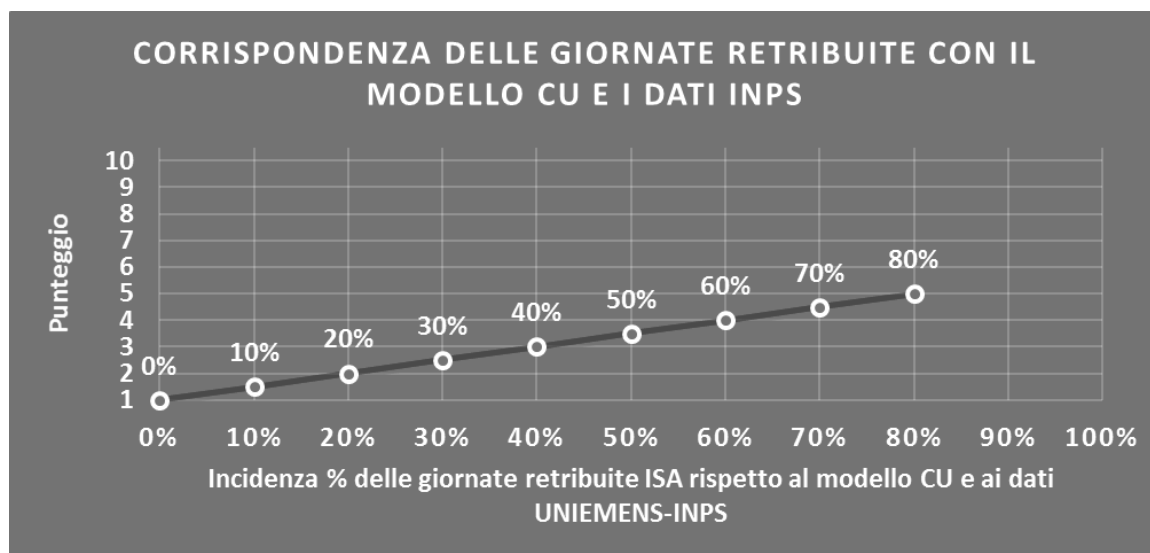
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è applicato e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

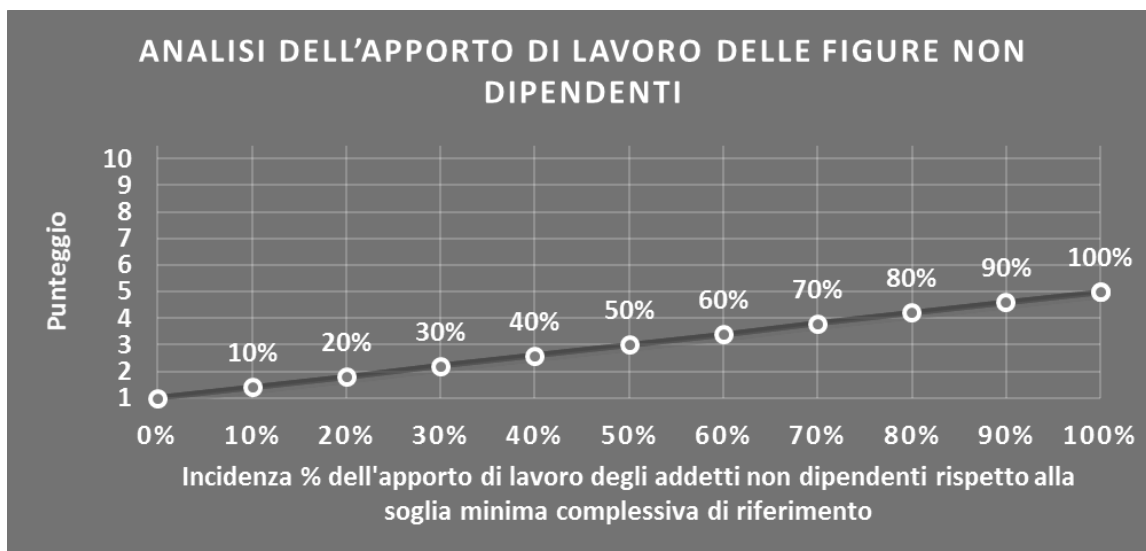
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



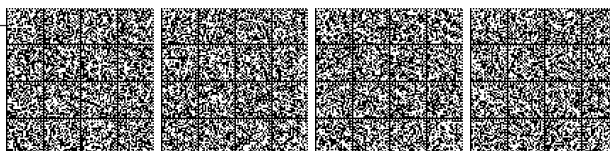
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

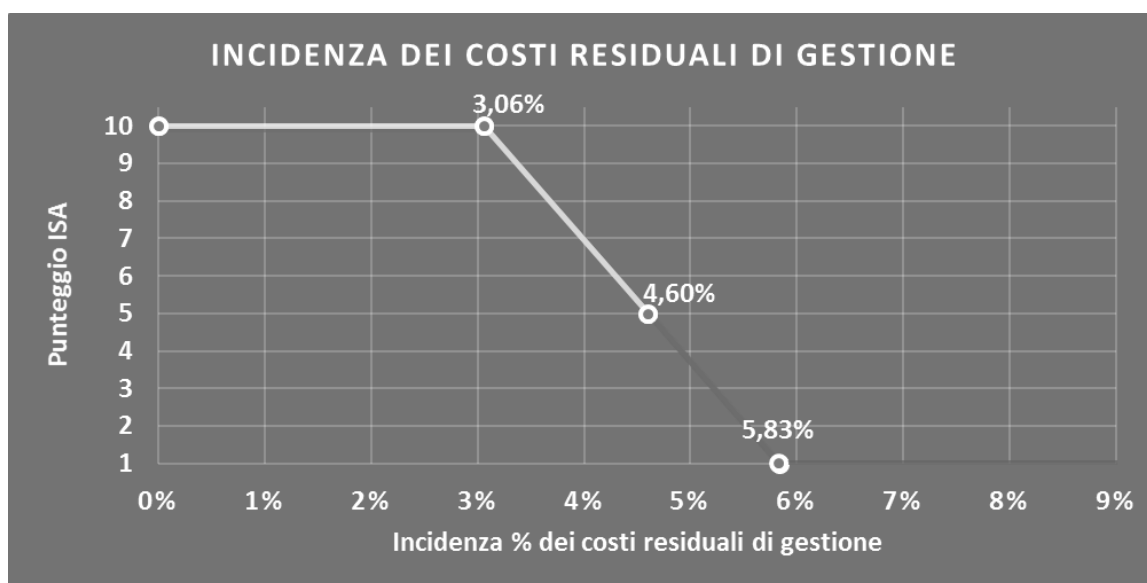
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**3,06%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**5,83%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportata la variabile relativa ai beni strumentali utilizzata per il calcolo dell'indicatore:

- Autocarri.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

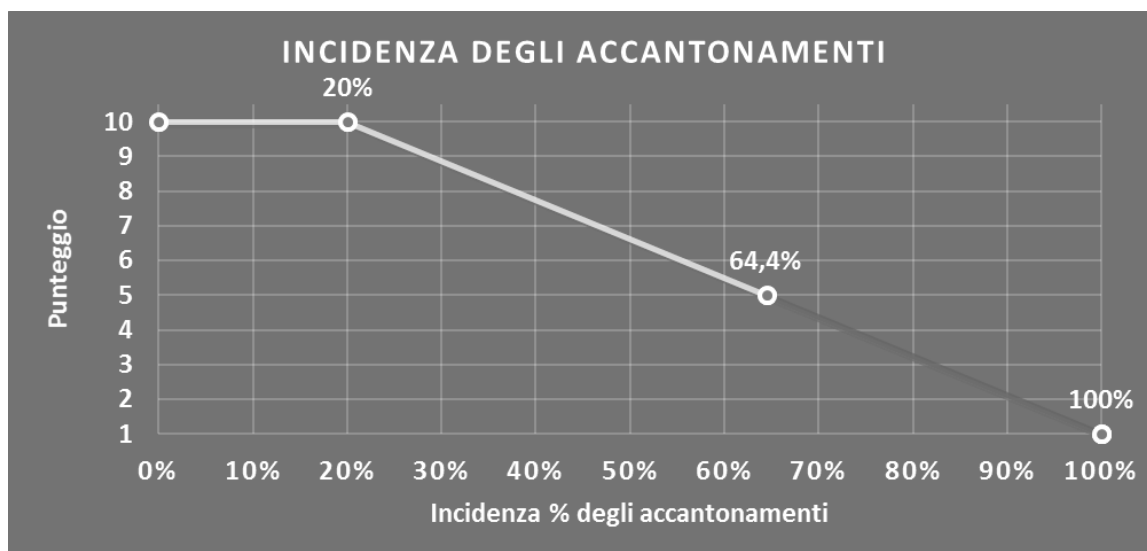
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

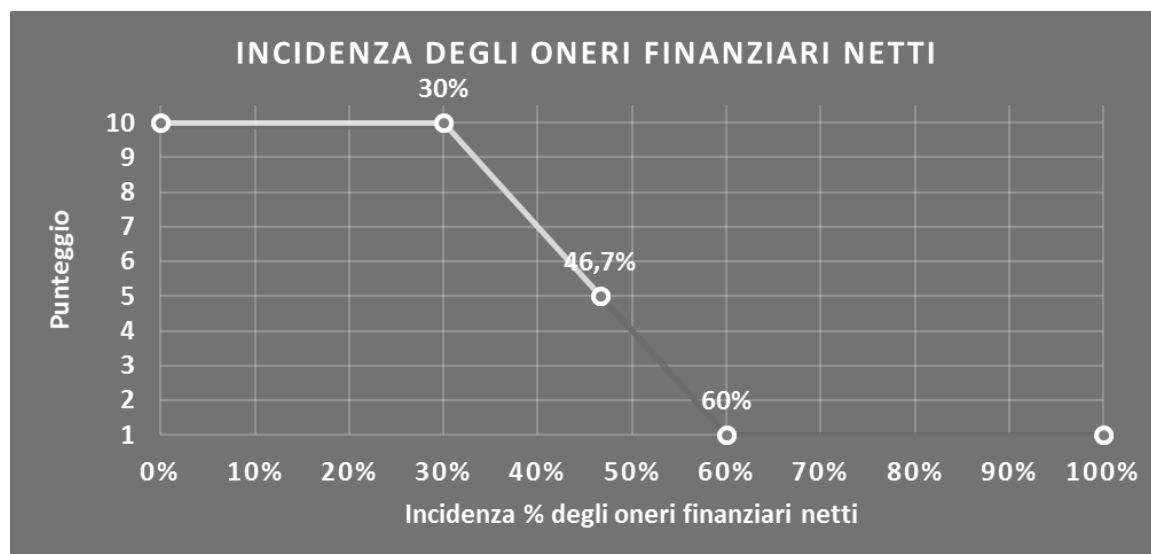
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

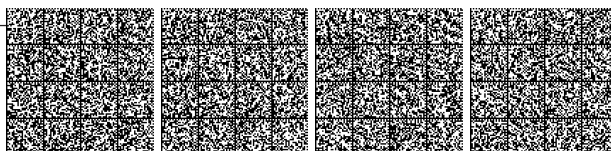
Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI OFFERTA: ARTICOLI PER L'ILLUMINAZIONE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di "Articoli per l'illuminazione", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



TIPOLOGIA DI OFFERTA: MOBILI DA UFFICIO/CONTRACT (COMUNITÀ, ENTI, ALBERGHI) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di "Mobili da ufficio/contract (comunità, enti, alberghi)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI OFFERTA: OFFERTA DI SERVIZI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall' "Offerta di servizi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

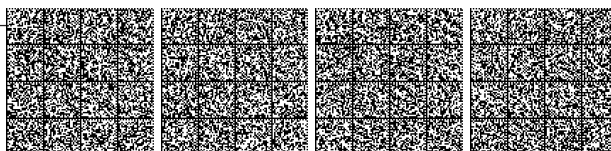
SUB ALLEGATO 74.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione informativa	MERCE_MOBILE_CUCINA_CALC	Tipologia di offerta: Mobili per cucina (eventualmente comprensivi di elettrodomestici)
	MERCE_MATERASSO_CALC	Tipologia di offerta: Materassi e guanciali
	MOBILI_ESTERNO_SOMMA_CALC	Articoli in legno, plastica, vimini e mobili per esterni
	MERCE_MOBILE_GIORNO_CALC	Tipologia di offerta: Mobili da giorno/notte
	MODORG_FRANC_AFF_CALC	Modalità organizzativa: In franchising/affiliato
	MERCE_DIVANO_NO_FRANCH	Poltrone e divani non in modalità organizzativa franchising/affiliato
	MERCE_DIVANO_FRANCH	Poltrone e divani in modalità organizzativa franchising/affiliato

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

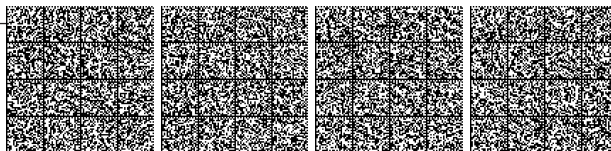
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 74.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,013932108659125	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,014322653431863	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Canoni relativi a beni mobili acquistati in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) 0,012130240556896	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,005232935345052	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,775375749670496	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,78% del Ricavo stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,124545859447812	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,052201071326712	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,0149730193330942	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Quota giornate Apprendisti	-0,032113583943263	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 3,21% in termini del Ricavo stimato
Multipunto	0,013810570029155	La condizione di 'Multipunto' determina un aumento dell'1,38% del Ricavo stimato
Tipologia di offerta: Offerta di servizi/100	0,118664101584934	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
Tipologia di offerta: Camere per ragazzi/100	-0,026015782561733	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del Ricavo stimato
Tipologia di offerta: Mobili da bagno/100	0,038861962439591	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Tipologia di offerta: Complementi d'arredo/100	0,027334781196185	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Tipologia di offerta: Articoli per l'illuminazione/100	0,084505360870304	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Tipologia di offerta: Mobili da ufficio/contract (comunità, enti, alberghi)/100	0,023909732474113	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Altri dati: Acquisto di poltrone e divani/100	-0,012726771480090	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato
Altri dati: Acquisto di mobili per cucina (eventualmente comprensivi di elettrodomestici)/100	-0,009115205535168	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato
Fascia qualitativa del prodotto: Alta	0,005845373027598	La condizione di 'Fascia qualitativa del prodotto: Alta' determina un aumento dello 0,58% del Ricavo stimato
INPUT PRODUTTIVI		
VARIABILI STRUTTURALI		



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Negozi con offerta costituita per lo più da mobili per cucina	-0,044185545405596	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 4,42% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Negozi con assortimento generalmente diversificato	-0,041460799936808	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 4,15% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Negozi con offerta focalizzata sui mobili da giorno/notte	-0,036164719374719	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 3,62% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Negozi con offerta focalizzata su mobili per esterni, articoli in vimini, legno e plastica	-0,035121950959376	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 3,51% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,064657125059011	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 6,47% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,105905717443034	La localizzazione nei comuni a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento del 10,59% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,028159961272305	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 2,82% del Ricavo stimato
	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale	0,122504133212995	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale' determina una flessione dello 0,12% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,000643760361894	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,06% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Totale spese per servizi)	-0,000554561182835	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Totale spese per servizi)	-0,001115244968403	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,983299296043446	
Coefficiente di rivalutazione		1,006387402213733	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

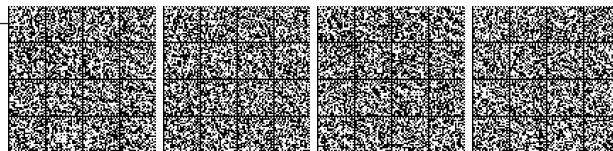
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

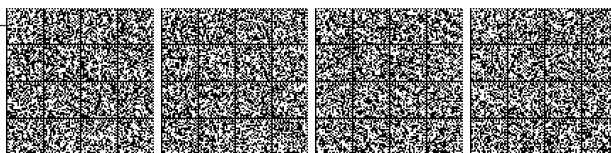
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 74.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,067637432509625	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,0810202288118331	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,043746144548210	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Costo del Venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,409796644984790	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,41% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,006904502620851	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,262312603508665	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari	0,143209558995652	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,167412732745610	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,087964586367479	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,144945236537179	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 14,49% in termini del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Multipunto	0,031511756542902	La condizione di 'Multipunto' determina un aumento dell'3,15% del VA stimato
	Tipologia di offerta: Offerta di servizi/100	0,306665024728360	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del VA stimato
	Tipologia di offerta: Mobili da bagno/100	0,146060679552331	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Tipologia di offerta: Mobili da ufficio/contract (comunità, enti, alberghi)/100	0,160673122224371	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	Altri dati: Acquisto di merci destinate all'allestimento di aree espositive (campionature)/100	-0,117408710702751	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,12% del VA stimato
	Fascia qualitativa del prodotto: Alta	0,019559204475581	La condizione di 'Fascia qualitativa del prodotto: Alta' determina un aumento dell'1,96% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Negozi con offerta costituita per lo più da mobili per cucina	-0,089170270381724	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 8,92% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
(Mob)	Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Negozi con assortimento generalmente diversificato	-0,089795451415730	L'appartenenza al Mob 2 determina una diminuzione del 8,98% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Negozi con offerta focalizzata sui mobili da giorno/notte	-0,089162499228988	L'appartenenza al Mob 3 determina una diminuzione del 8,92% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Negozi con offerta costituita per lo più da poltrone e divani	-0,061786628254066	L'appartenenza al Mob 4 determina una diminuzione dello 6,18% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Negozi con offerta focalizzata su mobili per esterni, articoli in vimini, legno e plastica	-0,055304899946729	L'appartenenza al Mob 5 determina una diminuzione del 5,53% del VA stimato
	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale	0,565416614095486	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale' determina una flessione dello 0,57% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,00368566323459	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,37% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	0,045357200479235	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,001329178518381	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,001102169314301	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,143172189187129	
Coefficiente di rivalutazione		1,059413989221524	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

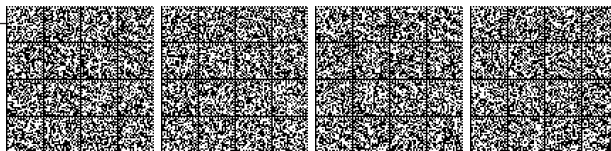
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 74.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM29U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità del commercio¹⁸ a livello comunale.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Articoli in legno, plastica, vimini e mobili per esterni = Tipologia di offerta: Mobili per esterni + Tipologia di offerta: Articoli in legno (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) + Tipologia di offerta: Articoli in plastica (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) + Tipologia di offerta: Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo)

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

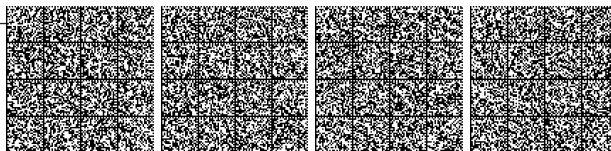
Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁹ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte²⁰ = {(Esistenze iniziali - Rimanenze finali)/[Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2)]/2}

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²¹ = {[Esistenze iniziali + Rimanenze finali]/2} × 365 / (Costo del venduto e per la produzione di servizi)

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Fascia qualitativa del prodotto: Alta = 1 se Fascia qualitativa dell'offerta: Alta è maggiore di zero; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Multipunto = 1 se Locali destinati alla vendita ed all'esposizione interna della merce (compreso di uffici commerciali) sono compilati in più di una unità locale; altrimenti assume valore pari a zero

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Poltrone e divani in modalità organizzativa franchising/affiliato = Tipologia di offerta: Poltrone e divani se Modalità organizzativa: In franchising/affiliato = 1; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Poltrone e divani non in modalità organizzativa franchising/affiliato = Tipologia di offerta: Poltrone e divani se Modalità organizzativa: In franchising/affiliato = 0; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Quota dei Collaboratori familiari = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa]/(Numero addetti)

Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²²]/(Numero addetti)

²⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²¹ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²² Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Quota giornate Apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti/(Numero addetti×312))

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²³

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²⁴

La territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori delle locazioni degli immobili per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²⁵

La territorialità del livello delle quotazioni immobiliari differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori di mercato degli immobili per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁶ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

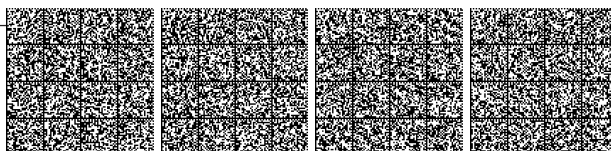
²⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁵ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²⁶ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 75

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM32U

COMMERCIO AL DETTAGLIO DI OGGETTI
D'ARTE E DI ANTIQUARIATO, DI CULTO E DI
DECORAZIONE, CHINCAGLIERIA,
BIGIOTTERIA, BOMBONIERE, ARTICOLI DA
REGALO E PER FUMATORI E STRUMENTI
MUSICALI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM32U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 47.59.60 - Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti
- 47.78.31 - Commercio al dettaglio di oggetti d'arte (incluse le gallerie d'arte)
- 47.78.32 - Commercio al dettaglio di oggetti d'artigianato
- 47.78.33 - Commercio al dettaglio di arredi sacri ed articoli religiosi
- 47.78.34 - Commercio al dettaglio di articoli da regalo e per fumatori
- 47.78.35 - Commercio al dettaglio di bomboniere
- 47.78.36 - Commercio al dettaglio di chincaglieria e bigiotteria (inclusi gli oggetti ricordo e gli articoli di promozione pubblicitaria)
- 47.78.37 - Commercio al dettaglio di articoli per le belle arti
- 47.79.20 - Commercio al dettaglio di mobili usati e oggetti di antiquariato

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM32U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM32U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



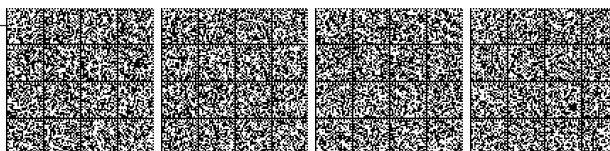
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM32U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AM32U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Punti vendita con offerta prevalente di mobili, arredi e altri oggetti usati** (Numerosità: 279). Talvolta l'offerta comprende anche mobili, arredi e oggetti di modernariato e servizi di restauro e riparazione di mobili e oggetti antichi e/o di modernariato;
- **MoB 2 - Punti vendita con offerta prevalente di mobili e oggetti di antiquariato** (Numerosità: 753). Talvolta l'offerta comprende anche mobili e arredi usati, altri oggetti usati e di modernariato e oggetti e/o opere d'arte classica (dipinti, sculture ed altri oggetti d'arte). Inoltre, in alcuni casi, sono presenti servizi di restauro e riparazione di mobili e oggetti antichi e/o di modernariato;
- **MoB 3 - Punti vendita con assortimento generalmente diversificato** (Numerosità: 536). A questo modello di business appartengono le imprese che presentano in genere un assortimento diversificato. La varietà dei prodotti offerti in genere prevede sia prodotti del mercato dell'arte e dell'antiquariato, come oggetti e/o opere d'arte (dipinti, sculture ed altri oggetti d'arte) classica, moderna e contemporanea, mobili e arredi di antiquariato, oggetti di antiquariato, sia altri prodotti, come arredi sacri e articoli religiosi, bigiotteria e/o accessori moda, oggetti e/o articoli di artigianato (oggettistica, vestiti, ecc.), articoli da regalo e per fumatori, gadget, oggetti ricordo, articoli per la promozione pubblicitaria, coppe, trofei, timbri, targhe, mobili e arredi usati, altri oggetti usati, chincaglieria, arredi e oggetti di modernariato, casalinghi, cristalleria e vasellame, bomboniere e libri, stampe, manuali, guide turistiche, cartine;
- **MoB 4 - Punti vendita con offerta prevalente di oggettistica** (Numerosità: 4.073). A questo modello di business appartengono le imprese con offerta prevalente di oggettistica. La gamma dei prodotti offerti in genere comprende articoli da regalo e per fumatori, chincaglieria, bomboniere, oggetti e/o articoli di artigianato (oggettistica, vestiti, ecc.) e gadget, oggetti ricordo, articoli per la promozione pubblicitaria, coppe, trofei, timbri, targhe. Talvolta completano l'offerta bigiotteria e/o accessori moda e casalinghi, cristalleria e vasellame;
- **MoB 5 - Punti vendita con offerta prevalente di strumenti musicali e accessori** (Numerosità: 646). A questo modello di business appartengono le imprese con offerta prevalente di strumenti musicali e accessori. La gamma dei prodotti offerti in genere comprende strumenti musicali, componenti, accessori, ricambi di strumenti



musicali, editoria musicale e amplificatori per strumenti, voce e del suono, articoli di elettronica di consumo e supporti audio video. Inoltre, in alcuni casi, sono presenti servizi di restauro e riparazione di strumenti musicali;

- **MoB 6 - Punti vendita con offerta prevalente di bigiotteria e/o accessori moda** (Numerosità: 431);
- **MoB 7 - Gallerie d'arte** (Numerosità: 278). Le imprese appartenenti a questo modello di business sono prevalentemente gallerie d'arte che trattano in genere oggetti e/o opere d'arte (dipinti, sculture ed altri oggetti d'arte) contemporanea, moderna e classica;
- **MoB 8 - Punti vendita con offerta prevalente di arredi sacri e articoli religiosi** (Numerosità: 370);
- **MoB 9 - Punti vendita con offerta prevalente di oggetti e/o opere d'arte** (Numerosità: 331). La gamma dei prodotti offerti comprende in genere oggetti e/o opere d'arte (dipinti, sculture ed altri oggetti d'arte) contemporanea, moderna e classica. Talvolta completano l'offerta mobili, arredi e oggetti di modernariato e libri, stampe, manuali, guide turistiche, cartine. Inoltre, in alcuni casi, sono presenti servizi di restauro e riparazione di mobili e oggetti antichi e/o di modernariato.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 75.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM32U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

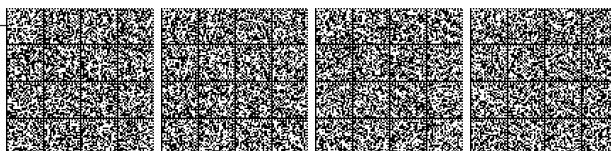
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia dell'offerta - Prodotti venduti: Altri oggetti usati > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta - Prodotti venduti: Casalinghi, cristalleria e vasellame > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta - Prodotti venduti: Libri, stampe, manuali, guide turistiche, cartine > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Restauro e riparazione di mobili e oggetti antichi e/o di modernariato > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Restauro e riparazione di strumenti musicali > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Perizie, stime e certificazioni di autenticità/garanzia > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Realizzazione artigianale di oggetti > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Confezionamento bomboniere > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Altri servizi > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 75.D**.



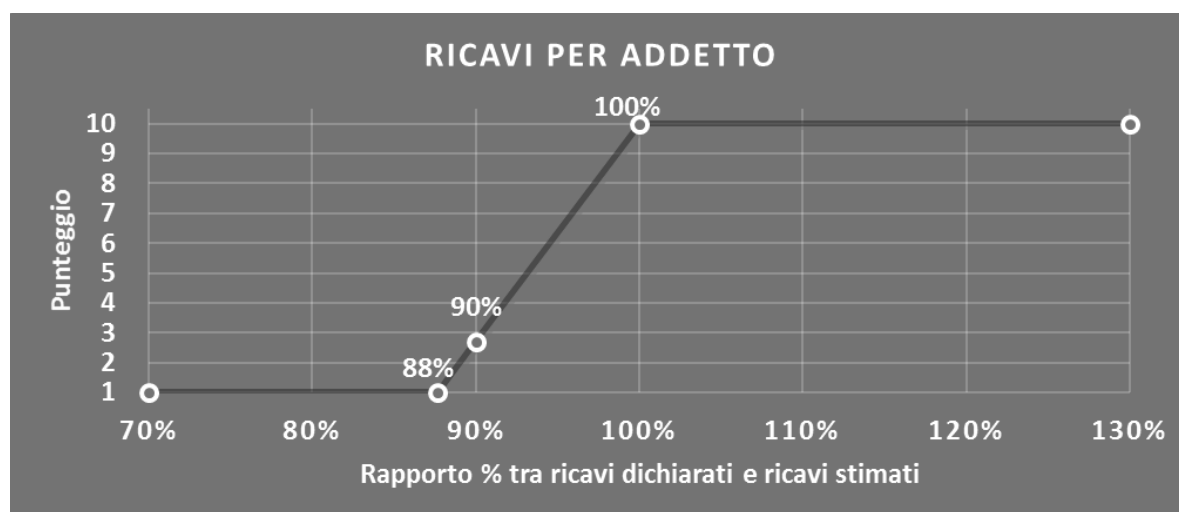
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

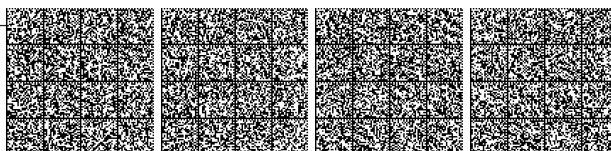


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 75.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,13164)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

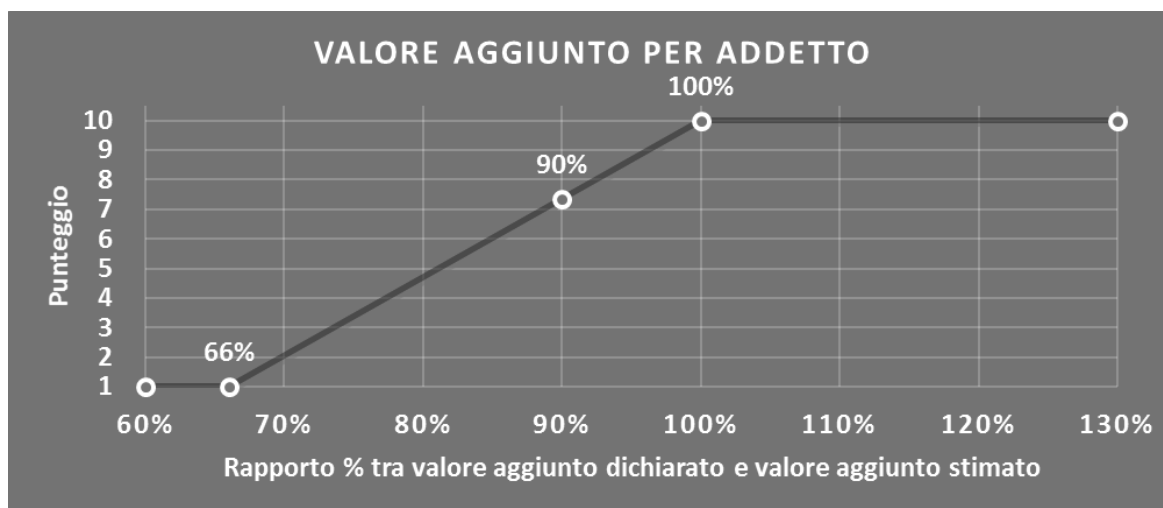


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

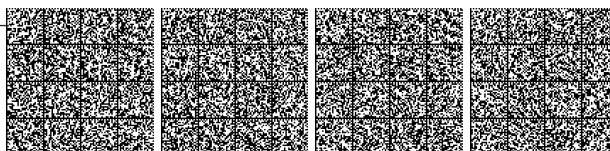


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 75.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41463)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$

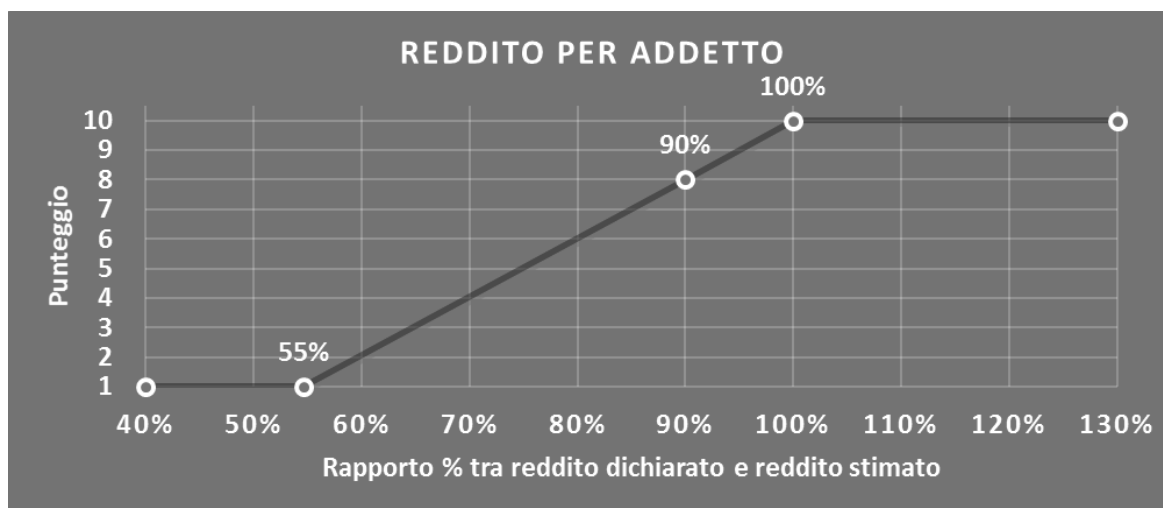


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

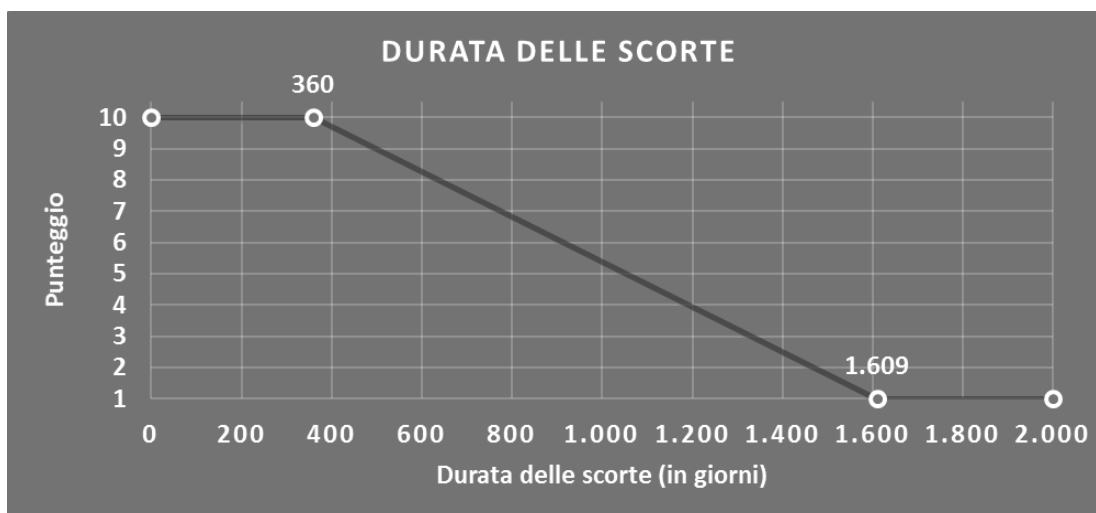
L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,60339)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **360 giorni** per il MoB 2), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **1.609 giorni** per il MoB 2), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 2.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	217	987
MoB 2	Tutti i soggetti	360	1.609
MoB 3	Tutti i soggetti	197	814
MoB 4	Tutti i soggetti	85	712
MoB 5	Tutti i soggetti	178	764
MoB 6	Tutti i soggetti	47	424
MoB 7	Tutti i soggetti	239	1.576
MoB 8	Tutti i soggetti	177	761
MoB 9	Tutti i soggetti	184	1.195

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

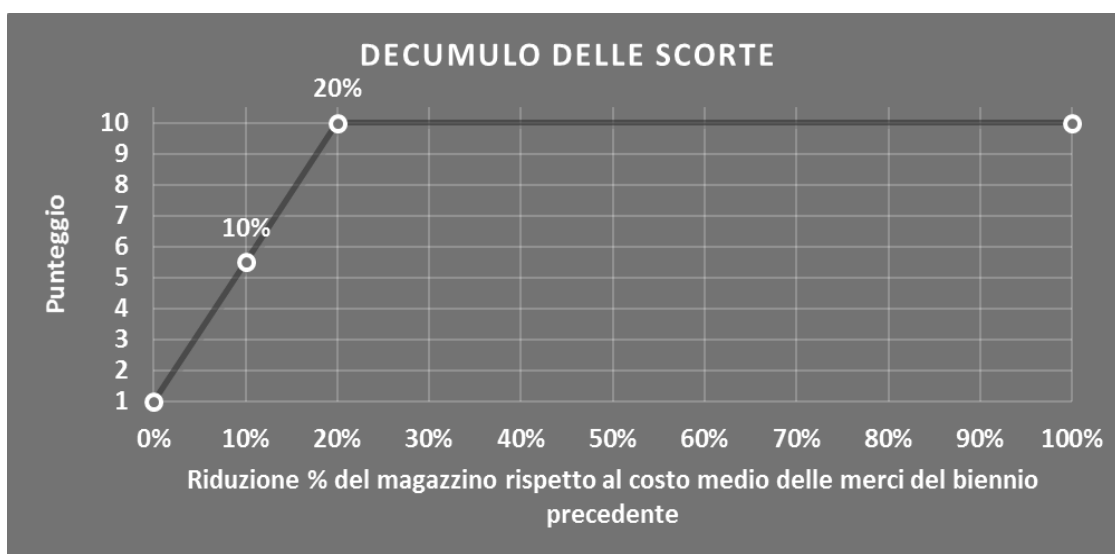
⁷ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

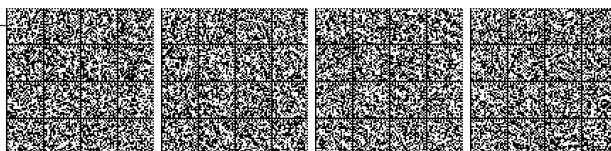
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9 × (indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

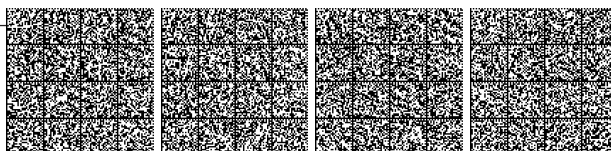
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

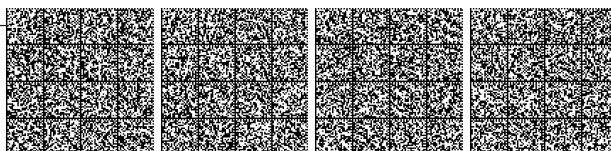
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

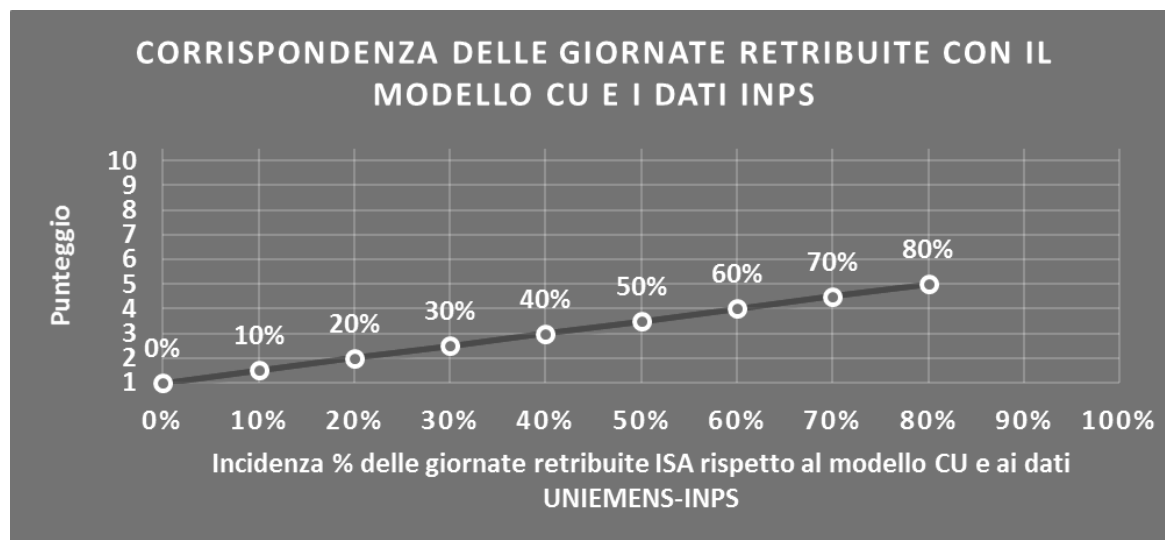
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

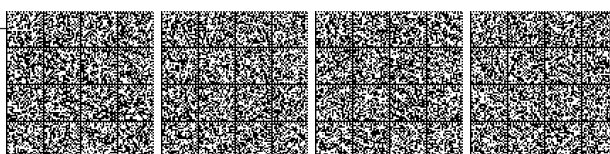
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è applicato e il relativo punteggio assume valore 1.

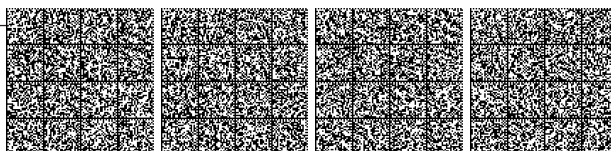
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

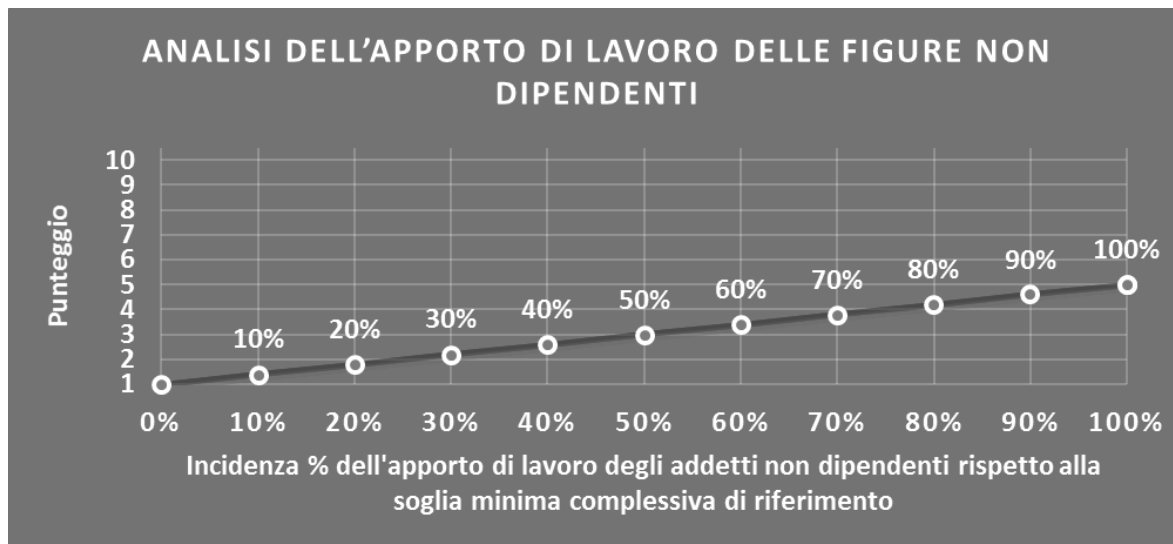
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

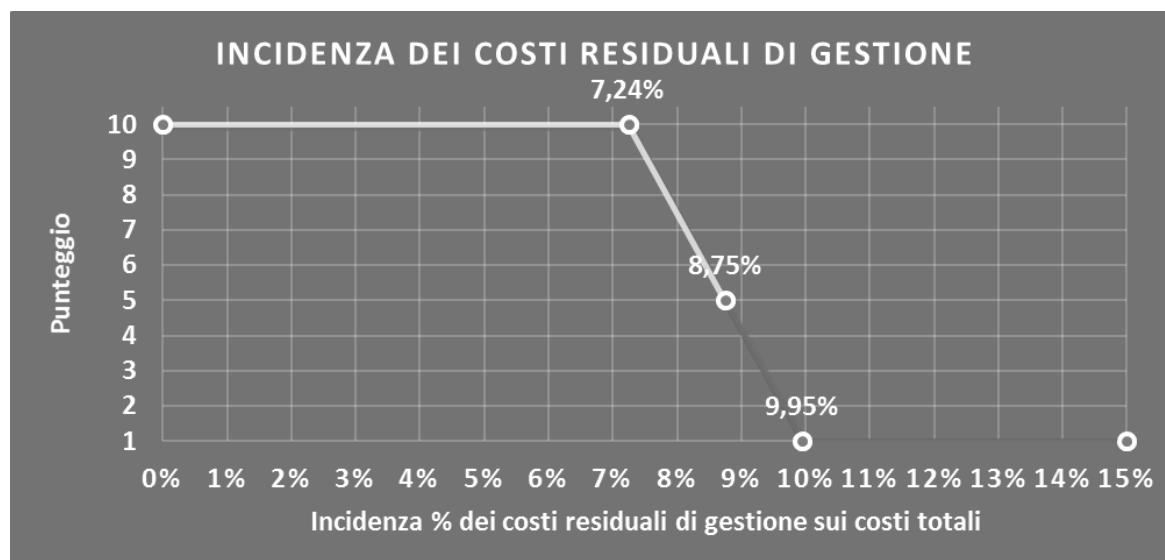
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

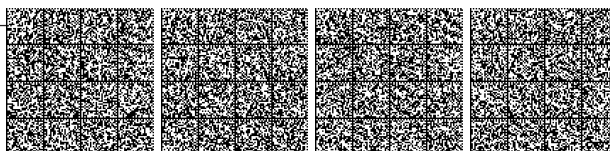
All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **7,24%** per il MoB 7), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **9,95%** per il MoB 7), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 7.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	3,54	5,10
MoB 2	Tutti i soggetti	4,86	6,87
MoB 3	Tutti i soggetti	3,54	5,10
MoB 4	Tutti i soggetti	3,54	5,10
MoB 5	Tutti i soggetti	3,54	5,10
MoB 6	Tutti i soggetti	3,54	5,10
MoB 7	Tutti i soggetti	7,24	9,95
MoB 8	Tutti i soggetti	3,54	5,10
MoB 9	Tutti i soggetti	7,24	9,95

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**60%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Macchinari per restauro e riparazione;
- Automezzi (escluse le autovetture).

REDDITIVITÀ

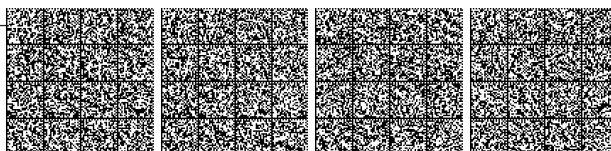
REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.



Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

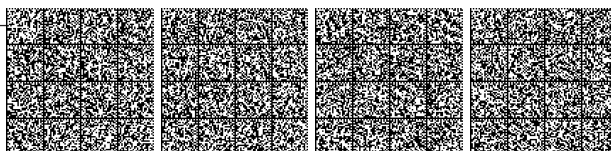
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

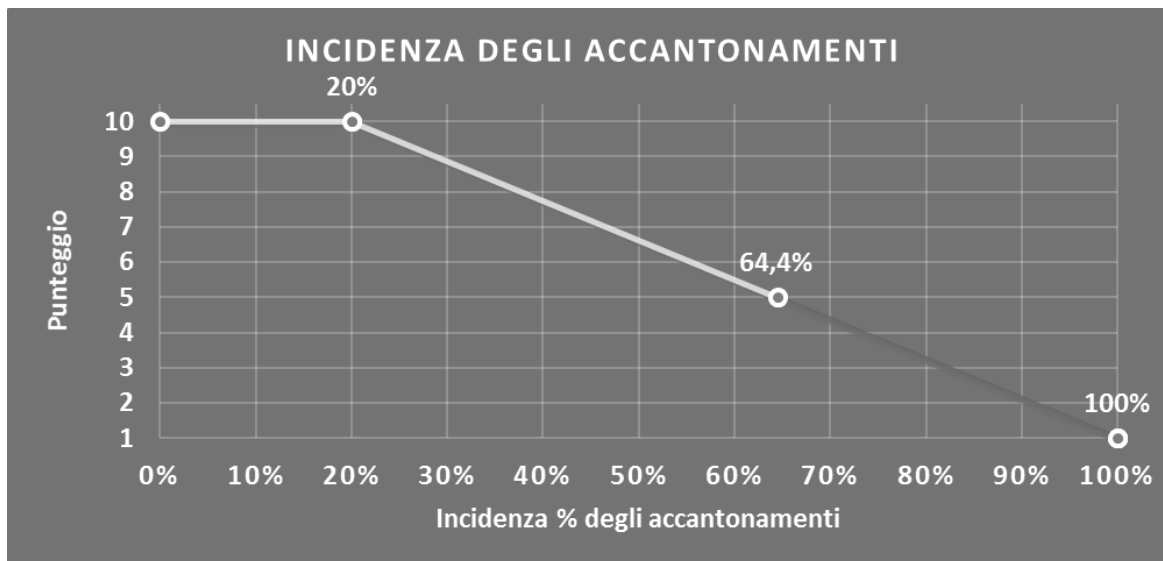
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

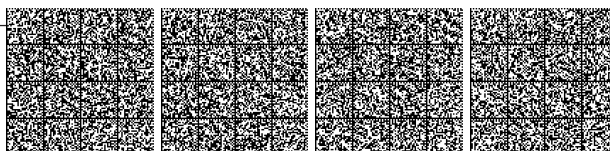
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

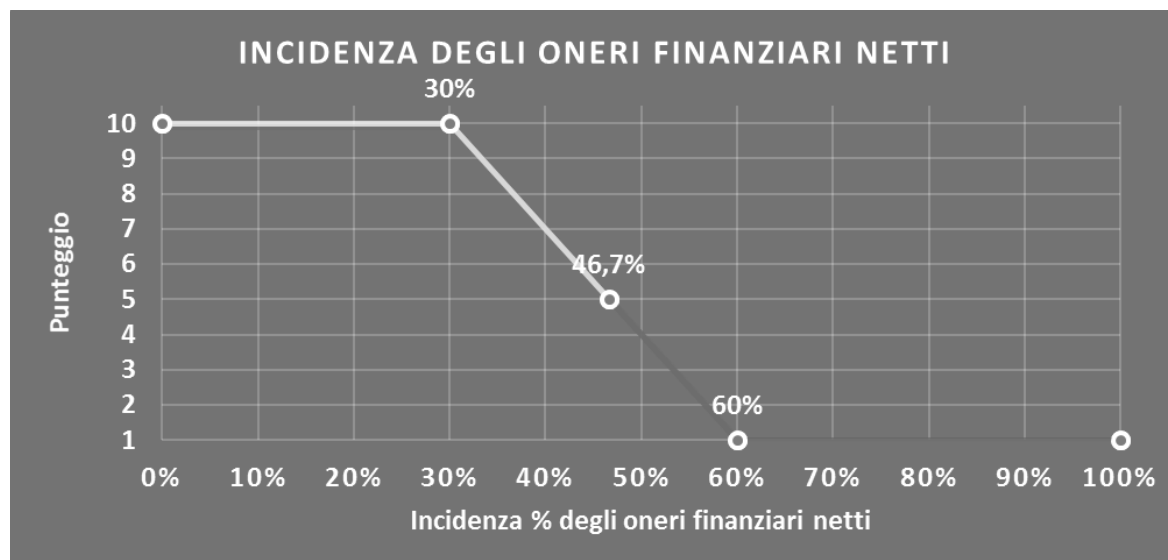
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA - PRODOTTI VENDUTI: ALTRI OGGETTI USATI > 50% DEI RICAVI

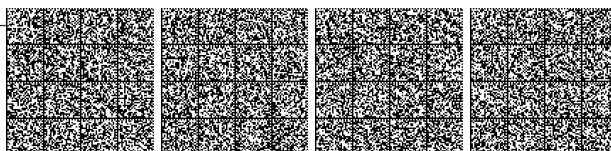
Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Altri oggetti usati", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA - PRODOTTI VENDUTI: CASALINGHI, CRISTALLERIA E VASELLAME > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Casalinghi, cristalleria e vasellame", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA - PRODOTTI VENDUTI: LIBRI, STAMPE, MANUALI, GUIDE TURISTICHE, CARTINE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Libri, stampe, manuali, guide turistiche, cartine", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



TIPOLOGIA DELL'OFFERTA - SERVIZI OFFERTI: RESTAURO E RIPARAZIONE DI MOBILI E OGGETTI ANTICHI E/O DI MODERNARIATO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Restauro e riparazione di mobili e oggetti antichi e/o di modernariato", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA - SERVIZI OFFERTI: RESTAURO E RIPARAZIONE DI STRUMENTI MUSICALI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Restauro e riparazione di strumenti musicali", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA - SERVIZI OFFERTI: PERIZIE, STIME E CERTIFICAZIONI DI AUTENTICITÀ/GARANZIA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Perizie, stime e certificazioni di autenticità/garanzia", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA - SERVIZI OFFERTI: REALIZZAZIONE ARTIGIANALE DI OGGETTI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Realizzazione artigianale di oggetti", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA - SERVIZI OFFERTI: CONFEZIONAMENTO BOMBONIERE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Confezionamento bomboniere", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA - SERVIZI OFFERTI: ALTRI SERVIZI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Altri servizi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 75.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione informativa	GALLERIA_ARTE_PNL_SN	Galleria d'arte
	MERCE_RELIGIO_PNL	Tipologia dell'offerta: Arredi sacri e articoli religiosi
	ARTE_CONTEMP_CLASS_MODER_PNL	Oggetti e/o opere d'arte classica, moderna, contemporanea
	MOBILE_ANTIQUARIATO_PNL	Tipologia dell'offerta: Mobili e arredi di antiquariato
	MERCE_SEMILAV_ANTIQUAR_PNL	Tipologia dell'offerta: Oggetti di antiquariato (es. libri antichi, gioielli, argenteria e orologi antichi, tappeti, tessuti e arazzi antichi)
	MERCE_MOB_USATO_ALTRO_PNL	Mobili, arredi e altri oggetti usati
	MERCE_STRUM_EDIT_MUSIC_PNL	Strumenti musicali e accessori
	MERCE_COMMERCIALE_PNL	Oggettistica
	MERCE_BIGIOTTERIA_PNL	Tipologia dell'offerta: Bigiotteria e/o accessori moda

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

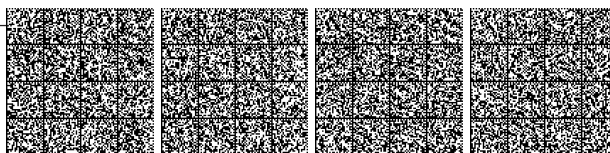
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 75.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,024884549266838	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,648759254956547	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,65% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,199847558301087	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,022683284414559	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,011904241114820	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,090388411794454	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,070638340887661	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,045458765423536	La condizione di "Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)" determina una diminuzione del 4,55% del Ricavo stimato
	Totale locali per la vendita e l'esposizione interna della merce	(**) 0,026876015896791	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'offerta: Casalinghi, cristalleria e vasellame / 100	-0,045052187264209	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'offerta: Articoli per le belle arti / 100	-0,053482229314736	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'offerta: Confezionamento bomboniere / 100	-0,088049974117431	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del Ricavo stimato
	Modalità di acquisto: Da artigiani del settore / 100	0,030706287063035	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	(Tipologia di clientela: Società, imprese ed enti pubblici/privati) / 100	0,028347343683997	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Punti vendita con offerta prevalente di mobili, arredi e altri oggetti usati	-0,041431119026094	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,14% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Punti vendita con offerta prevalente di mobili e oggetti di antiquariato	-0,024124488907041	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,41% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Punti vendita con assortimento generalmente	-0,035683533654511	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,57% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	diversificato		stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Punti vendita con offerta prevalente di oggettistica	-0,025217399309396	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 2,52% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Punti vendita con offerta prevalente di strumenti musicali e accessori	-0,049072247630197	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 4,91% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 8 - Punti vendita con offerta prevalente di arredi sacri e articoli religiosi	-0,03695342777893	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 3,70% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,060866137217159	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 6,09% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,155127926667142	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 15,51% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,157277573086892	La localizzazione nei comuni a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento del 15,73% del Ricavo stimato
	Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4	-0,053936687471931	La condizione di "Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4" determina una diminuzione del 5,39% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale	0,049293555408039	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico "Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale" determina una flessione dello 0,05% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,002089358170456	Una diminuzione di un punto del "Tasso di occupazione a livello regionale" determina una flessione dello 0,21% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) × (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) × (Totale spese per servizi)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
Coefficiente di rivalutazione	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,229038084604065	
Coefficiente individuale		1,010646590982346	
		Vedasi Allegato 85	

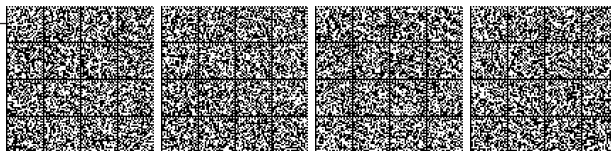
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Giacitura variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

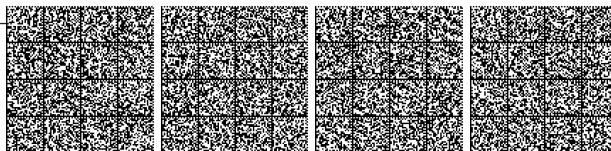
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 75.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,075275838751005	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,339736578090091	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,34% del VA stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,103380688027748	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,090708676147804	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,078295560049316	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,049400745355425	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,264483645743666	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,184477928135844	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
Tipologia dell'offerta: Confezionamento bomboniere / 100	-0,205864277791547	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,21% del VA stimato
Modalità di acquisto: Da artigiani del settore / 100	0,085263098099284	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
(Tipologia di clientela: Società, imprese ed enti pubblici/privati) / 100	0,085604673427180	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Punti vendita con offerta prevalente di mobili, arredi e altri oggetti usati	0,076871411999829	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 7,69% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Punti vendita con offerta prevalente di mobili e oggetti di antiquariato	0,113093679540353	L'appartenenza al Mob determina un aumento dell'11,31% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Punti vendita con offerta prevalente di oggettistica	0,060991884346086	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 6,10% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Punti vendita con offerta prevalente di bigiotteria e/o accessori moda	0,124052631342900	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 12,41% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 7 - Gallerie d'arte	0,069181857095560	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 6,92% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 8 - Punti vendita con offerta prevalente di arredi sacri e articoli religiosi	0,071454491476530	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 7,15% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 9 - Punti vendita con offerta prevalente di oggetti e/o opere d'arte	0,089111418651651	L'appartenenza al Mob determina un aumento dell'8,91% del VA stimato



VARIABILI TERRITORIALI	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,409193096889903	La localizzazione nei comuni a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento del 40,92% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale	0,130985135234448	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale' determina una flessione dello 0,13% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004927682169775	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,49% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Totale spese per servizi)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,509374830428170	
Coefficiente di rivalutazione		1,083462891969064	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 75.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM32U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità del commercio¹⁸ a livello comunale.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Una unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁹ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

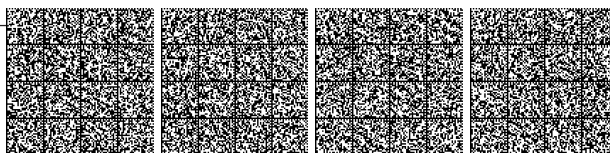
¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte²⁰ = $\frac{((\text{Esistenze iniziali} - \text{Rimanenze finali}) / [\text{Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)} + \text{per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1)} + \text{Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)} + \text{per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2)}]) / 2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²¹ = $\frac{((\text{Esistenze iniziali} + \text{Rimanenze finali}) / 2) \times 365}{(\text{Costo del venduto} + \text{per la produzione di servizi})}$

Galleria d'arte = 1 se è barrata la casella Galleria d'arte in almeno una delle unità locali previste; altrimenti la variabile assume valore pari a 0

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Mobili, arredi e altri oggetti usati = Tipologia dell'offerta: Mobili e arredi usati + Tipologia dell'offerta: Altri oggetti usati

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oggetti e/o opere d'arte classica, moderna, contemporanea = Tipologia dell'offerta: Oggetti e/o opere d'arte classica (dipinti, sculture ed altri oggetti d'arte) + Tipologia dell'offerta: Oggetti e/o opere d'arte moderna (dipinti, sculture ed altri oggetti d'arte) + Tipologia dell'offerta: Oggetti e/o opere d'arte contemporanea (dipinti, sculture ed altri oggetti d'arte)

Oggettistica = Tipologia dell'offerta: Oggetti e/o articoli di artigianato (oggettistica, vestiti, ecc.) + Tipologia dell'offerta: Chincaglieria + Tipologia dell'offerta: Articoli da regalo e per fumatori + Tipologia dell'offerta: Gadget, oggetti ricordo, articoli per la promozione pubblicitaria, coppe, trofei, timbri, targhe + Tipologia dell'offerta: Bomboniere

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $\frac{[\text{Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale} + \text{Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa} + \text{Numero associati in partecipazione} + (\text{Numero soci amministratori escluso il primo socio} + \text{Numero soci non amministratori})^{22}]}{(\text{Numero addetti})}$

Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $\frac{[\text{Numero associati in partecipazione} + (\text{Numero soci amministratori escluso il primo socio} + \text{Numero soci non amministratori})^{23}]}{(\text{Numero addetti})}$

²⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²¹ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²² Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

²³ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Strumenti musicali e accessori = Tipologia dell'offerta: Strumenti musicali + Tipologia dell'offerta: Componenti, accessori, ricambi di strumenti musicali + Tipologia dell'offerta: Editoria musicale + Tipologia dell'offerta: Amplificatori per strumenti, voce e del suono, articoli di elettronica di consumo e supporti audio video

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Territorialità del commercio²⁴

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 1 o 4.

Gruppo 1 - Aree con livelli di benessere e scolarizzazione molto bassi ed attività economiche legate prevalentemente al commercio di tipo tradizionale;

Gruppo 4 - Aree a basso livello di benessere, minor scolarizzazione e rete distributiva tradizionale.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²⁵

La territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori delle locazioni degli immobili per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²⁶

La territorialità del livello delle quotazioni immobiliari differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori di mercato degli immobili per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²⁷

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

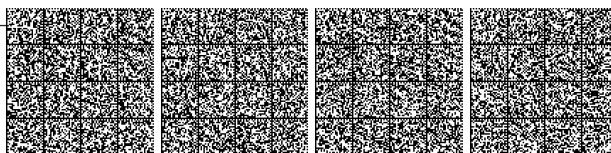
Totale locali per la vendita e l'esposizione interna della merce = Somma dei metri quadri dei locali per la vendita e l'esposizione interna della merce per tutte le unità locali

²⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁵ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁶ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁸ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²⁸ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



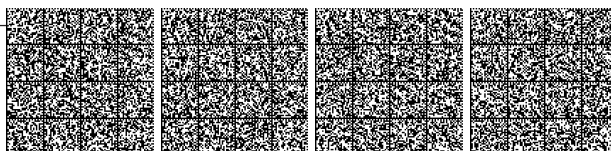
ALLEGATO 76

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM36U

COMMERCIO ALL'INGROSSO DI LIBRI, RIVISTE E GIORNALI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

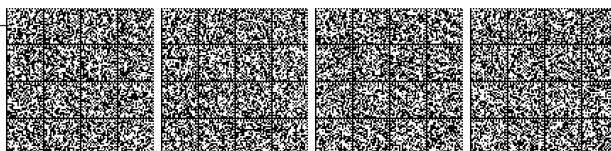
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM36U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 46.49.20 - Commercio all'ingrosso di libri, riviste e giornali

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM36U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM36U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

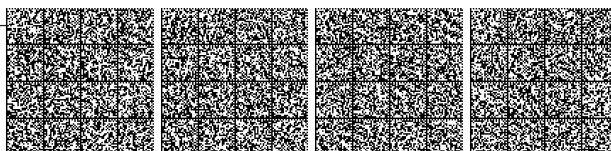
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM36U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AM36U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 – Ingrossi che effettuano prevalentemente vendita sul territorio per lo più di libri, riviste e giornali** (Numerosità: 137). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da libri e altri prodotti editoriali (poster, cartoline, calendari, sticker) e riviste e giornali;
- **MoB 2 – Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry)** (Numerosità: 44);
- **MoB 3 – Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio con assortimento generalmente diversificato** (Numerosità: 68). Questo modello di business presenta un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto in genere da libri e altri prodotti editoriali (poster, cartoline, calendari, sticker), riviste e giornali, prodotti di cartoleria, gadget e articoli da regalo e altri prodotti in abbinamento a quelli precedentemente indicati.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 76.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM36U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

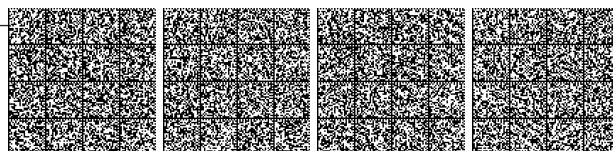
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito > 50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita al dettaglio con apposita licenza > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Prodotti di cartoleria > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Servizi offerti > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 76.D**.



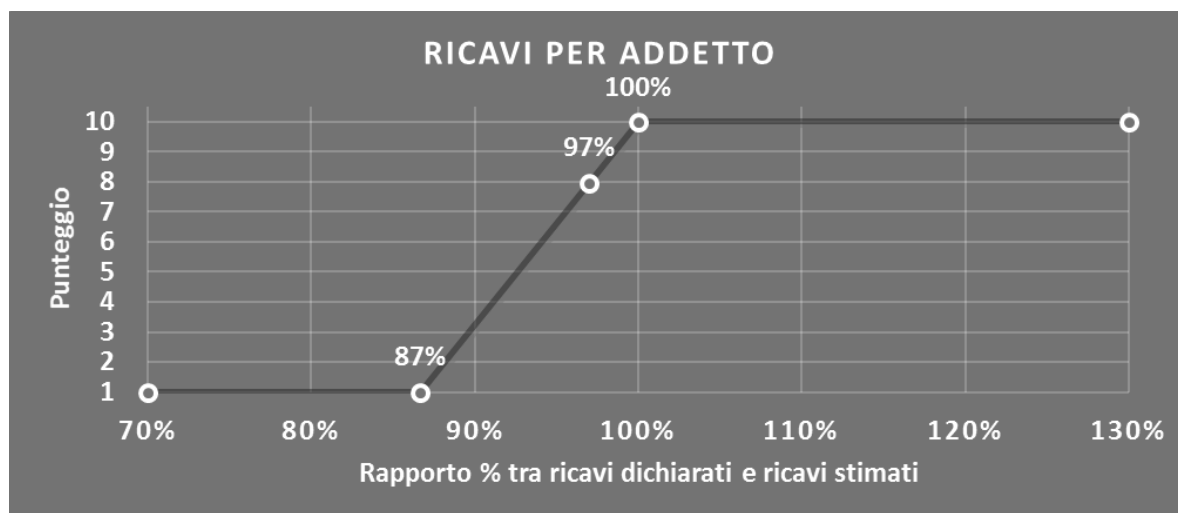
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 76.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,14296)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

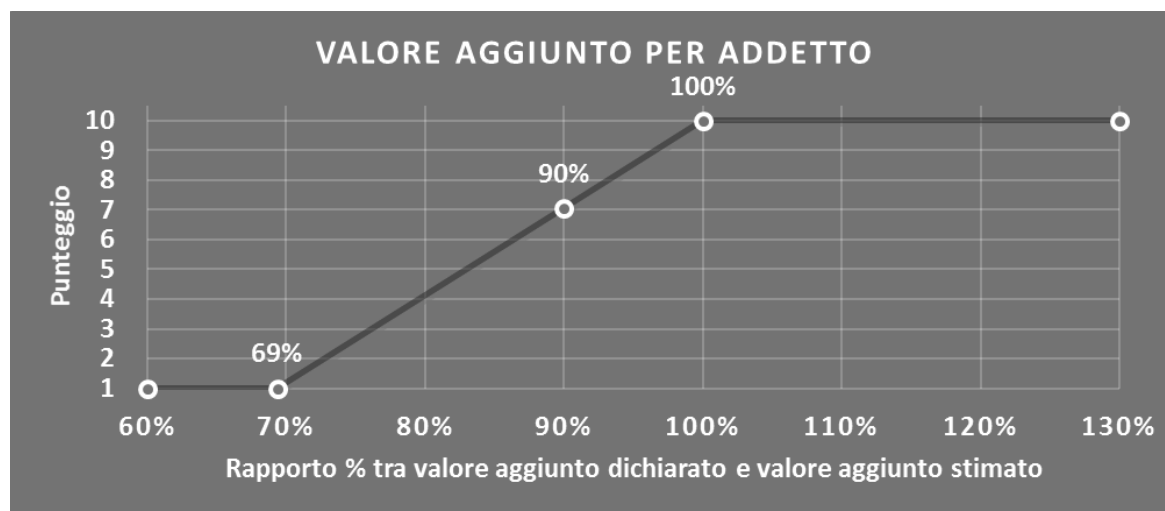


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 76.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,36616)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

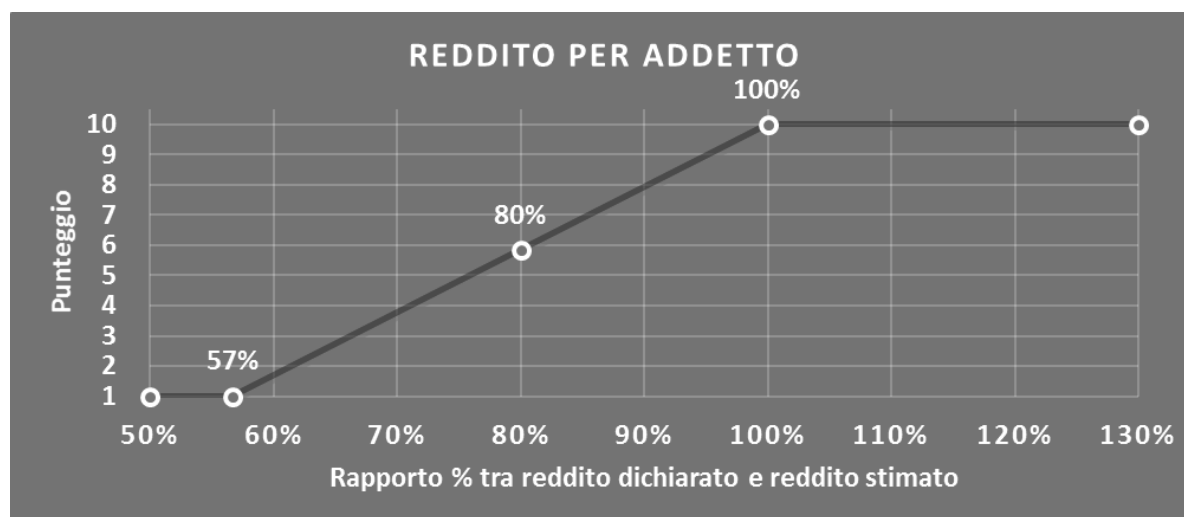


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

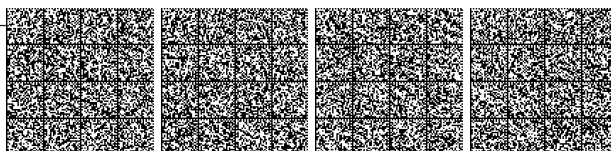
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,56791)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

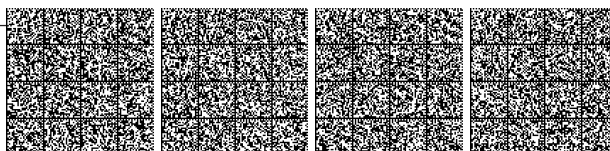
L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **17 giorni** per il MoB 3), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **266 giorni** per il MoB 3), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 3.

⁷ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	8	199
MoB 2	Tutti i soggetti	13	250
MoB 3	Tutti i soggetti	17	266

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.

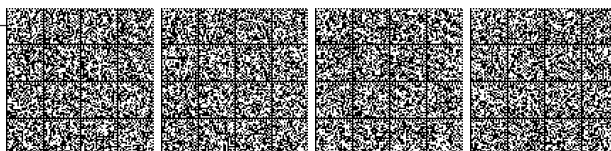


L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9 × (indicatore/0,20)



In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

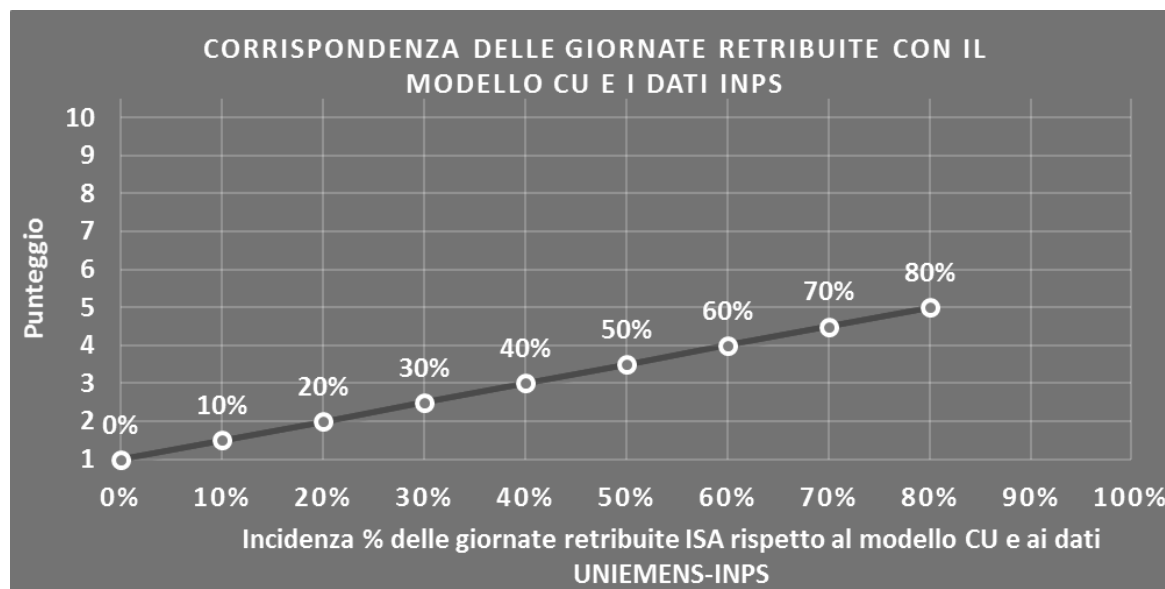
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

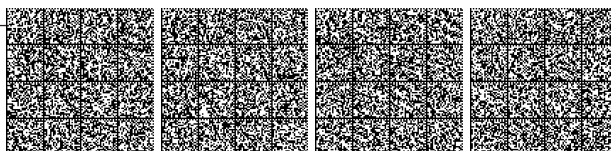
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

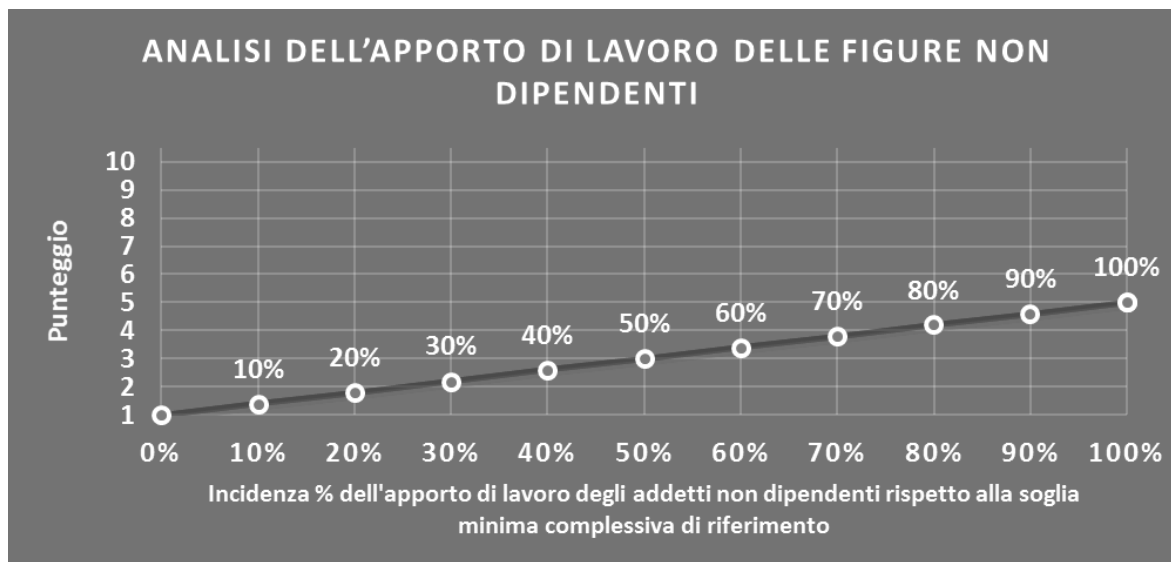
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

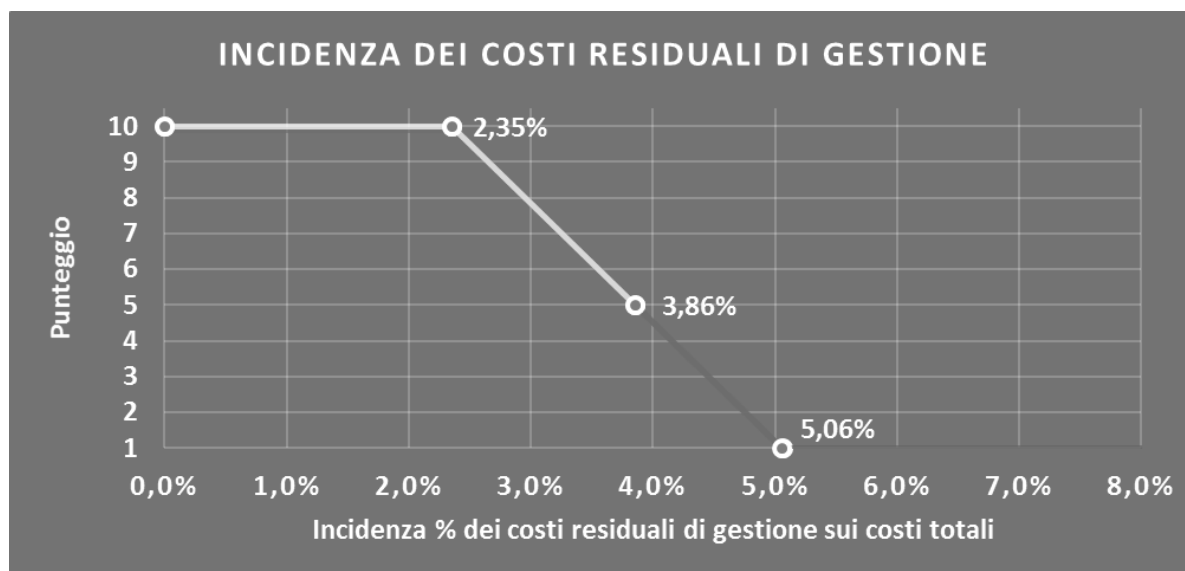
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **2,35%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **5,06%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	2,35	5,06
MoB 2	Tutti i soggetti	1,94	2,88
MoB 3	Tutti i soggetti	2,35	5,06

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni



strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Magazzino informatizzato;
- Automezzi (escluse le autovetture).

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

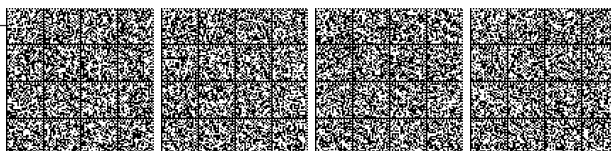
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i



L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

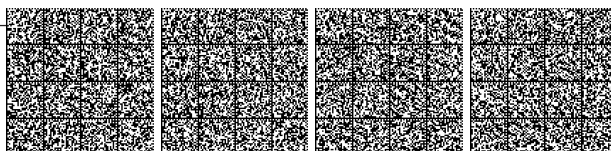
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

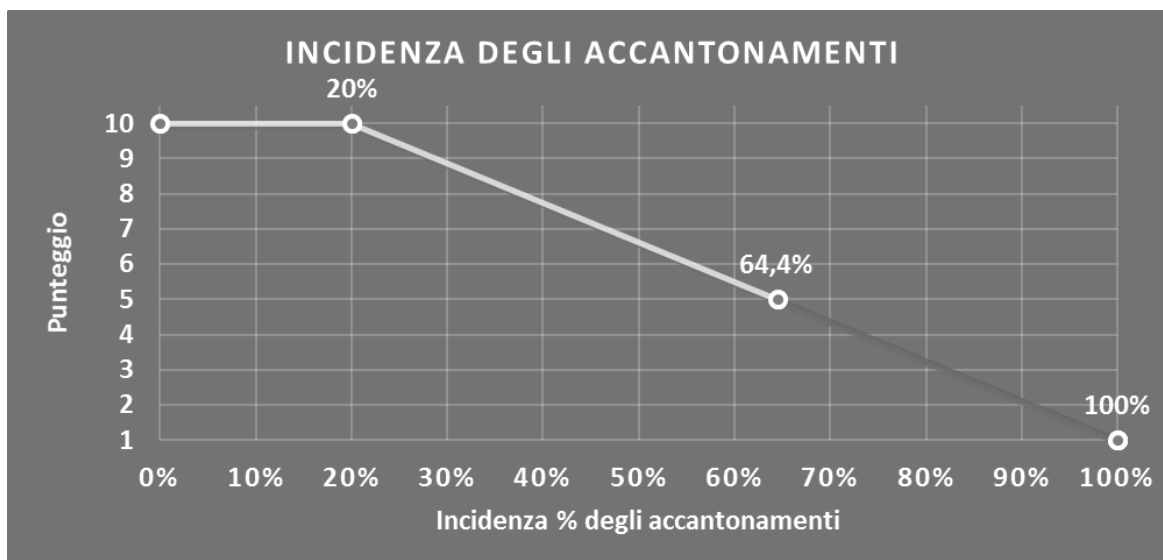
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

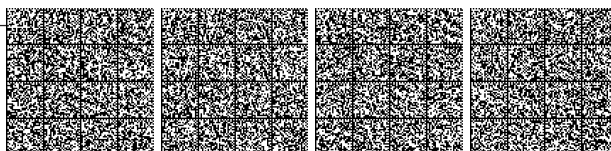
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

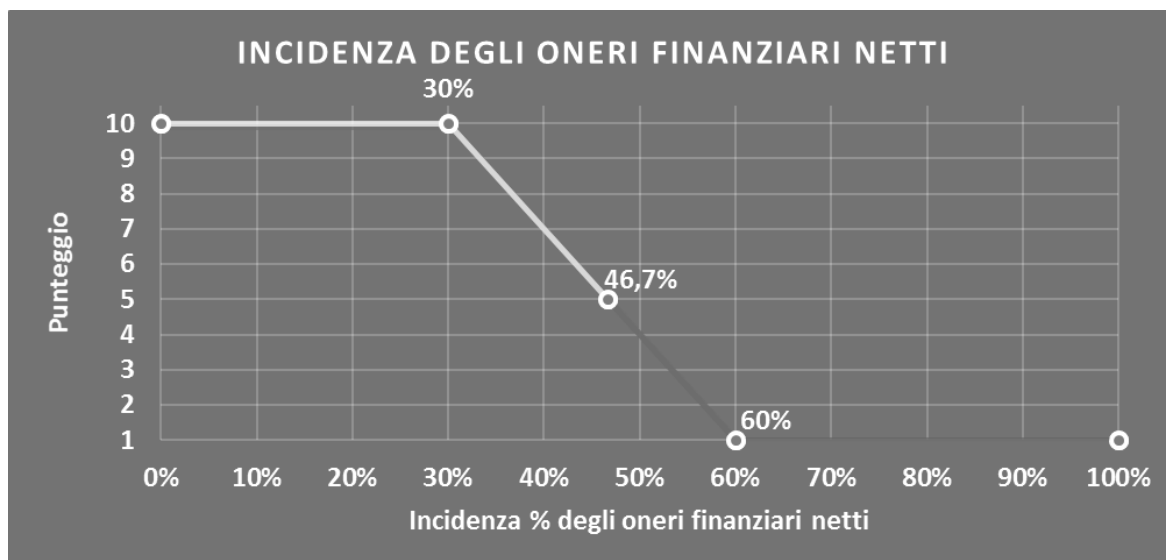
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

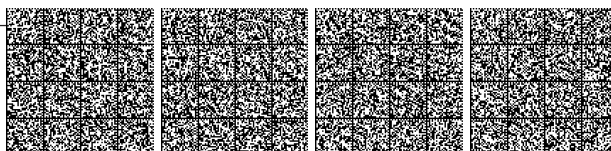
Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI VENDITA: PROVVIGIONI PER INTERMEDIAZIONE DI VENDITA IN CONTO TERZI E/O CONTO DEPOSITO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA AL DETTAGLIO CON APPOSITA LICENZA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Vendita al dettaglio con apposita licenza", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

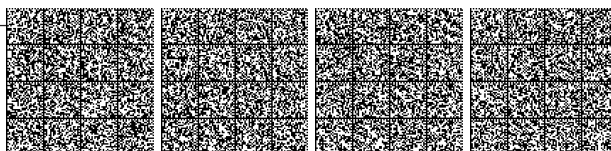


TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: PRODOTTI DI CARTOLERIA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla vendita di "Prodotti di cartoleria", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: SERVIZI OFFERTI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Servizi offerti", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 76.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione logistica	TIPVEN_TERRITORIO_P	Tipologia di vendita: Vendita sul territorio
	TIPVEN_BANCO_CARRY_P	Tipologia di vendita: Vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry)
Funzione informativa	MERCE_EDITORIALE_RIVISTA_P	Tipologia dell'offerta: Libri, riviste e giornali
	MERCE_DIVERSIFICATA	Tipologia dell'offerta: Offerta diversificata

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 76.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,033235312966489	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,038839095032007	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,635928195860033	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,64% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,129989517696022	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,119340353153311	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Ingressi che effettuano prevalentemente vendita sul territorio per lo più di libri, riviste e giornali	-0,030830915586273	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 3,08% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (Mob)			
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,074342467049696	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,07% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,001669924154631	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,575649684582709	
Coefficiente di rivalutazione		1,016638635426657	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 76.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

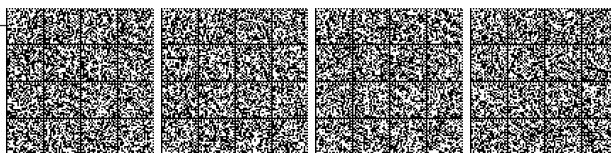
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,080765321002224	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,116827150352091	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,185163118624246	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,068044504746560	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,160822915694235	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,088830474580098	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	(Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito)/100	0,468908075577694	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,47% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Ingressi che effettuano prevalentemente vendita sul territorio per lo più di libri, riviste e giornali	-0,075690380109105	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,57% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,606120024525617	
Coefficiente di rivalutazione		1,070337106384996	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$



SUB ALLEGATO 76.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM36U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

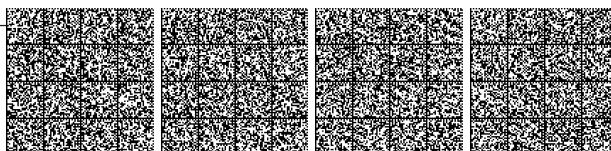
Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Decumulo delle scorte¹⁹ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1) + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}/2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)\}/2 \times 365}{Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggio o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tipologia dell'offerta: Libri, riviste e giornali = Tipologia dell'offerta: [Libri e altri prodotti editoriali (poster, cartoline, calendari, sticker) + Riviste e giornali]

Tipologia dell'offerta: Offerta diversificata = Tipologia dell'offerta: [Prodotti di cartoleria + Gadget e articoli da regalo + Altri prodotti]

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Tipologia di vendita: Vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry) = Tipologia di vendita: [Vendita al banco + Vendita a libero servizio (cash&carry)]

Tipologia di vendita: Vendita sul territorio = Tipologia di vendita: [Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc.]

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²¹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²¹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



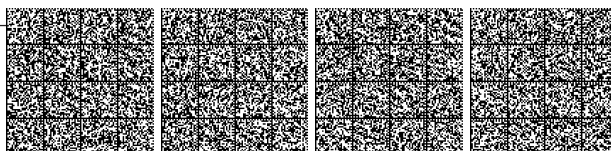
ALLEGATO 77

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM41U

COMMERCIO ALL'INGROSSO DI MACCHINE E ATTREZZATURE PER UFFICIO



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

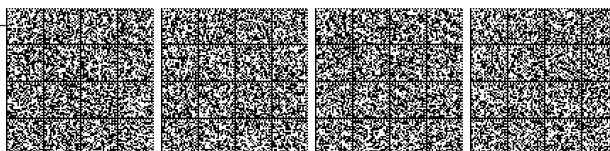
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM41U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 46.51.00 - Commercio all'ingrosso di computer, apparecchiature informatiche periferiche e di software
- 46.65.00 - Commercio all'ingrosso di mobili per ufficio e negozi
- 46.66.00 - Commercio all'ingrosso di altre macchine e attrezzature per ufficio

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM41U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM41U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



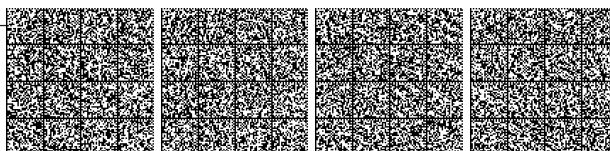
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM41U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AM41U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 – Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale per lo più di mobili per ufficio e negozi** (Numerosità: 338). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da mobili per ufficio e negozi: arredo (scrivanie, armadietti, cassettiere, ecc.), scaffalature e schedari. Tali imprese talvolta effettuano vendita all'ingrosso in sede, al banco e/o a libero servizio (cash & carry);
- **MoB 2 – Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale con assortimento diversificato** (Numerosità: 1.731). Questo modello di business presenta un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto in genere da svariati prodotti quali prodotti elettronici (macchine da scrivere meccaniche, elettriche, elettroniche, ecc.; macchine contabili; calcolatrici; registratori di cassa; fotocopiatrici; fotoriproduttori; fax, ecc.); hardware; accessori per hardware (salvaschermo, cavetteria, copritastiera, ecc.), supporti magnetici, dischi, memorie di massa, materiale chimico di consumo, materiale tecnico didattico; programmi gestionali e trasmissioni dati; apparecchiature audio, video, telematiche, telefoniche; strumenti tecnici (di misura, per topografia o geodesia) e attrezzature per segreterie (rilegatrici, plastificatori, distruggi documenti, etichettatrici, materiale schedografico, classificatori, ecc.). L'attività talvolta è accompagnata dall'offerta di servizi di assistenza tecnica e noleggio;
- **MoB 3 – Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, per lo più di prodotti informatici** (Numerosità: 1.509). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da prodotti informatici: hardware, programmi gestionali e trasmissioni dati e altro software diverso dal precedente. L'attività talvolta è accompagnata dall'offerta di servizi di assistenza tecnica e consulenza informatica e formazione;
- **MoB 4 – Imprese all'ingrosso che effettuano per lo più vendita sul territorio utilizzando una rete commerciale di agenti e/o la propria forza vendita con assortimento diversificato** (Numerosità: 164). Questo modello di business



presenta in genere un'articolazione della struttura di vendita sul territorio, composta da agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) e/o altri addetti all'attività di vendita sul territorio (dipendenti). L'assortimento è composto in genere da svariati prodotti quali hardware; prodotti elettronici (macchine da scrivere meccaniche, elettriche, elettroniche, ecc.; macchine contabili; calcolatrici; registratori di cassa; fotocopiatrici; fotoriproduttori; fax, ecc.); accessori per hardware (salvaschermo, cavetteria, copritastiera, ecc.), supporti magnetici, dischi, memorie di massa, materiale chimico di consumo, materiale tecnico didattico; programmi gestionali e trasmissioni dati e arredo (scrivanie, armadietti, cassettiere, ecc.), scaffalature e schedari. L'attività talvolta è accompagnata dall'offerta di servizi di assistenza tecnica, noleggio e consulenza informatica e formazione;

- **MoB 5 – Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash & carry) con assortimento diversificato** (Numerosità: 444). Questo modello di business presenta un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto in genere da svariati prodotti quali hardware; prodotti elettronici (macchine da scrivere meccaniche, elettriche, elettroniche, ecc.; macchine contabili; calcolatrici; registratori di cassa; fotocopiatrici; fotoriproduttori; fax, ecc.); accessori per hardware (salvaschermo, cavetteria, copritastiera, ecc.), supporti magnetici, dischi, memorie di massa, materiale chimico di consumo, materiale tecnico didattico e programmi gestionali e trasmissioni dati. L'attività talvolta è accompagnata dall'offerta di servizi di assistenza tecnica, noleggio e consulenza informatica e formazione.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 77.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM41U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

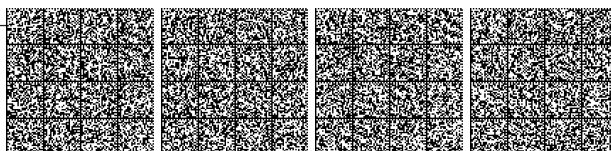
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito > 50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita al dettaglio con apposita licenza > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Apparecchiature audio, video, telematiche, telefoniche; strumenti tecnici (di misura, per topografia o geodesia) > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Stampati e prodotti cartotecnici > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Consulenza informatica e formazione > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Assistenza tecnica > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Noleggio > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 77.D**.



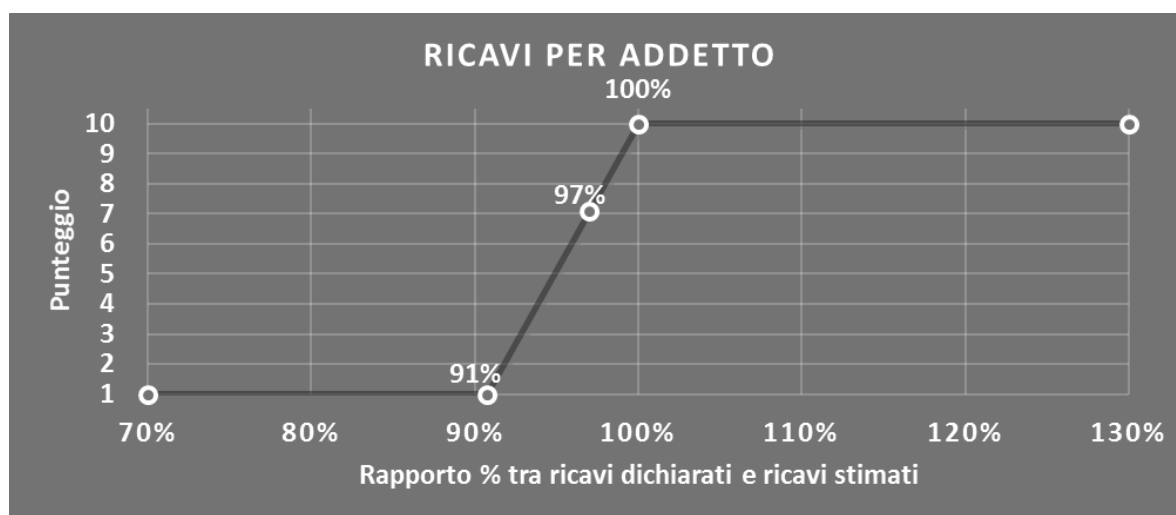
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

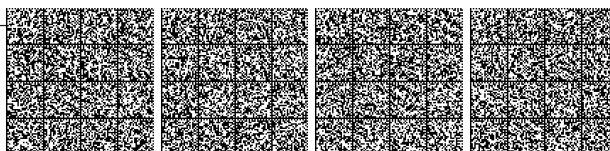


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 77.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,09708)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)] / [1 - \exp(-\sigma)]\}$

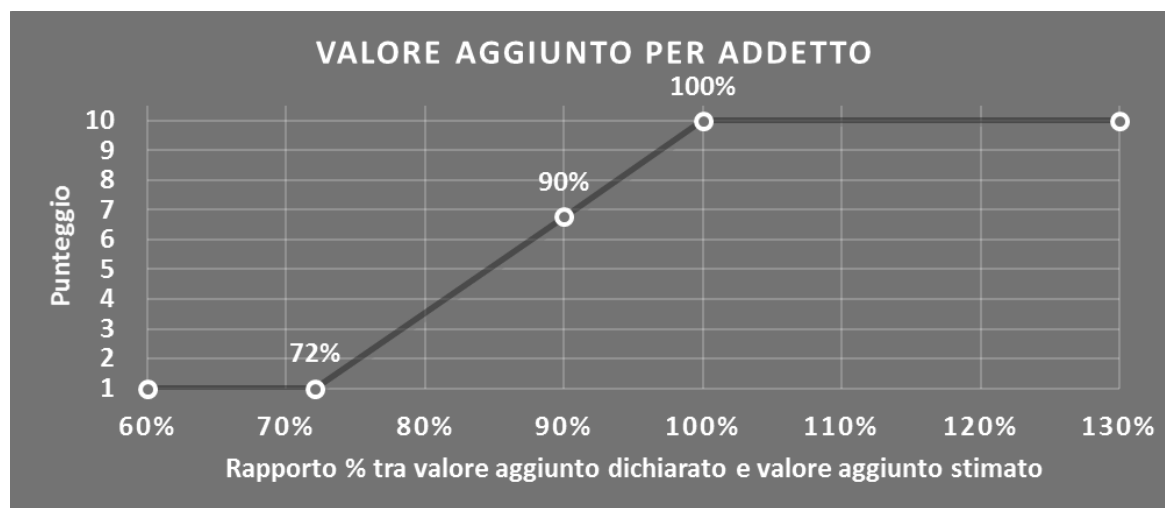


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 77.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,32728)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

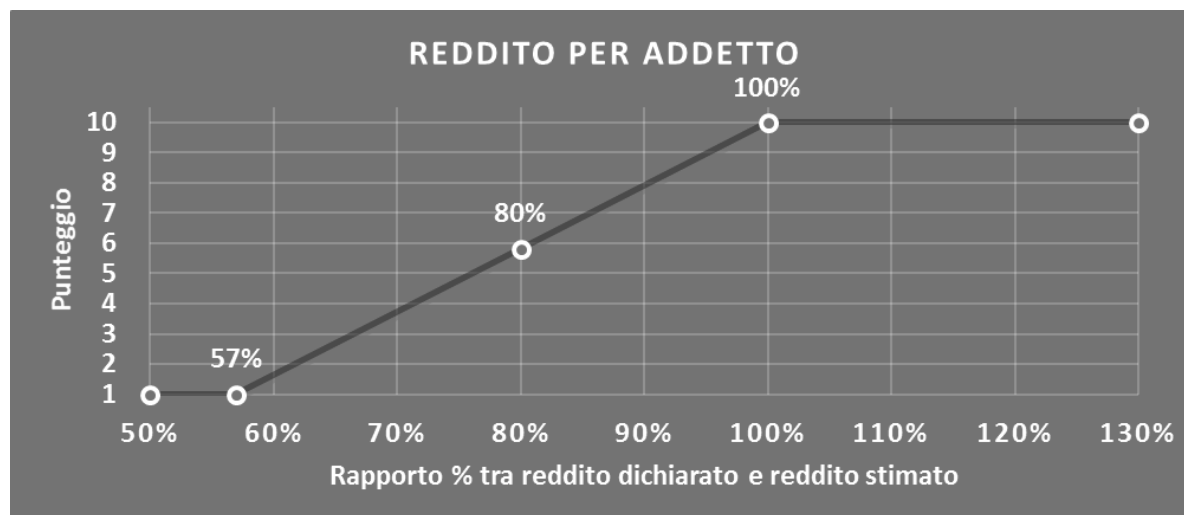


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,56294)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



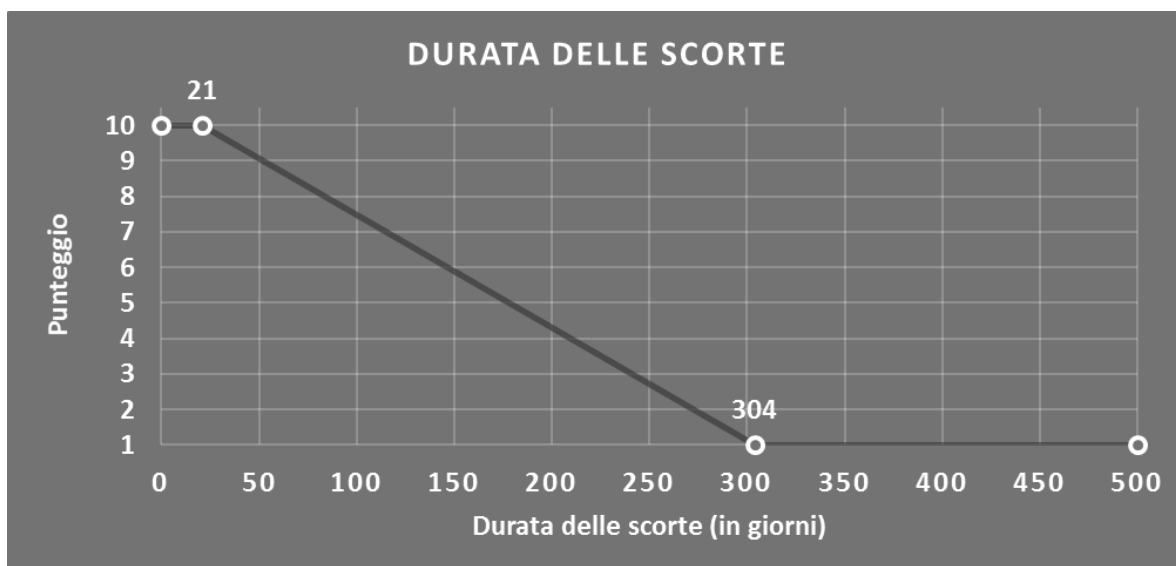
DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **21 giorni** per il MoB 5), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **304 giorni** per il MoB 5), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 5.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	15	281
MoB 2	Tutti i soggetti	11	201
MoB 3	Tutti i soggetti	10	158
MoB 4	Tutti i soggetti	13	195
MoB 5	Tutti i soggetti	21	304

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9 × (indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

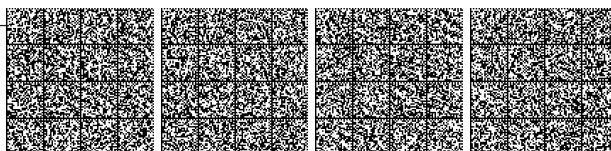
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

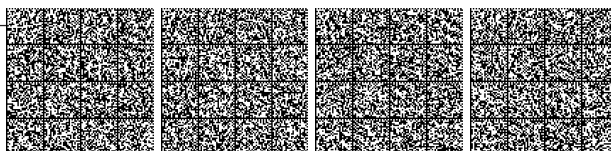
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

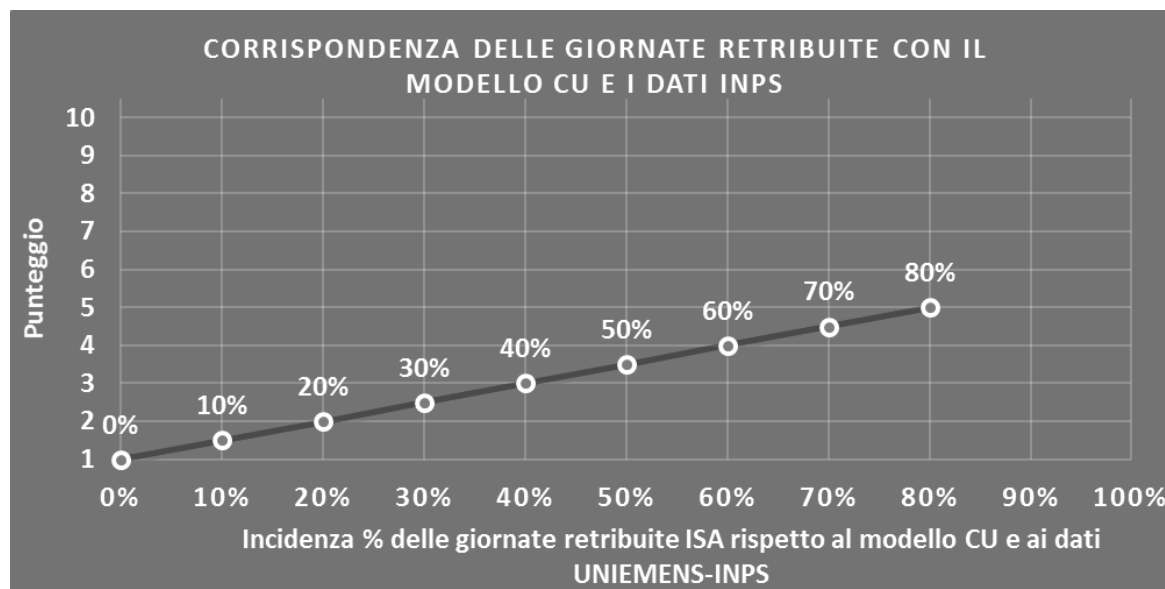
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

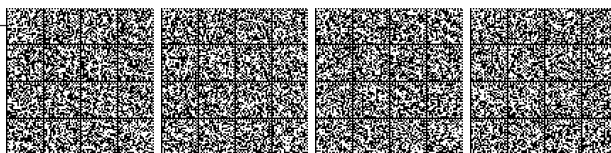
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

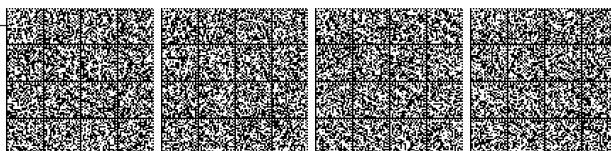
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

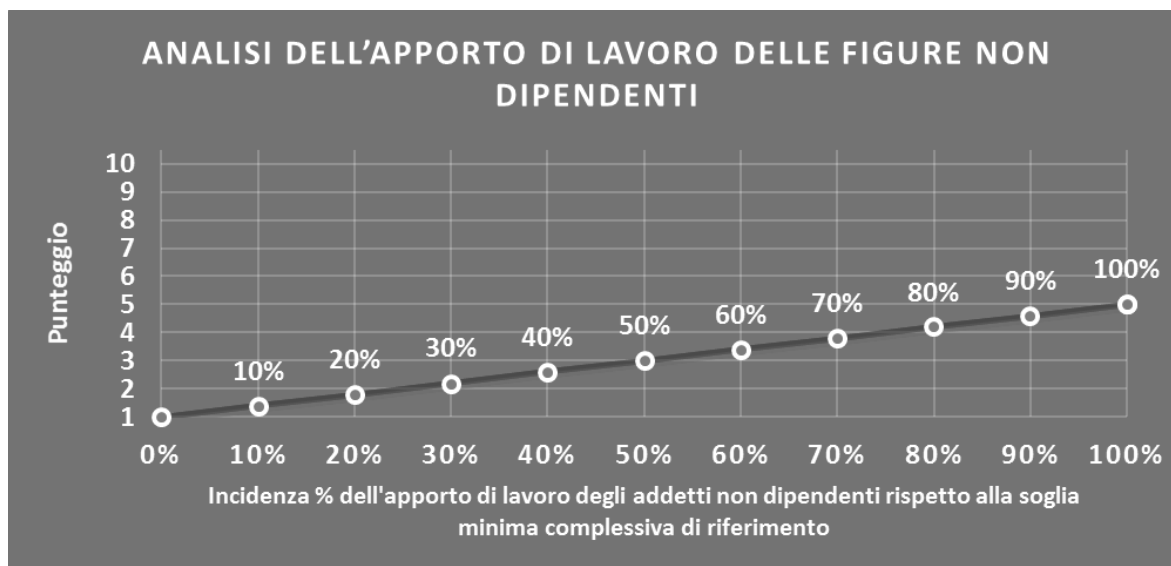
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

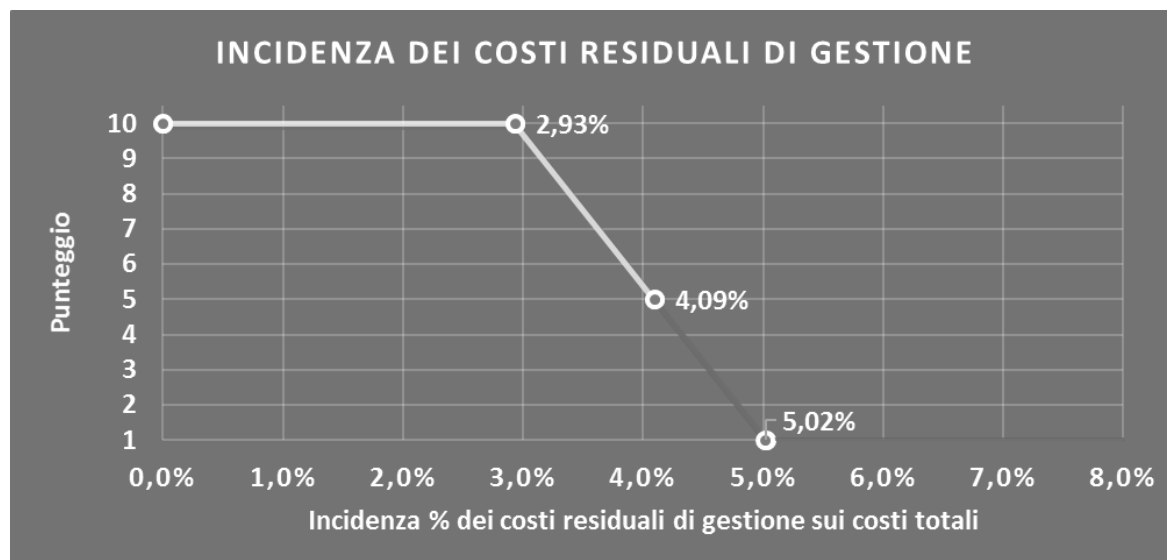
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

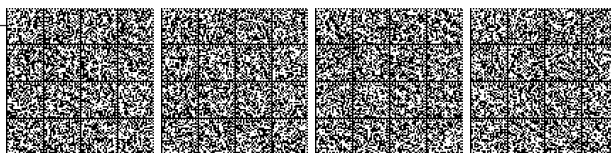
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,93%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**5,02%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

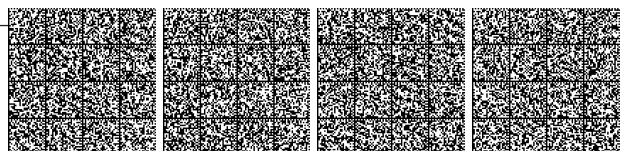
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**60%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportata la variabile relativa ai beni strumentali utilizzata per il calcolo dell'indicatore:

- Mezzi di trasporto: Automezzi (escluse le autovetture).

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

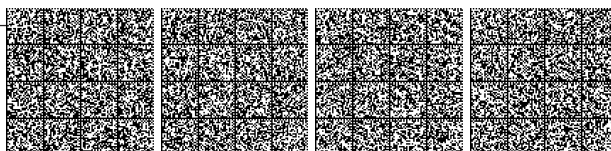
L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

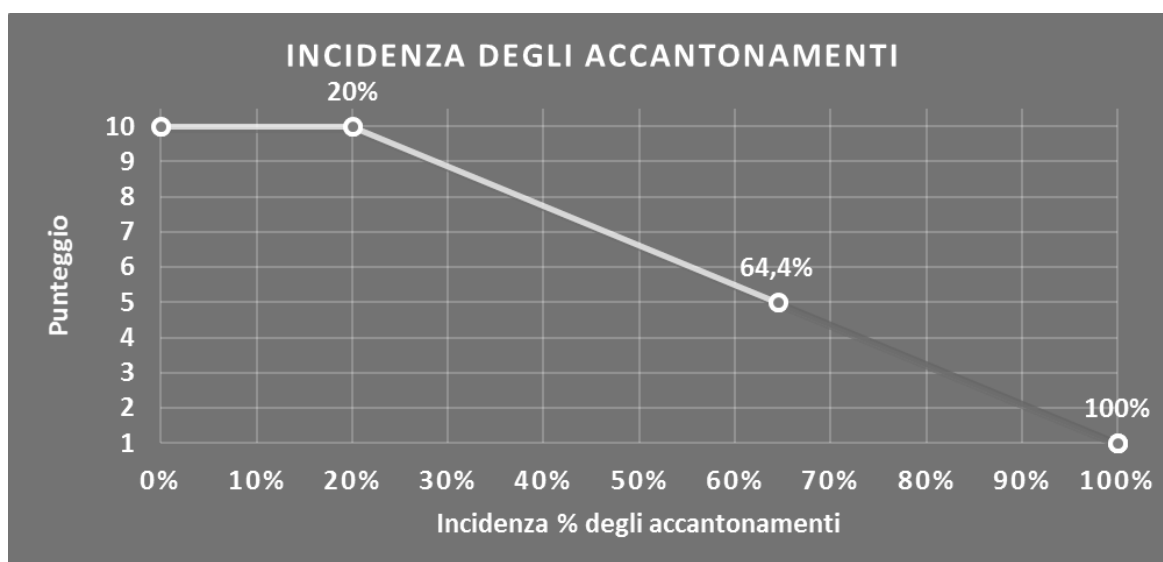
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

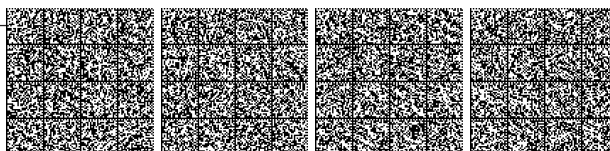
Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

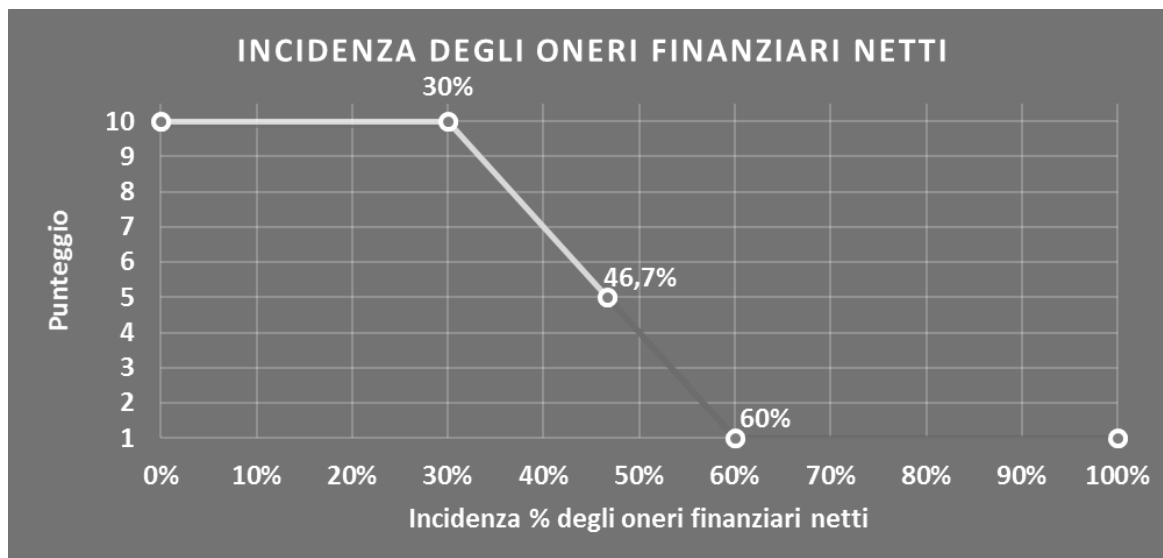
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

¹⁴ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

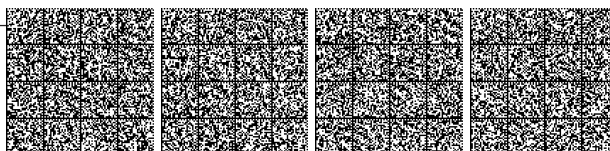
Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI VENDITA: PROVVIGIONI PER INTERMEDIAZIONE DI VENDITA IN CONTO TERZI E/O CONTO DEPOSITO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA AL DETTAGLIO CON APPOSITA LICENZA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Vendita al dettaglio con apposita licenza", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: APPARECCHIATURE AUDIO, VIDEO, TELEMATICHE, TELEFONICHE; STRUMENTI TECNICI (DI MISURA, PER TOPOGRAFIA O GEODESIA) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla vendita di "Apparecchiature audio, video, telematiche, telefoniche; strumenti tecnici (di misura, per topografia o geodesia)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: STAMPATI E PRODOTTI CARTOTECNICI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla vendita di "Stampati e prodotti cartotecnici", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: CONSULENZA INFORMATICA E FORMAZIONE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di servizi di "Consulenza informatica e formazione", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: ASSISTENZA TECNICA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di servizi di "Assistenza tecnica", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: NOLEGGIO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di servizi di "Noleggio", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

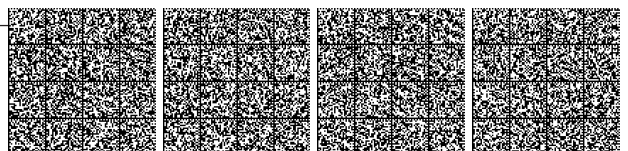
SUB ALLEGATO 77.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione logistica	TIPVEN_TERR_NORETE_P	Vendita sul territorio senza agenti o altri addetti alla vendita
	TIPVEN_TERR_RETE_P	Vendita sul territorio con agenti o altri addetti alla vendita
	TIPVEN_CARRY_BANCO_P	Vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash & carry)
Funzione informativa	MERCE_INFORMATICA_P	Prodotti informatici
	MERCE_ELET_ATTR_UFF_P	Prodotti elettronici e attrezzature per ufficio
	MERCE_MOB_UFF_NEG_P	Tipologia dell'offerta: Arredo (scrivanie, armadietti, cassettiere, ecc.), scaffalature e schedari
Gestione rete commerciale	INCID_CONDIZ_PROVIG_VEND_P	Incidenza delle provvigioni di vendita sul totale delle spese per lavoro dipendente e delle provvigioni
	INCID_CONDIZ_ADD_VEN_DIP_P	Incidenza del numero di addetti alla vendita sul territorio dipendenti sul totale degli addetti
	INCID_CONDIZ_ADD_AGE_NODIP_P	Incidenza del numero di agenti/rappresentanti sul territorio non dipendenti sul totale degli addetti e agenti

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 77.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,041904581519934	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,015152139483622	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,003068941874967	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,003% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,148644194369367	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato
	Costi produttivi	(*) 0,856462643238279	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,86% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti	-0,041778276378268	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 4,18% in termini di Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, per lo più di prodotti informatici	0,019242456958336	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,92% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese all'ingrosso che effettuano per lo più vendita sul territorio utilizzando una rete commerciale di agenti e/o la propria forza vendita con assortimento diversificato	0,024140781569109	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,41% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash & carry) con assortimento diversificato	-0,011227503261360	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,12% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale	0,045290583547229	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale' determina una flessione dello 0,05% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti (Costi produttivi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(***) -0,0713331177089235 (****) -0,000411714086614	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del Ricavo stimato Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0004% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,861685620072404	
Coefficiente di rivalutazione		1,012507777516187	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

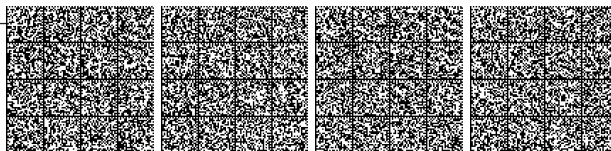
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 77.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,113689516671370	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,074860271284758	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,050419531458710	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,275210004403038	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,041425023393018	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,342314089285764	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,34% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,411680966742630	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,41% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,040302763393572	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,125686654066882	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 12,57% in termini di VA stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,141023600831556	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 14,10% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	(Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito) /100	0,407564781156195	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,41% del VA stimato
	(Tipologia dell'offerta: Consulenza informatica e formazione)/100	0,599788664171201	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,60% del VA stimato
	(Tipologia dell'offerta: Assistenza tecnica) /100	0,511151423141392	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,51% del VA stimato
	(Tipologia dell'offerta: Noleggio) /100	0,487644245554006	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,49% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, per lo più di prodotti informatici	0,062894890670555	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,29% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese all'ingrosso che effettuano per lo più vendita sul territorio utilizzando una rete commerciale di agenti e/o la propria forza vendita con assortimento diversificato	0,063931384790091	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,39% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash & carry) con assortimento diversificato	-0,029592343973682	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,96% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,367126738428320	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 36,71% in termini di VA stimato

MISURE DI CICLO DI SETTORE	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale	0,093778504457073	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale' determina una flessione dello 0,09% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione dei servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,002998512992710 (****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,001102173597026 (****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,076095077900375	
Coefficiente di rivalutazione		1,0473335055808131	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

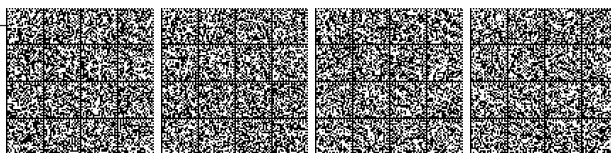
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 77.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM41U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità del commercio¹⁸ a livello comunale.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁹ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte²⁰ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\ +\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1)\ +\ Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\ +\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}}/2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²¹ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)\}}{2} \times 365 / (Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi)$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Incidenza delle provvigioni di vendita sul totale delle spese per lavoro dipendente e delle provvigioni = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita in sede al banco + Vendita in sede a libero servizio (cash & carry) + Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] e se la somma di Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa e Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) (Ammontare complessivo delle provvigioni di vendita) è maggiore di zero, allora la variabile è uguale al rapporto tra Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) (Ammontare complessivo delle provvigioni di vendita) moltiplicato per 100 e [Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa + Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) (Ammontare complessivo delle provvigioni di vendita)]; altrimenti assume valore pari a zero

Incidenza del numero di addetti alla vendita sul territorio dipendenti sul totale degli addetti = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita in sede al banco + Vendita in sede a libero servizio (cash & carry) + Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] e se il Numero addetti è diverso da zero, allora la variabile è uguale al rapporto tra [Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Altri addetti all'attività di vendita sul territorio (dipendenti) moltiplicato per 100 e diviso per 312] e il Numero addetti; altrimenti assume valore pari a zero

Incidenza del numero di agenti/rappresentanti sul territorio non dipendenti sul totale degli addetti e agenti = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita in sede al banco + Vendita in sede a libero servizio (cash & carry) + Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] e se la somma del Numero addetti e Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) (Numero) è diversa da zero, allora la variabile è uguale al rapporto tra Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) (Numero) moltiplicato per 100 e [Numero addetti + Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) (Numero)]; altrimenti assume valore pari a zero

²⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²¹ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Prodotti elettronici e attrezzature per ufficio = Tipologia dell'offerta: [Prodotti elettronici (macchine da scrivere meccaniche, elettriche, elettroniche, ecc.; macchine contabili; calcolatrici; registratori di cassa; fotocopiatrici; fotoriproduttori; fax, ecc.) + Attrezzature per segreterie (rilegatrici, plastificatori, distruggi documenti, etichettatrici, materiale schedografico, classificatori ecc.) + Apparecchiature audio, video, telematiche, telefoniche; strumenti tecnici (di misura, per topografia o geodesia)]

Prodotti informatici = Tipologia dell'offerta: [Hardware + Programmi gestionali e trasmissioni dati + Altro software (diverso dal precedente)]

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²²]/(Numero addetti)

Quota giornate Apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti×312)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²³

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

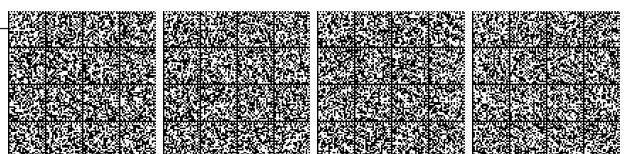
Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in

²² Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁴ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash & carry) = Tipologia di vendita: [Vendita in sede al banco + Vendita in sede a libero servizio (cash & carry)]

Vendita sul territorio con agenti o altri addetti alla vendita = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita in sede al banco + Vendita in sede a libero servizio (cash & carry) + Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] allora è uguale a Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.); altrimenti assume valore pari a zero

Vendita sul territorio senza agenti o altri addetti alla vendita = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita in sede al banco + Vendita in sede a libero servizio (cash & carry) + Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] allora è uguale a Tipologia di vendita: [Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc.]; altrimenti è uguale a Tipologia di vendita: [Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc.].

²⁴ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



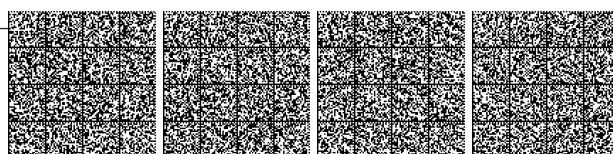
ALLEGATO 78

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM46U

COMMERCIO ALL'INGROSSO DI ARTICOLI
PER FOTOGRAFIA, CINEMATOGRAFIA,
OTTICA E STRUMENTI SCIENTIFICI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

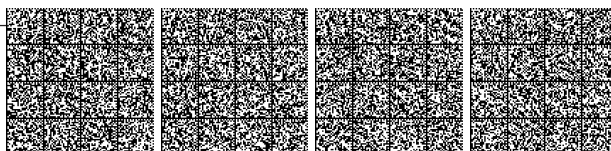
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM46U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 46.43.30 – Commercio all'ingrosso di articoli per fotografia, cinematografia e ottica
- 46.69.91 – Commercio all'ingrosso di strumenti e attrezzature di misurazione per uso scientifico

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM46U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM46U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM46U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AM46U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

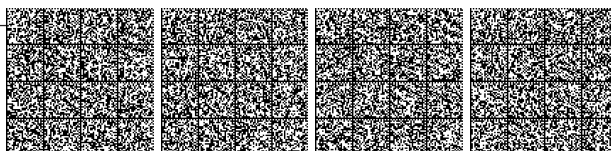
- **MoB 1 - Imprese all'ingrosso che effettuano per lo più vendita sul territorio utilizzando una rete commerciale di agenti e/o la propria forza vendita con assortimento diversificato** (Numerosità: 162). Tali imprese talvolta effettuano vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale e vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry). Questo modello di business presenta un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto da svariati prodotti appartenenti, in genere, alle seguenti categorie: montature per occhiali, occhiali da sole e occhiali premontati; lenti per occhiali; accessori per occhiali (astucci, catenelle, prodotti per la pulizia e la manutenzione, ecc.); lenti a contatto; liquidi per lenti a contatto; macchine fotografiche; accessori per macchine fotografiche (batterie, cavalletti, obiettivi e altri accessori tecnici, borse e custodie, ecc.); materiale fotografico e/o informatico di consumo (supporti ottici e magnetici per l'archiviazione dati, schede memoria e usb, cartucce e toner per stampanti, ecc.); strumentazione per cinematografia (apparecchi per la registrazione e riproduzione del suono, per il controllo tecnico, apparecchi d'illuminazione, ecc.); strumenti e attrezzature di misurazione per uso scientifico e strumenti meteorologici (es. bilance per uso scientifico, anemometri, dinamometri, barometri, termometri, pluviometri, igrometri, stazioni barometriche, ecc.); apparecchi e strumenti per qualsiasi tipo di analisi (es. per ambito chimico, medico, ecc.) diversi da quelli indicati in precedenza;
- **MoB 2 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale di articoli per ottica** (Numerosità: 146). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da: montature per occhiali, occhiali da sole e occhiali premontati; lenti per occhiali, accessori per occhiali (astucci, catenelle, prodotti per la pulizia e la manutenzione, ecc.); lenti a contatto; liquidi per lenti a contatto;
- **MoB 3 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale con assortimento diversificato** (Numerosità: 98). Questo modello di business presenta un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto da svariati prodotti, appartenenti, in genere, alle seguenti categorie: materiale fotografico e/o



informatico di consumo (supporti ottici e magnetici per l'archiviazione dati, schede memoria e usb, cartucce e toner per stampanti, ecc.); macchine fotografiche; accessori per macchine fotografiche (batterie, cavalletti, obiettivi e altri accessori tecnici, borse e custodie, ecc.); strumentazione per cinematografia (apparecchi per la registrazione e riproduzione del suono, per il controllo tecnico, apparecchi d'illuminazione, ecc.); prodotti di elettronica di consumo e/o informatici (cornici digitali, stampanti, scanner e altre periferiche, ecc.) oppure altri prodotti in abbinamento a qualcuno dei prodotti precedentemente elencati;

- **MoB 4 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale per lo più di strumenti e attrezzature di misurazione per uso scientifico** (Numerosità: 125). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da: strumenti e attrezzature di misurazione per uso scientifico e strumenti meteorologici (es. bilance per uso scientifico, anemometri, dinamometri, barometri, termometri, pluviometri, igrometri, stazioni barometriche, ecc.); apparecchi oftalmici; binocoli, cannocchiali, telescopi, microscopi; apparecchi e strumenti per qualsiasi tipo di analisi (es. per ambito chimico, medico, ecc.) diversi da quelli indicati in precedenza.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 78.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM46U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

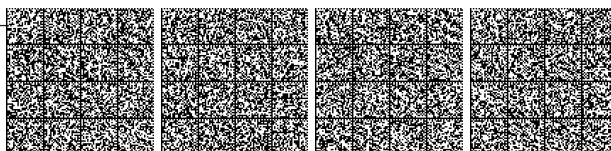
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

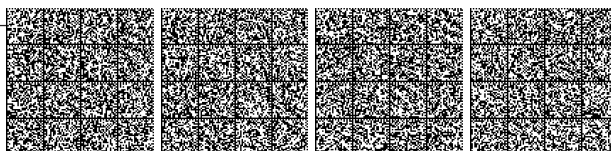
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita al dettaglio con apposita licenza >50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Prodotti di elettronica di consumo e/o informatici (cornici digitali, stampanti, scanner e altre periferiche, ecc.) >50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Strumenti e attrezzature di misurazione per uso non scientifico >50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Montaggio e riparazioni occhiali e/o colorazioni di lenti per occhiali >50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Noleggio di attrezzature fotografiche ed equipaggiamento per studi fotografici >50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Corsi di fotografia >50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Altri servizi >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 78.D**.



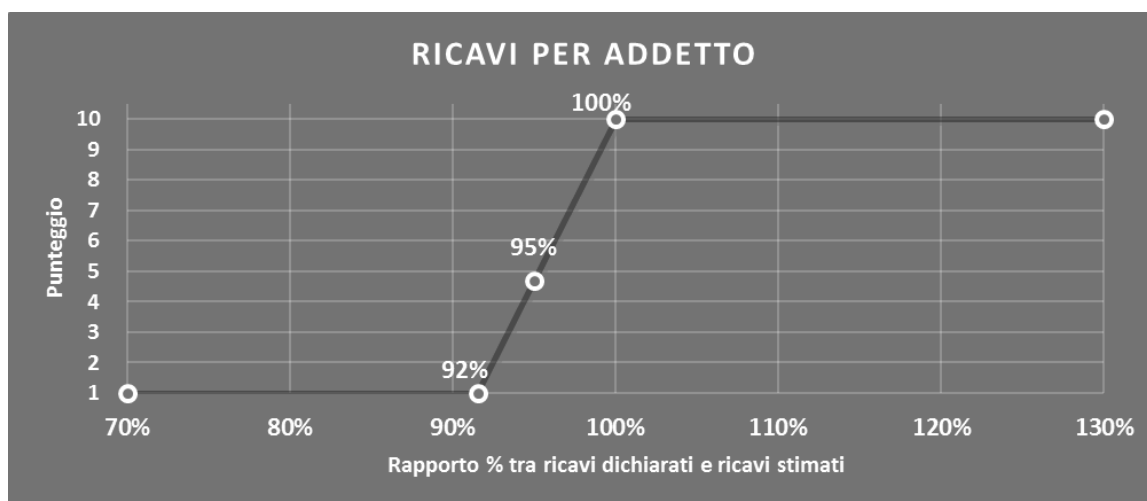
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

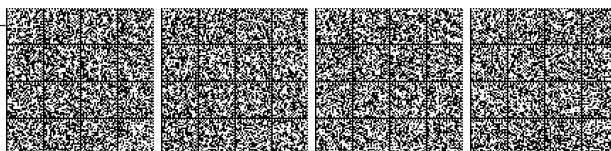


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 78.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,08862)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

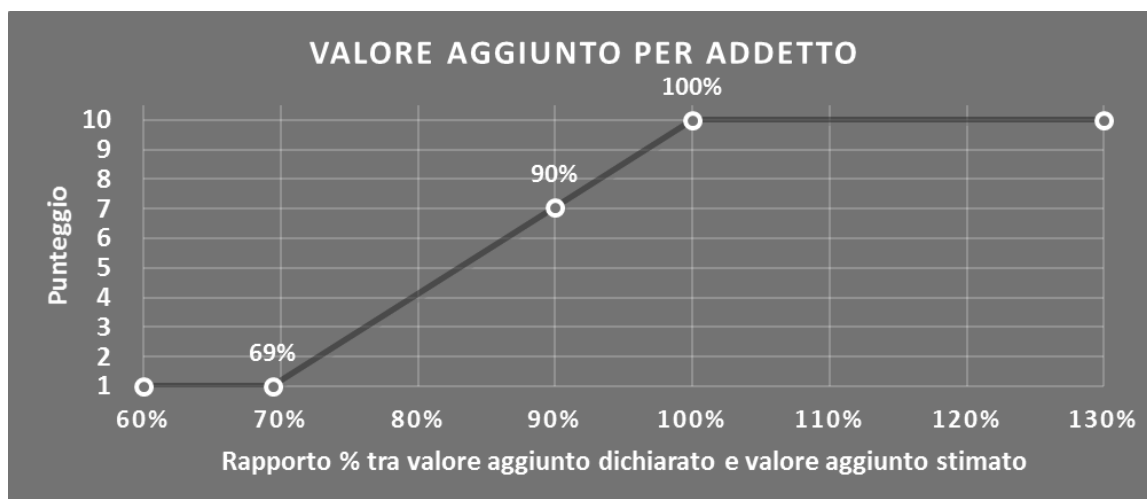


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

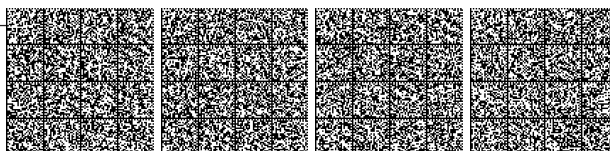


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 78.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,36483)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$

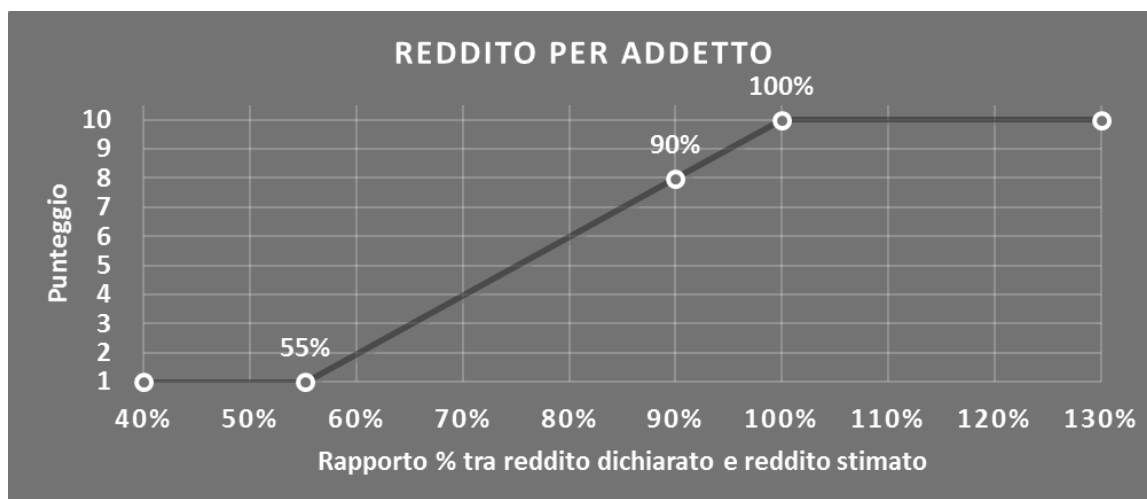


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

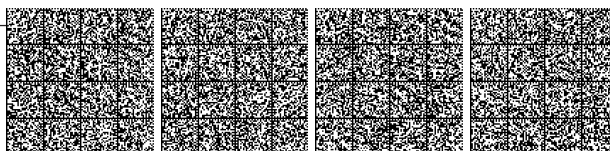
L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,59385)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **20 giorni** per il MoB 4), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **200 giorni** per il MoB 4), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 4.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	37	298
MoB 2	Tutti i soggetti	34	296
MoB 3	Tutti i soggetti	27	238
MoB 4	Tutti i soggetti	20	200

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



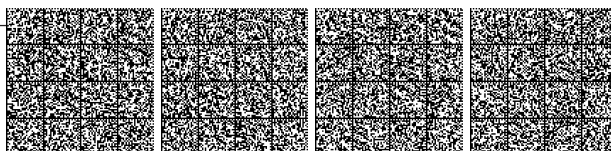
minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

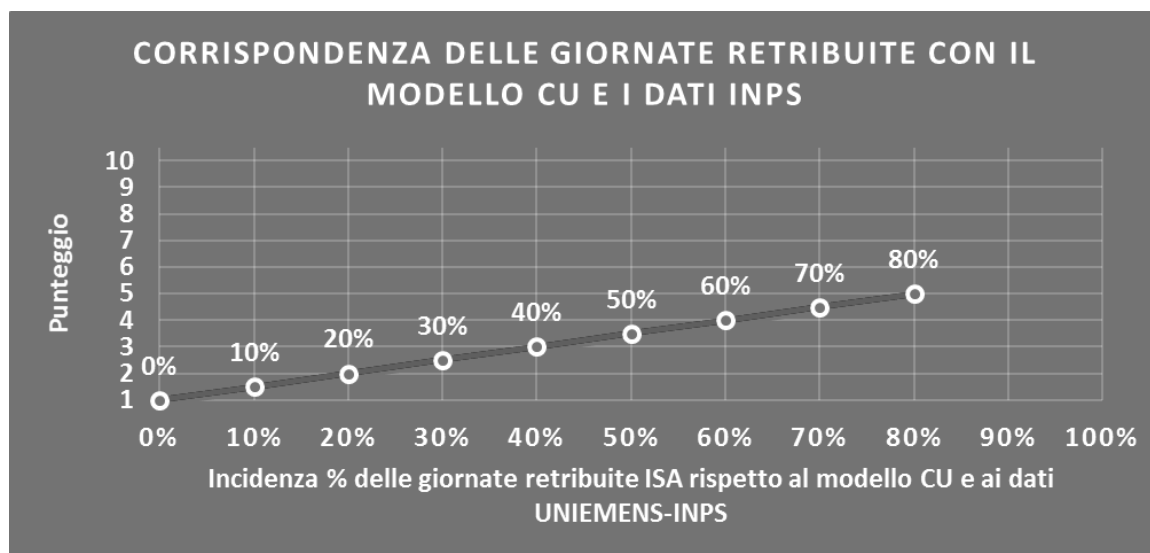
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

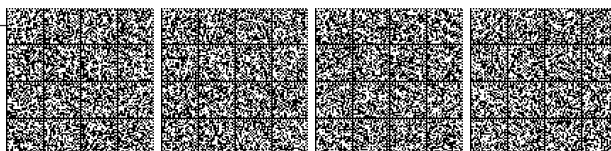
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

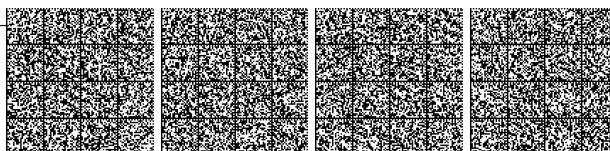
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

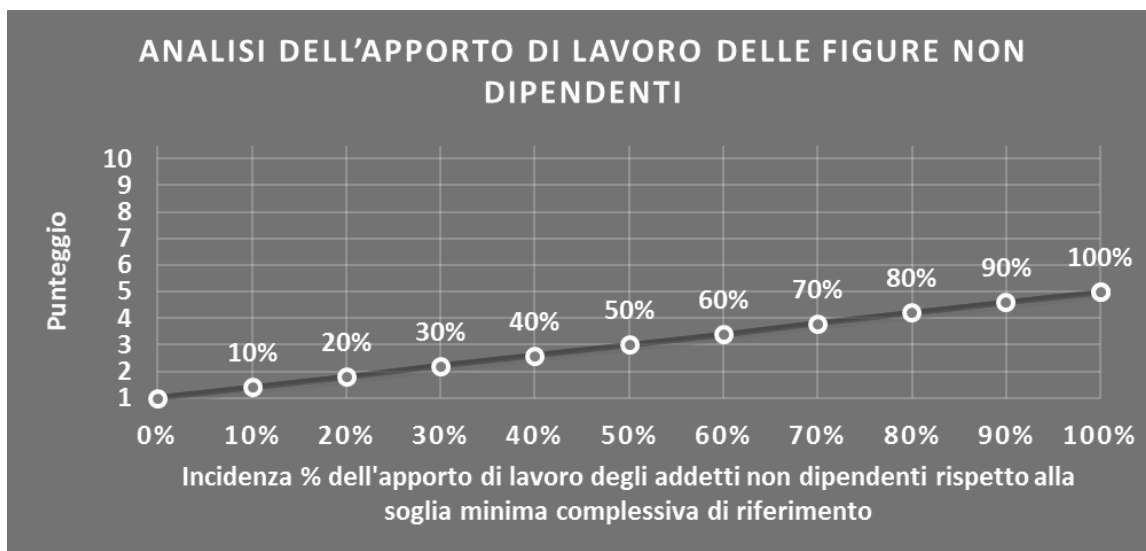
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



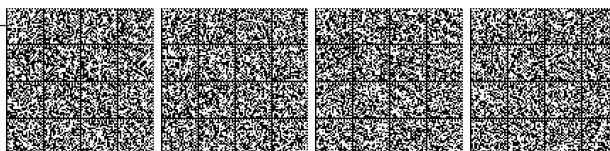
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

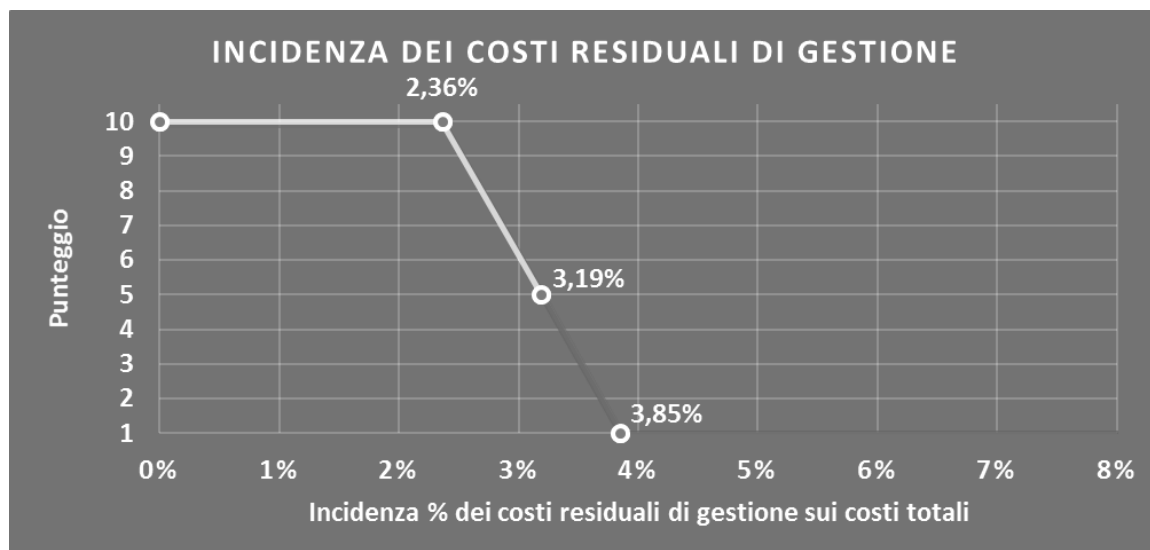
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

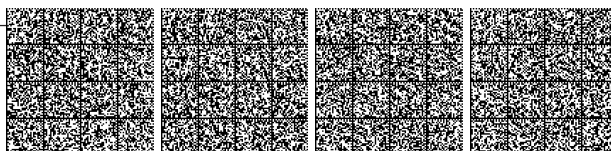
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,36%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**3,85%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

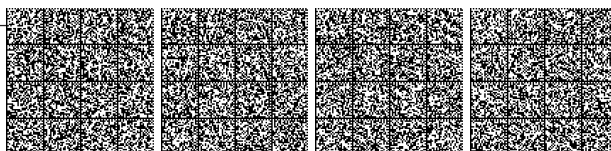
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

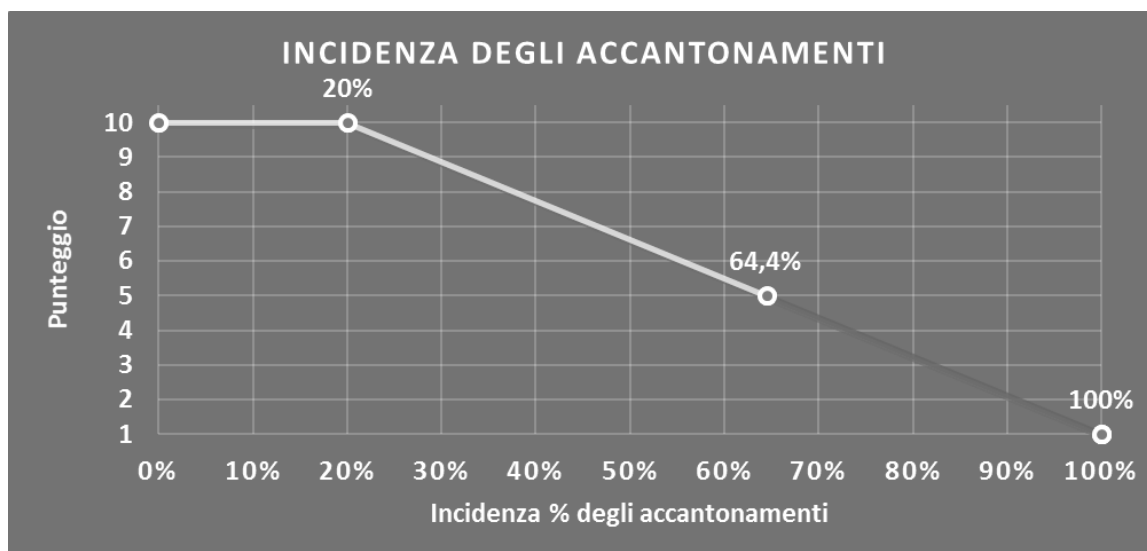
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

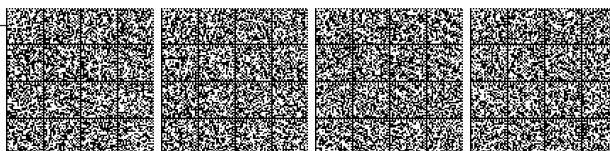
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

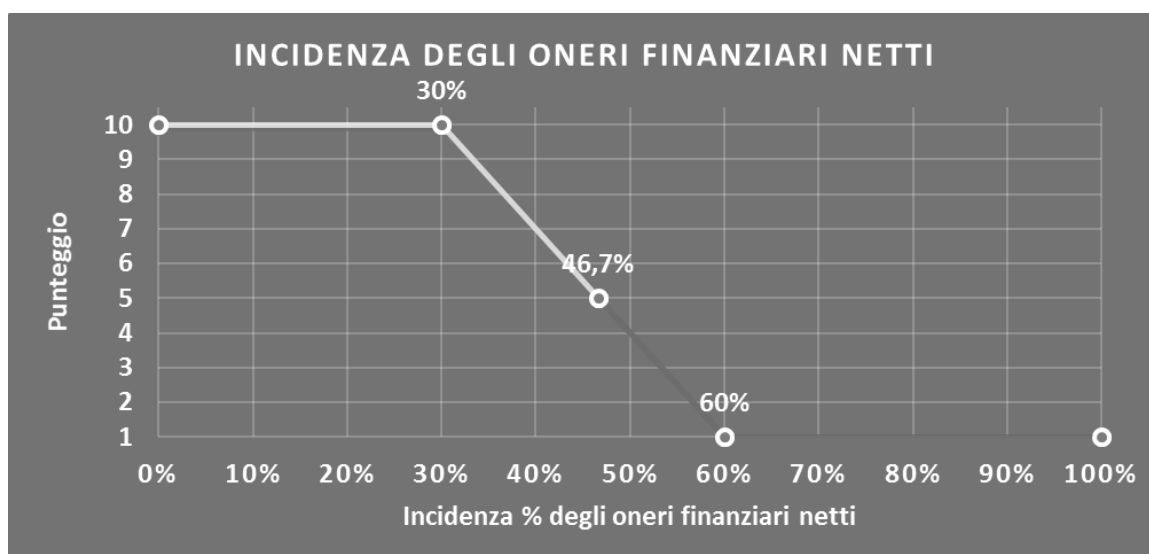
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI VENDITA: PROVVIGIONI PER INTERMEDIAZIONE DI VENDITA IN CONTO TERZI E/O CONTO DEPOSITO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA AL DETTAGLIO CON APPOSITA LICENZA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita al dettaglio con apposita licenza", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: PRODOTTI DI ELETTRONICA DI CONSUMO E/O INFORMATICI (CORNICI DIGITALI, STAMPANTI, SCANNER E ALTRE PERIFERICHE, ECC.) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla vendita di "Prodotti di elettronica di consumo e/o informatici (cornici digitali, stampanti, scanner e altre periferiche, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: STRUMENTI E ATTREZZATURE DI MISURAZIONE PER USO NON SCIENTIFICO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla vendita di "Strumenti e attrezzature di misurazione per uso non scientifico", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: MONTAGGIO E RIPARAZIONI OCCHIALI E/O COLORAZIONI DI LENTI PER OCCHIALI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di servizi di "Montaggio e riparazioni occhiali e/o colorazioni di lenti per occhiali", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: NOLEGGIO DI ATTREZZATURE FOTOGRAFICHE ED EQUIPAGGIAMENTO PER STUDI FOTOGRAFICI > 50% DEI RICAVI

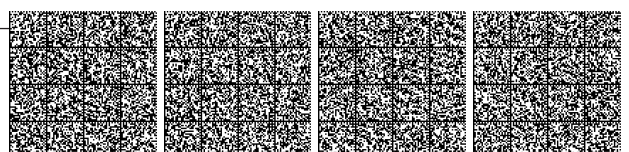
Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di servizi di "Noleggio di attrezzature fotografiche ed equipaggiamento per studi fotografici", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: CORSI DI FOTOGRAFIA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di "Corsi di fotografia", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: ALTRI SERVIZI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di "Altri servizi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 78.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione logistica	TIPVEN_TERR_RETE_P	Vendita sul territorio con agenti o altri addetti alla vendita
	TIPVEN_TERR_NORETE_P	Vendita sul territorio senza agenti o altri addetti alla vendita
Funzione informativa	MERCE_OTTICA_P	Ottica
	MERCE_USO_SCIENT_P	Strumenti e attrezzature di misurazione per uso scientifico
Gestione rete commerciale	INCID_ADD_AGEN_NODIP_COND_P	Incidenza del numero di agenti/rapresentanti sul territorio non dipendenti sul totale degli addetti e agenti
	INCID_ADD_VEN_COND_P	Incidenza del numero di addetti alla vendita sul territorio dipendenti sul totale degli addetti

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 78.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI		
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,018065597453674	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,015246080755238	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,064730164964038	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
Costi produttivi	(*) 0,714375879745904	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,71% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI		
Quota giornate dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro	-0,038767948976304	Un dipendente a tempo parziale presenta una produttività inferiore del 3,88% in termini di Ricavo stimato
Articoli per fotografia /100	-0,049008199380334	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato
Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito/100	0,145613798302005	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI		
Territorialità del commercio, a livello provinciale relativa ai gruppi 3 o 5 o 6	0,027320581591243	La condizione di Territorialità del commercio, a livello provinciale relativa ai gruppi 3 o 5 o 6 determina un aumento del 2,73% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE		
Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) 0,035893461351217	Una maggiore dotazione storica dell'1% di Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione) rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE		
Addetti	(***) -0,060423329943795	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del Ricavo stimato
(Costi produttivi)?	0,018607940364030	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
INTERCETTA		
Valore dell'intercetta del modello di stima	1,108807047402701	
Coefficiente di rivalutazione	1,000331772491673	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$



SUB ALLEGATO 78.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO	
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,078128801739189	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato	
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,080021352054498	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato	
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,038427657373985	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato	
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,305791550328154	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del VA stimato	
	Totale spese per servizi	(*) 0,064400834874899	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato	
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,334687677362761	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,33% del VA stimato	
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,238271002258045	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del VA stimato	
	Articoli per fotografia/100	-0,295469848686599	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,30% del VA stimato	
	VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'offerta: Materiale fotografico e/o informatico di consumo (supporti ottici e magnetici per l'archiviazione dati, schede memoria e usb, cartucce e toner per stampanti, ecc.)/100	-0,239432205080993	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,24% del VA stimato
		Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito/100	0,515112285962022	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,52% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Imprese all'ingrosso che effettuano per lo più vendita sul territorio utilizzando una rete commerciale di agenti e/o la propria forza vendita con assortimento diversificato	-0,063472215925892	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 6,35% del VA stimato	
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del commercio, a livello provinciale relativa ai gruppi 3 o 5 o 6	0,125132048937727	La condizione di Territorialità del commercio, a livello provinciale relativa ai gruppi 3 o 5 o 6 determina un aumento del 12,51% del VA stimato	
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) 0,155261560076914	Una maggiore dotazione storica dell'1% di Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione) rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,16% del VA stimato	
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione dei servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,002809507417821	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato	
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001786077152883	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato	
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,160155793657454		



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Coefficiente di rivalutazione	1,051443682688050	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$
 (**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$
 (***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$
 (****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$



SUB ALLEGATO 78.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM46U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Articoli per fotografia = Tipologia dell'offerta: [Macchine fotografiche + Accessori per macchine fotografiche (batterie, cavalletti, obiettivi e altri accessori tecnici, borse e custodie, ecc.)]

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRPESE) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

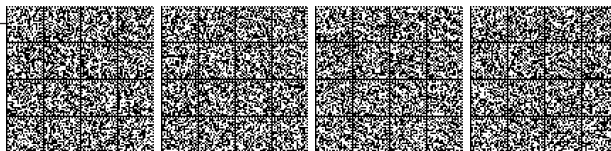
Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Decumulo delle scorte¹⁹ = $\{[(\text{Esistenze iniziali} - \text{Rimanenze finali})/(\text{Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)} + \text{Costi per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1)} + \text{Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)} + \text{Costi per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2)})/2]\}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\{[(\text{Esistenze iniziali} + \text{Rimanenze finali})/2] \times 365 / (\text{Costo del venduto e per la produzione di servizi})\}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = $(\text{Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente}) \times 312 / 365$. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Incidenza del numero di addetti alla vendita sul territorio dipendenti sul totale degli addetti = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita in sede al banco + Vendita in sede a libero servizio (cash & carry) + Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] e se il Numero addetti è diverso da zero, allora la variabile è uguale al rapporto tra [Minimo di (Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Altri addetti all'attività di vendita sul territorio (dipendenti)/312 e il Numero addetti) moltiplicato per 100] e il Numero addetti; altrimenti assume valore pari a zero

Incidenza del numero di agenti/rappresentanti sul territorio non dipendenti sul totale degli addetti e agenti = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita in sede al banco + Vendita in sede a libero servizio (cash & carry) + Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] e se la somma del Numero addetti e Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) è diversa da zero, allora la variabile è uguale al rapporto tra Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) moltiplicato per 100 e [Numero addetti + Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti)]; altrimenti assume valore pari a zero

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = $(\text{Numero delle giornate retribuite} - \text{Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente}) / \text{diviso } 312$

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

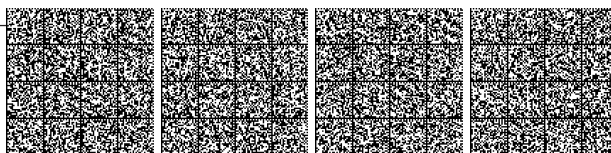
Ottica = Tipologia dell'offerta: [Montature per occhiali, occhiali da sole e occhiali premontati + Lenti per occhiali + Accessori per occhiali (astucci, catenelle, prodotti per la pulizia e la manutenzione, ecc.) + Lenti a contatto + Liquidi per lenti a contatto]

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $[\text{Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale} + \text{Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa} + \text{Numero associati in partecipazione} + (\text{Numero soci amministratori escluso il primo socio} + \text{Numero soci non amministratori})^{21}] / (\text{Numero addetti})$

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Quota giornate dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro = (Numero giornate retribuite dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione lavoro)/(Numero addetti×312)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Strumenti e attrezzature di misurazione per uso scientifico = Tipologia dell'offerta: [Apparecchi oftalmici + Binocoli, cannocchiali, telescopi, microscopi + Strumenti e attrezzature di misurazione per uso scientifico e strumenti meteorologici (es. bilance per uso scientifico, anemometri, dinamometri, barometri, termometri, pluviometri, igrometri, stazioni barometriche, ecc.) + Apparecchi e strumenti per qualsiasi tipo di analisi (es. per ambito chimico, medico, ecc.) diversi da quelli indicati in precedenza]

Territorialità del commercio²²

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 3 o 5 o 6.

Gruppo 3 - Aree ad alto livello di benessere, con un tessuto produttivo industriale e una rete commerciale prevalentemente tradizionale;

Gruppo 5 - Aree con benessere molto elevato, in aree urbane e metropolitane fortemente terziarizzate e sviluppate, con una rete distributiva molto evoluta;

Gruppo 6 - Aree di medio-piccole dimensioni con una marcata presenza di grandi superfici commerciali, con alto livello di benessere e un sistema economico-produttivo evoluto.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

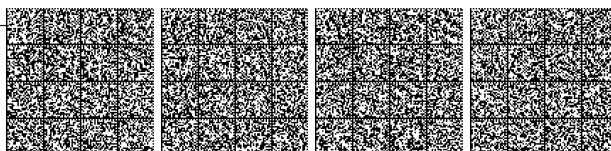
Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²³ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²³ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



Vendita sul territorio con agenti o altri addetti alla vendita = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita in sede al banco + Vendita in sede a libero servizio (cash & carry) + Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] allora è uguale a Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.); altrimenti assume valore pari a zero.

Vendita sul territorio senza agenti o altri addetti alla vendita = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita in sede al banco + Vendita in sede a libero servizio (cash & carry) + Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] allora è uguale a Tipologia di vendita: [Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc.]; altrimenti è uguale a Tipologia di vendita: [Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc.]



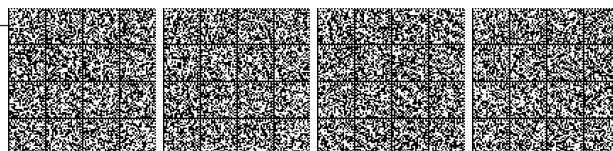
ALLEGATO 79

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM47U

COMMERCIO AL DETTAGLIO DI NATANTI E FORNITURE DI BORDO



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

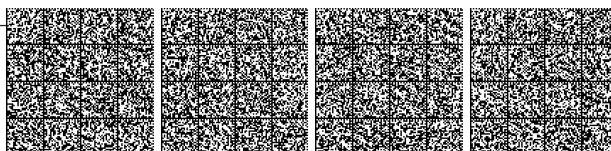
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM47U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

47.64.20 - Commercio al dettaglio di natanti e accessori

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM47U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM47U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

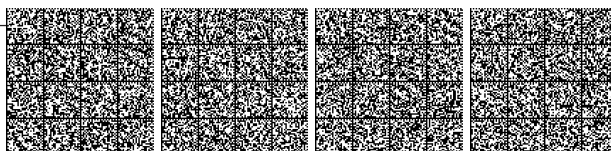
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM47U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AM47U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Punti vendita con offerta prevalente di accessori e forniture per la nautica da diporto** (Numerosità: 174). La gamma dei prodotti offerti comprende prevalentemente accessori e forniture per la nautica da diporto, in particolare attrezzature di bordo e di coperta e per approdi e alaggio, equipaggiamento elettrico, carte nautiche e strumenti e vernici nautiche;
- **MoB 2 - Punti vendita con assortimento generalmente diversificato che integrano l'offerta con servizi** (Numerosità: 164). La gamma dei prodotti offerti in genere è integrata da servizi, quali manutenzione, riparazione, verniciatura, alaggio e rimessaggio di natanti e barche. Tra i prodotti offerti in genere si possono trovare accessori e forniture per la nautica da diporto, in particolare attrezzature di bordo e di coperta e per approdi e alaggio, equipaggiamento elettrico, carte nautiche e strumenti e vernici nautiche, e imbarcazioni e natanti da diporto, in particolare unità pneumatiche da diporto (gommoni, ecc.) e altri motoscafi. Talvolta l'offerta è integrata dai motori;
- **MoB 3 - Punti vendita con offerta focalizzata su imbarcazioni e natanti da diporto** (Numerosità: 151). La gamma dei prodotti offerti, nella maggior parte dei casi, è focalizzata su imbarcazioni e natanti da diporto. Tra i prodotti offerti in genere si possono trovare unità pneumatiche da diporto e motoscafi cabinati, motoscafi semicabinati, altri motoscafi, cabinati a vela e moto d'acqua. Talvolta l'offerta è integrata dai motori.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 79.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM47U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

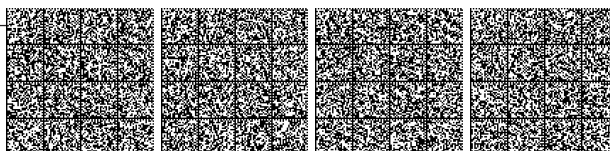
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

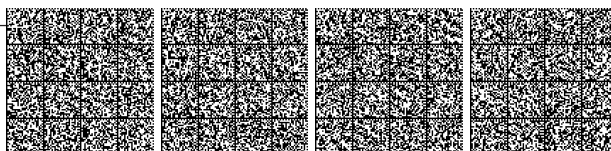
Attività non inerenti:

- Prodotti merceologici venduti e servizi offerti: Attrezzatura subacquea > 50% dei ricavi;
- Prodotti merceologici venduti e servizi offerti: Attrezzatura da pesca/pesca subacquea > 50% dei ricavi;
- Prodotti merceologici venduti e servizi offerti: Abbigliamento e calzature per nautica, abbigliamento sportivo e casual > 50% dei ricavi;
- Prodotti merceologici venduti e servizi offerti: Canoni da alaggio e da rimessaggio natanti e barche > 50% dei ricavi;
- Prodotti merceologici venduti e servizi offerti: Allestimento bozze di poppa > 50% dei ricavi;
- Prodotti merceologici venduti e servizi offerti: Manutenzione, riparazione, verniciatura natanti e barche > 50% dei ricavi;
- Prodotti merceologici venduti e servizi offerti: Personalizzazione e allestimento di natanti e barche > 50% dei ricavi;
- Prodotti merceologici venduti e servizi offerti: Ricariche bombole per immersione > 50% dei ricavi;



- Prodotti merceologici venduti e servizi offerti: Vendita bombole gas, ritiro bombole vuote > 50% dei ricavi;
- Prodotti merceologici venduti e servizi offerti: Revisione dotazione di soccorso e di sicurezza > 50% dei ricavi;
- Prodotti merceologici venduti e servizi offerti: Noleggio di natanti e barche, accessori, attrezzature varie > 50% dei ricavi;
- Prodotti merceologici venduti e servizi offerti: Altri servizi > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 79.D**.



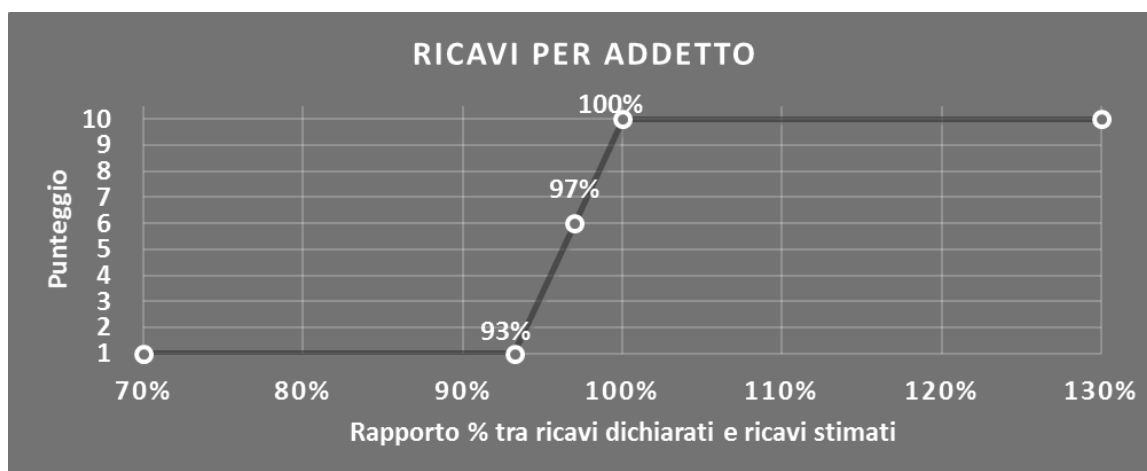
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

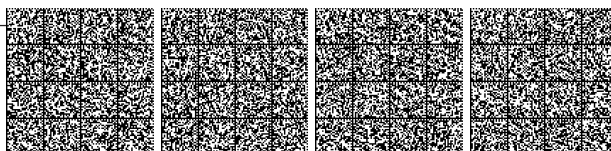


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 79.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,06992)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{1 - \exp(-\text{sigma})}$

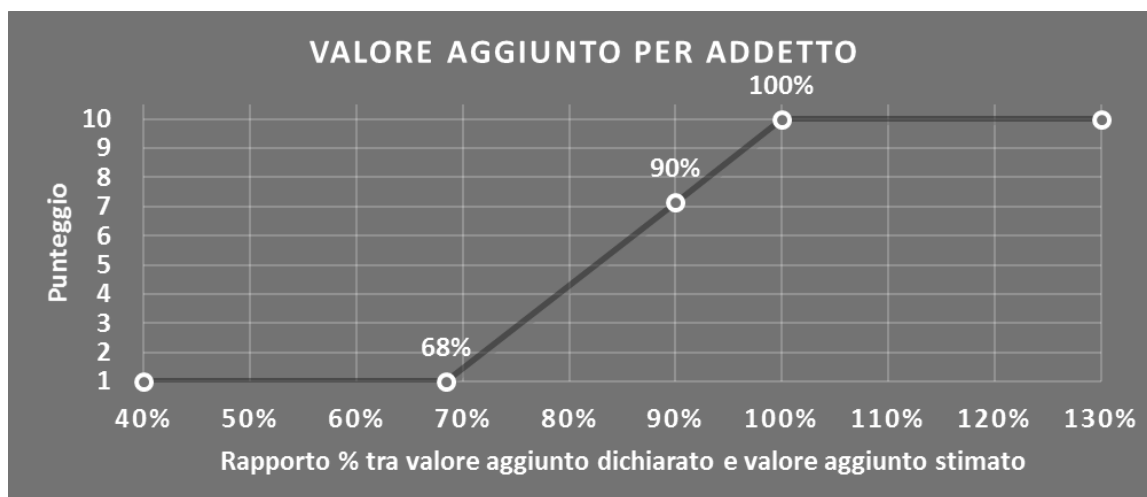


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 79.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,37930)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

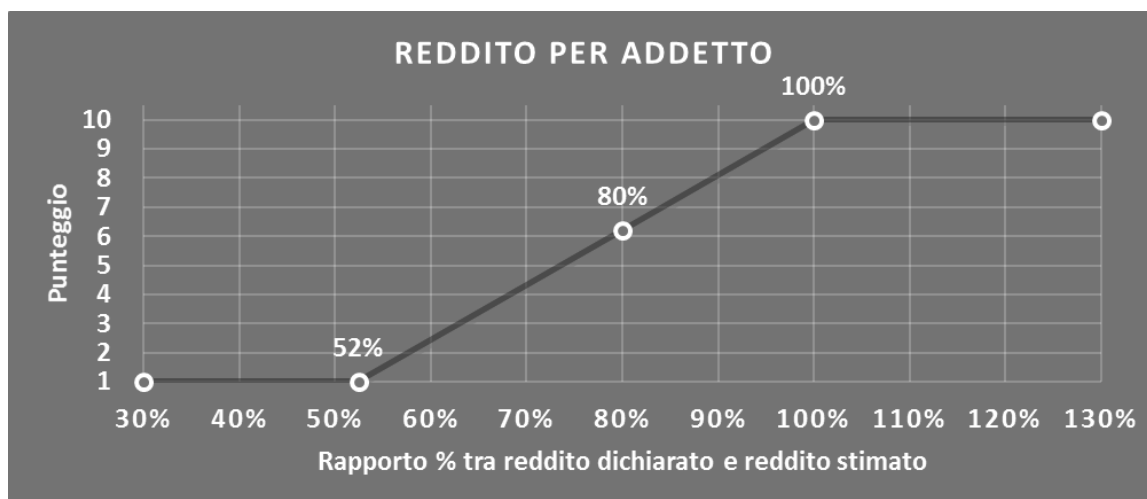


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

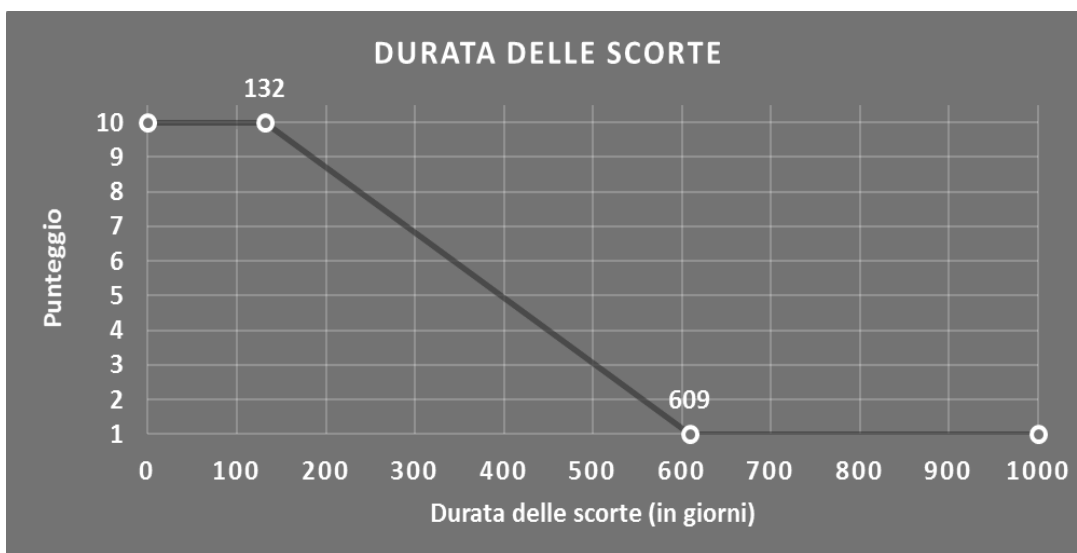
L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,64560)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **132 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **609 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	132	609
MoB 2	Tutti i soggetti	112	565
MoB 3	Tutti i soggetti	97	470

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9 × (indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

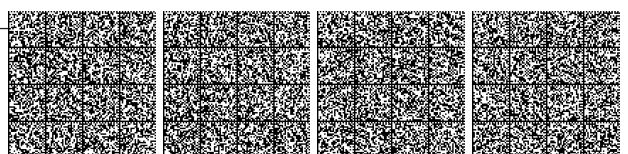
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

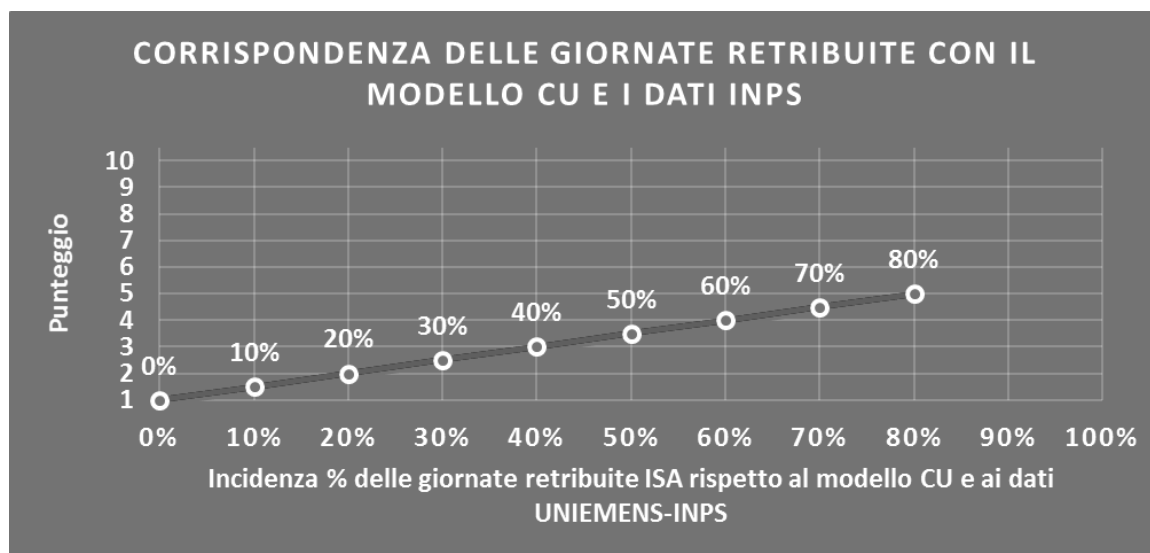
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

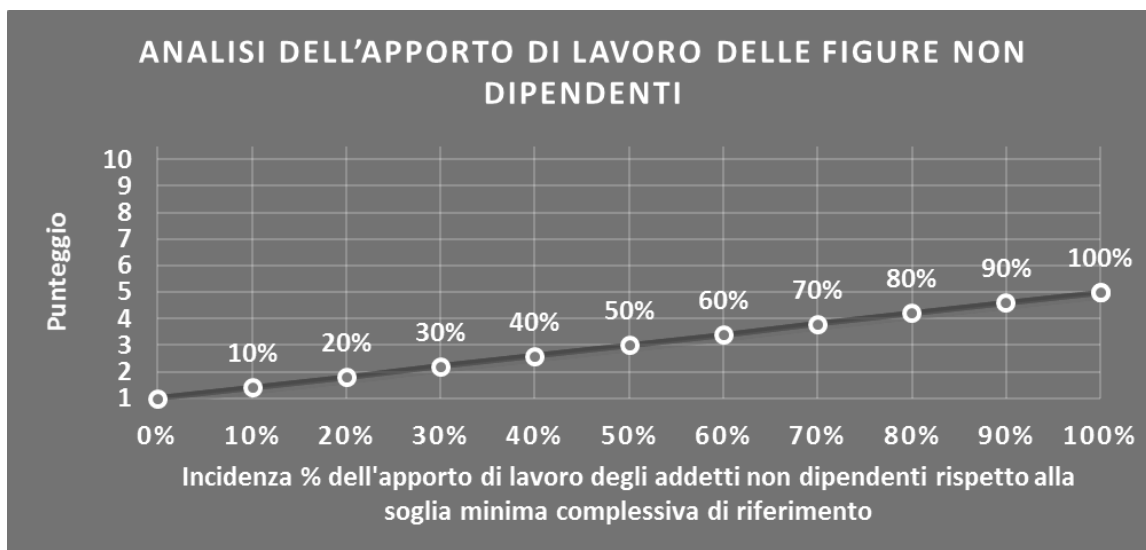
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

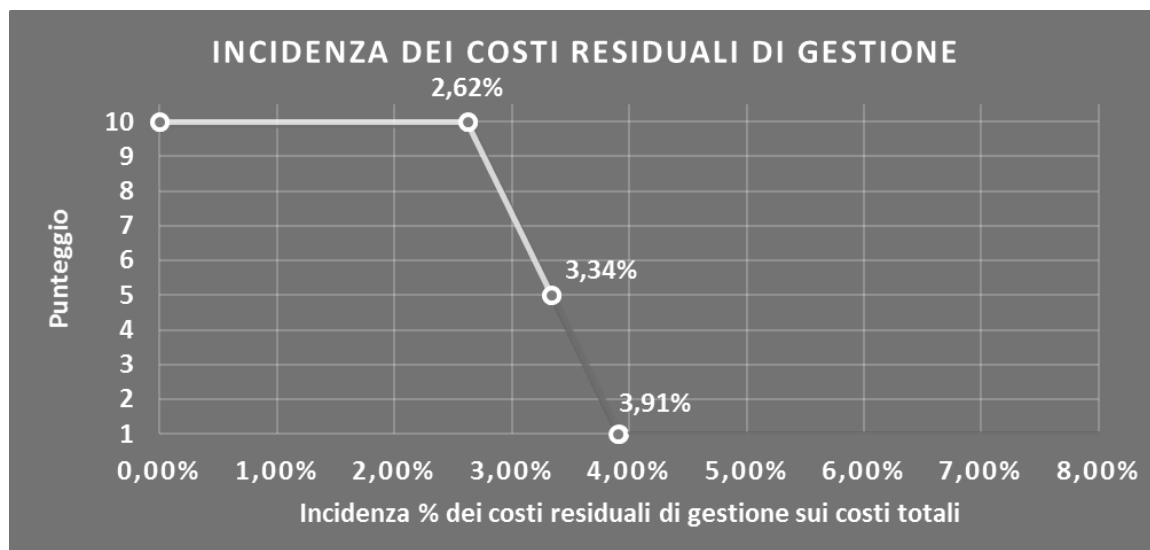
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

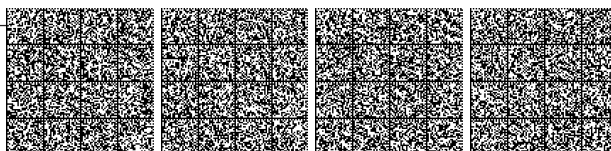
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,62%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**3,91%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = 10 - 9×[(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - soglia minima)]



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

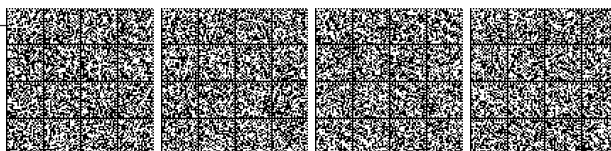
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

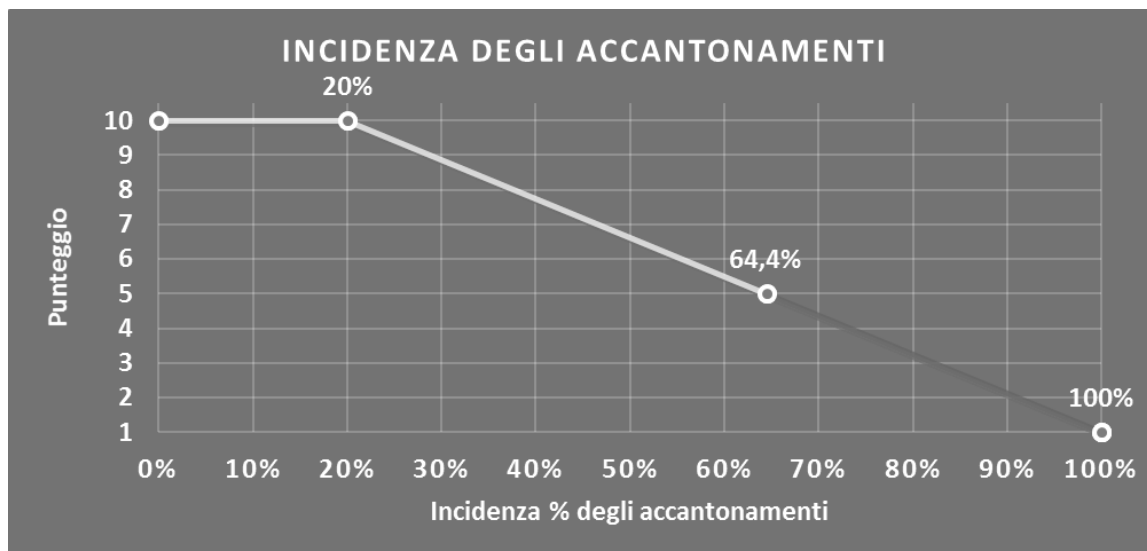
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

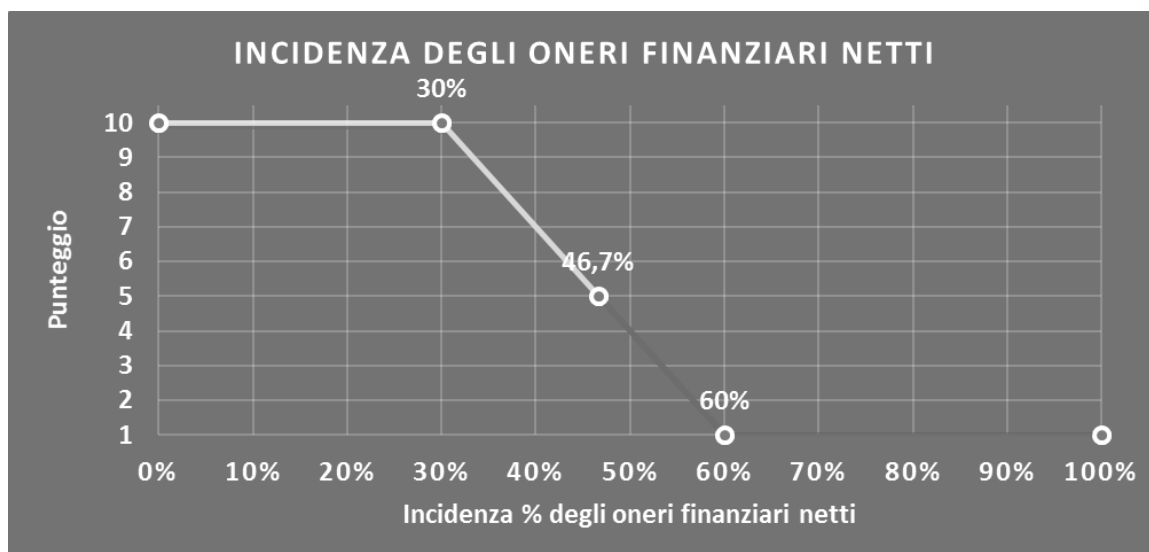
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

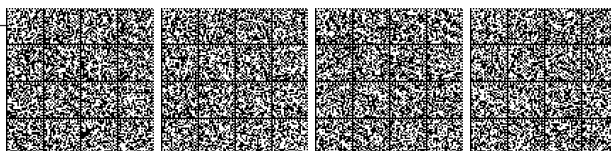
Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

PRODOTTI MERCEOLOGICI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: ATTREZZATURA SUBACQUEA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di "Attrezzatura subacquea", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

PRODOTTI MERCEOLOGICI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: ATTREZZATURA DA PESCA/PESCA SUBACQUEA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di "Attrezzatura da pesca/pesca subacquea", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



PRODOTTI MERCEOLOGICI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: ABBIGLIAMENTO E CALZATURE PER NAUTICA, ABBIGLIAMENTO SPORTIVO E CASUAL > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di "Abbigliamento e calzature per nautica, abbigliamento sportivo e casual", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

PRODOTTI MERCEOLOGICI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: CANONI DA ALAGGIO E DA RIMESSAGGIO NATANTI E BARCHE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Canoni da alaggio e da rimessaggio natanti e barche", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

PRODOTTI MERCEOLOGICI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: ALLESTIMENTO BOZZE DI POPPA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Allestimento bozze di poppa", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

PRODOTTI MERCEOLOGICI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: MANUTENZIONE, RIPARAZIONE, VERNICIATURA NATANTI E BARCHE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Manutenzione, riparazione, verniciatura natanti e barche", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

PRODOTTI MERCEOLOGICI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: PERSONALIZZAZIONE E ALLESTIMENTO DI NATANTI E BARCHE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Personalizzazione e allestimento di natanti e barche", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

PRODOTTI MERCEOLOGICI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: RICARICHE BOMBOLE PER IMMERSIONE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Ricariche bombole per immersione", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



PRODOTTI MERCEOLOGICI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: VENDITA BOMBOLE GAS, RITIRO BOMBOLE VUOTE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Vendita bombole gas, ritiro bombole vuote", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

PRODOTTI MERCEOLOGICI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: REVISIONE DOTAZIONE DI SOCCORSO E DI SICUREZZA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Revisione dotazione di soccorso e di sicurezza", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

PRODOTTI MERCEOLOGICI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: NOLEGGIO DI NATANTI E BARCHE, ACCESSORI, ATTREZZATURE VARIE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Noleggio di natanti e barche, accessori, attrezzature varie", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

PRODOTTI MERCEOLOGICI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: ALTRI SERVIZI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Altri servizi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 79.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione informativa	ACCESSORI_FORNITURE	Accessori e forniture per la nautica da diporto
	MOTOSCAFI_CABVELA	Motoscafi e cabinati a vela
	IMBARC_NAT_ALTRI	Altre imbarcazioni e natanti da diporto
Ricavi per servizi su domanda	SERVIZI_AGGIUNTIVI	Totale servizi aggiuntivi
	SEROFF_NOLEG_NATANTE_P_APP	Noleggio di natanti e barche, accessori, attrezzature varie

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell' **Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 79.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,027169826010232	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,0143441161619287	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Costi produttivi	(*) 0,905216648519558	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,91% del Ricavo stimato
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) 0,027121133475850	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,091287244780096	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello provinciale	0,090723016070872	La localizzazione nelle province a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento del 9,07% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,157754624241921	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 15,78% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello provinciale	0,029142953599822	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello provinciale' determina una flessione dello 0,03% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti	(***) -0,050150885700799	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato
	(Costi produttivi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,000520714313698	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0005% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,548940079551688	
Coefficiente di rivalutazione		1,004197176569133	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

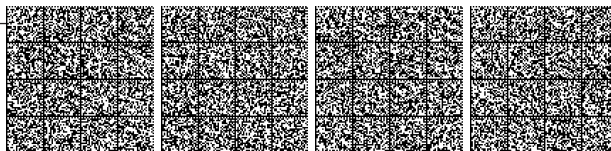
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 79.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,095426508214123	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,088454382540866	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,067544428841668	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,258390077211289	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,296629136195916	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,056392347734152	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MOB 3 - Punti vendita con offerta focalizzata su imbarcazioni e natanti da diporto	(*) -0,104562801916701	L'appartenenza al MOB determina una diminuzione del 10,46% del VA stimato
MODELLI ORGANIZZATIVI (MOB)			
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,970029229690116	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 97% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello provinciale	0,111206750829798	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello provinciale' determina una flessione dello 0,11% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Totale spese per servizi)	(****) -0,002208778308785	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,590656317337779	
Coefficiente di rivalutazione		1,069946896228062	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

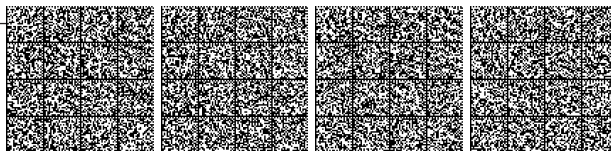
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1 +XC/(N° addetti x 1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1 +XN/(N° addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1 + N° addetti)

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1 + XS)

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 79.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM47U:

Accessori e forniture per la nautica da diporto = Prodotti merceologici venduti e servizi offerti: [Attrezzature di bordo e di coperta + Attrezzature per approdi e alaggio + Equipaggiamento elettrico (per esempio allarmi, generatori di corrente, pompe di sentina, batterie, ecc.) + Carte nautiche e strumenti (per esempio bussole, antenne, ecoscandagli, radar, GPS, ecc.) + Vernici nautiche]

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Altre imbarcazioni e natanti da diporto = Prodotti merceologici venduti e servizi offerti: [Derive veliche (laser, ecc.) + Multiscafi (catamarani, ecc.) + Tavole a vela + Unità pneumatiche da diporto (gommoni, ecc.) + Imbarcazioni tradizionali (sandolino, veneta, gondola, gozzo, ecc.) + Moto d'acqua + Canoe, kayak, pattini e altre barche a remi]

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità del commercio¹⁸ a livello provinciale.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁹ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per

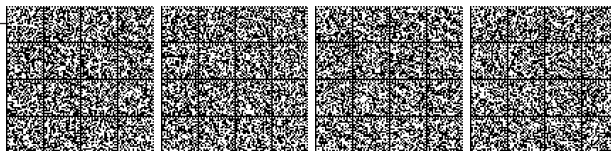
¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte²⁰ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1) + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}/2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²¹ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)\}/2 \times 365}{(Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi)}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Motoscafi e cabinati a vela = Prodotti merceologici venduti e servizi offerti: [Cabinati a vela + Motoscafi cabinati + Motoscafi semicabinati + Altri motoscafi]

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $\frac{[Numero\ collaboratori\ dell'impresa\ familiare\ e\ coniuge\ dell'azienda\ coniugale + Numero\ familiari\ diversi\ che\ prestano\ attività\ nell'impresa + Numero\ associati\ in\ partecipazione + (Numero\ soci\ amministratori\ escluso\ il\ primo\ socio + Numero\ soci\ non\ amministratori)]^{22}}{(Numero\ addetti)}$

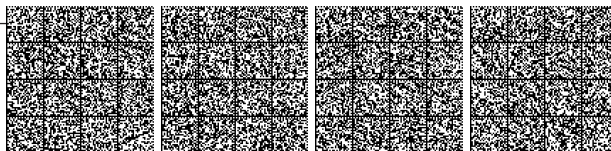
Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

²⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²¹ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²² Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggi o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²³

La territorialità del livello delle quotazioni immobiliari differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori di mercato degli immobili per provincia.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²⁴

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per provincia.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Totale servizi aggiuntivi = Prodotti merceologici venduti e servizi offerti: [Canoni da alloggio e da rimessaggio natanti e barche + Allestimento bozze di poppa + Manutenzione, riparazione, verniciatura natanti e barche + Personalizzazione e allestimento di natanti e barche + Ricariche bombole per immersione + Revisione dotazione di soccorso e di sicurezza]

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggi o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁵ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁵ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 80

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM80U

COMMERCIO AL DETTAGLIO DI CARBURANTI PER AUTOTRAZIONE



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM80U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 47.30.00 - Commercio al dettaglio di carburante per autotrazione

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM80U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM80U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

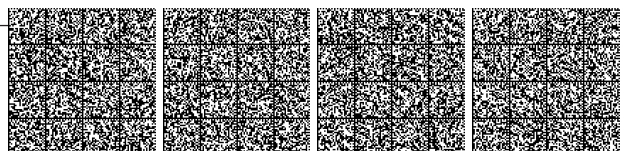
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM80U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AM80U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Impianti di distribuzione di carburante che in genere effettuano anche altre attività** (Numerosità: 2.658). A questo modello di business appartengono gli impianti di distribuzione di carburante che, oltre all'erogazione del carburante, in genere effettuano anche altre attività, in particolare: la vendita di accessori auto e quanto di comfort per l'automobilista, di generi alimentari non effettuata all'interno di bar o ristoranti e la vendita e/o l'erogazione di altri prodotti e servizi non soggetti ad aggio o ricavo fisso;
- **MoB 2 - Impianti di distribuzione di carburante che in genere effettuano anche attività di riparazione** (Numerosità: 1.122). A questo modello di business appartengono gli impianti di distribuzione di carburante che, oltre all'erogazione del carburante, in genere effettuano anche riparazioni meccaniche e/o elettriche e riparazione e/o sostituzione/vendita di pneumatici. Talvolta l'attività principale è integrata dall'attività di lavaggio automatico, manuale e self-service;
- **MoB 3 - Impianti di distribuzione di carburante che in genere effettuano anche l'attività di bar e/o ristorazione** (Numerosità: 1.212). Talvolta l'attività principale è integrata dall'attività di lavaggio automatico, manuale e self-service e, in alcuni casi, dalla vendita di accessori auto e quanto di comfort per l'automobilista;
- **MoB 4 - Impianti di distribuzione di carburante** (Numerosità: 2.291). A questo modello di business appartengono gli impianti di distribuzione di carburante che in genere effettuano la sola erogazione;
- **MoB 5 - Impianti di distribuzione di carburante che in genere effettuano anche l'attività di lavaggio automatico, manuale e self-service** (Numerosità: 1.976). Talvolta l'attività principale è integrata dalla vendita di accessori auto e quanto di comfort per l'automobilista.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 80.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM80U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

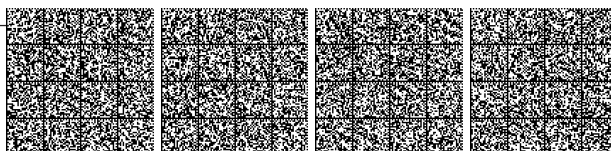
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

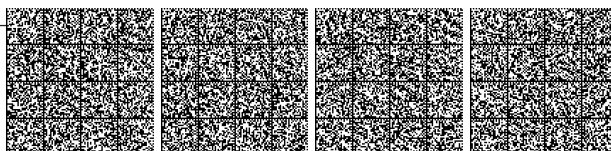
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 80.D**.



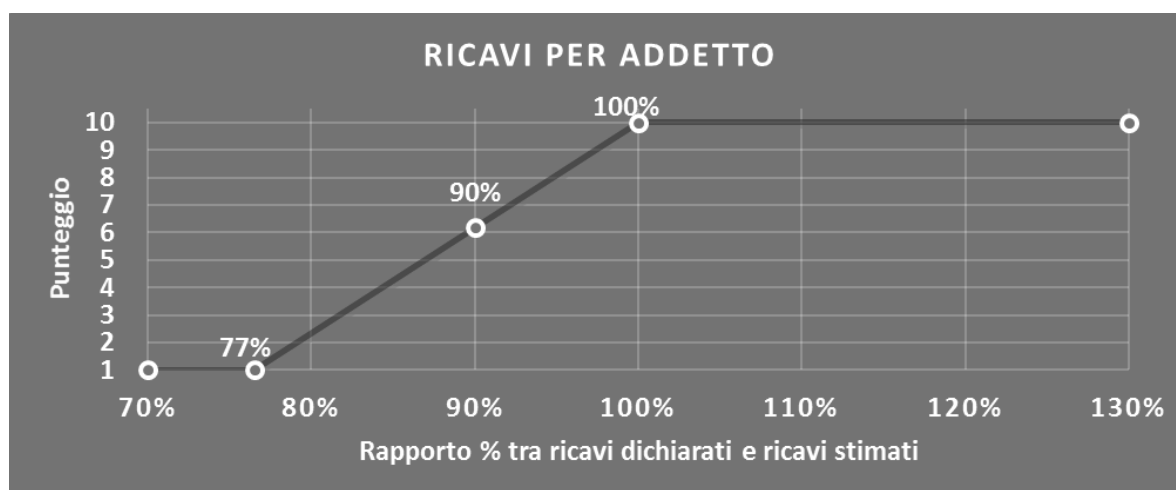
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi e degli Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso" per addetto e sono ponderati per (1-coefficiente di scorporo), al fine di neutralizzare la componente relativa all'attività di vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso.

I coefficienti della funzione di regressione e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 80.B**.

Le modalità di calcolo del coefficiente di scorporo sono riportate nel **Sub Allegato 80.E**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,26732)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



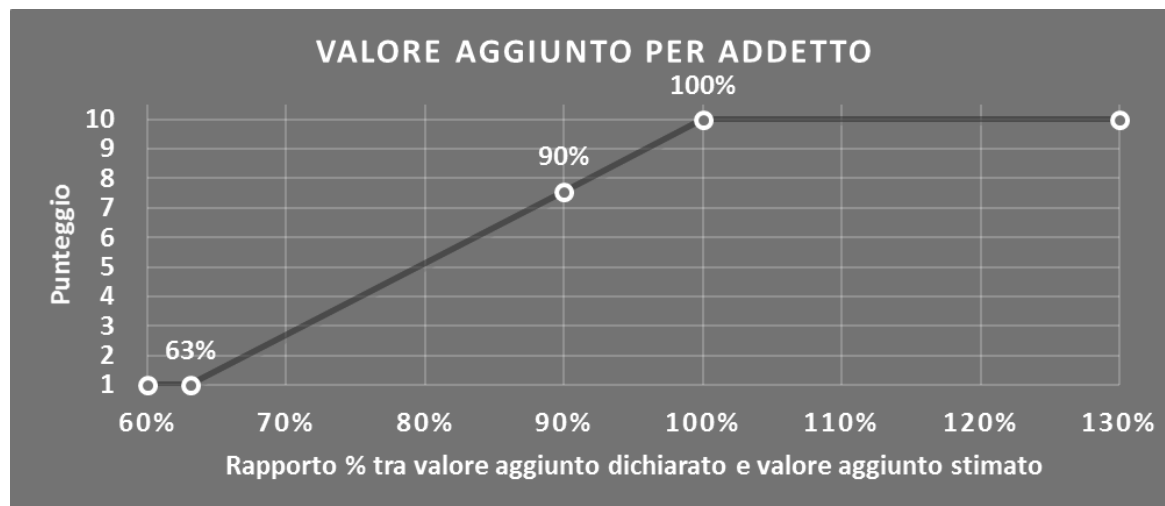
La stima dei "Ricavi e degli Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso" per addetto è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 80.C**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,46025)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



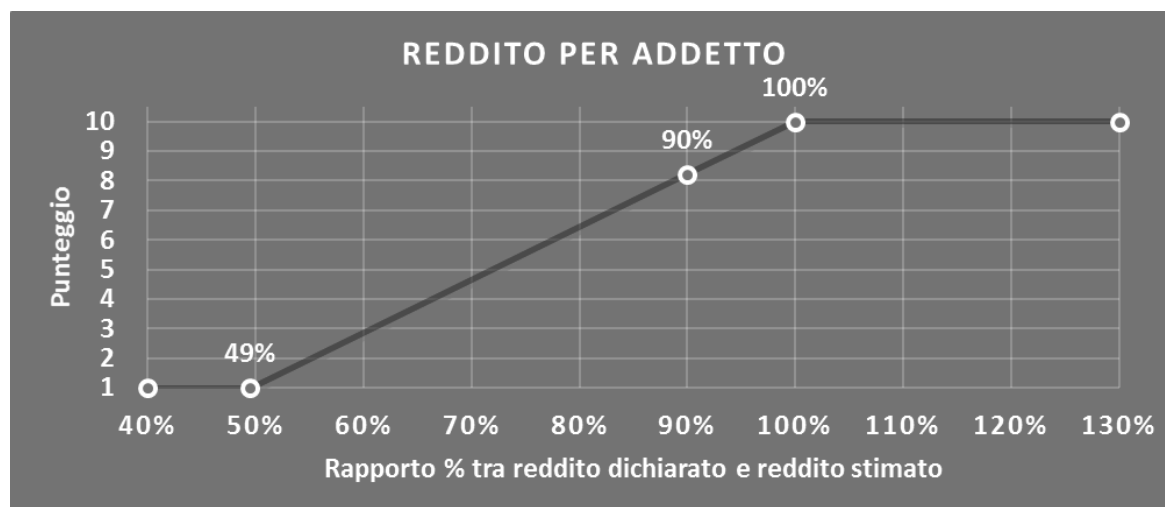
La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,70332)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



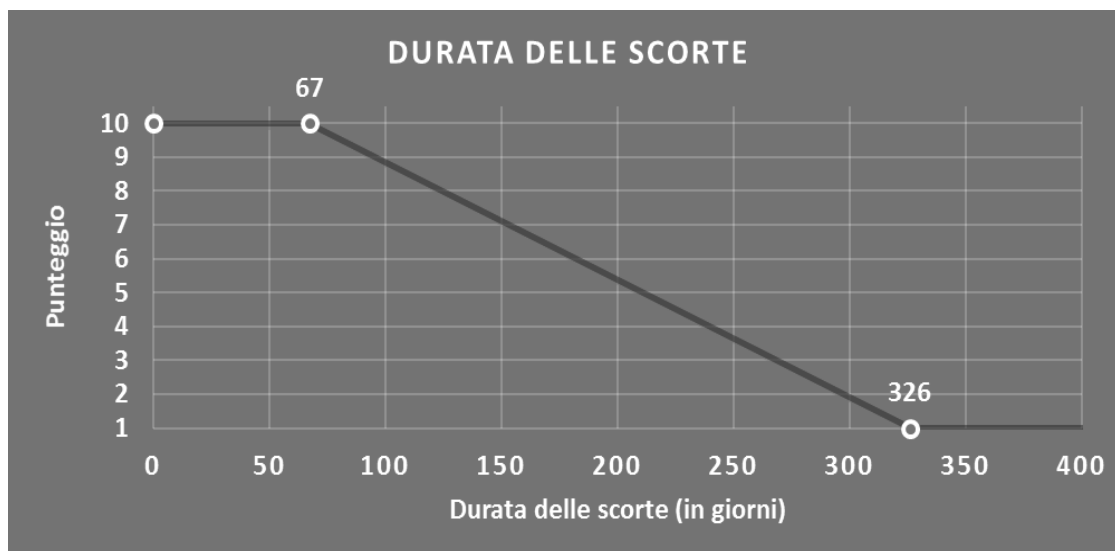
DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

• DURATA DELLE SCORTE

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **67 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **326 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.

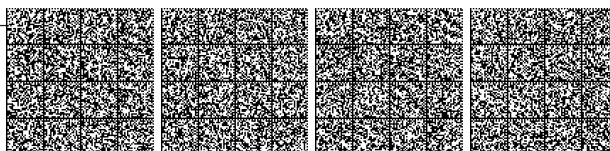


I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	67	326
MoB 2	Tutti i soggetti	45	261
MoB 3	Tutti i soggetti	23	130
MoB 4	Tutti i soggetti	5	183
MoB 5	Tutti i soggetti	28	232

⁷ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

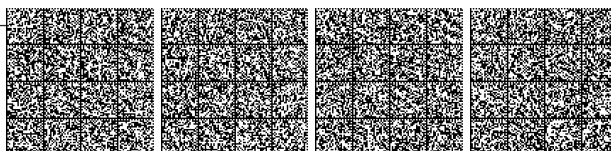
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9 × (indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

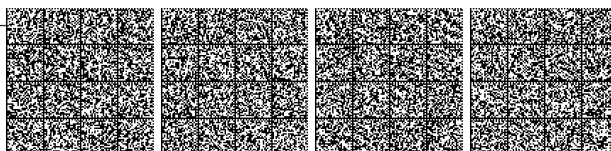
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

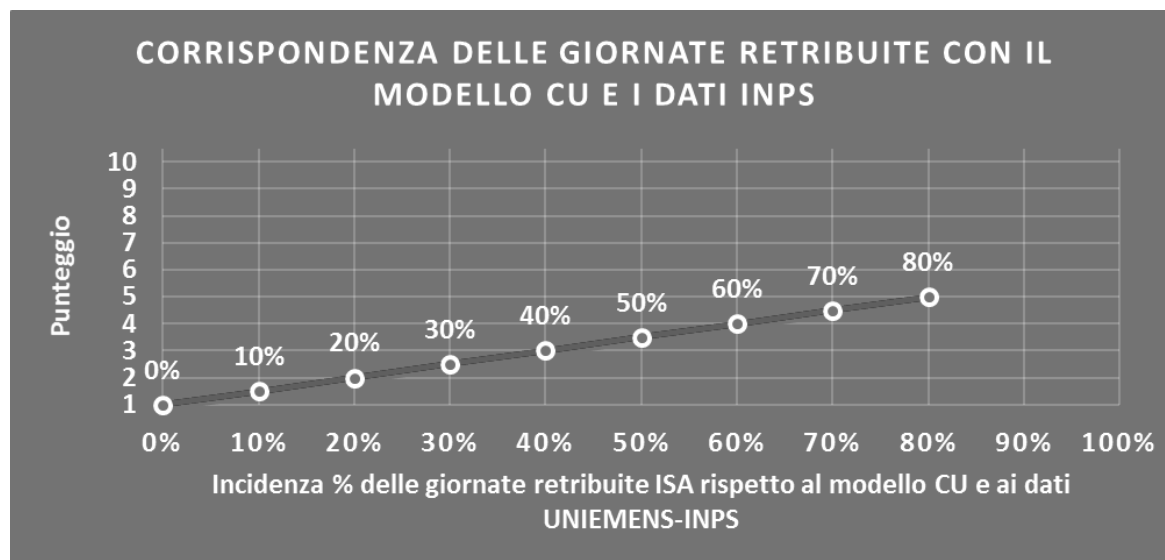
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

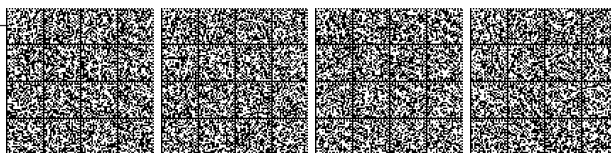
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

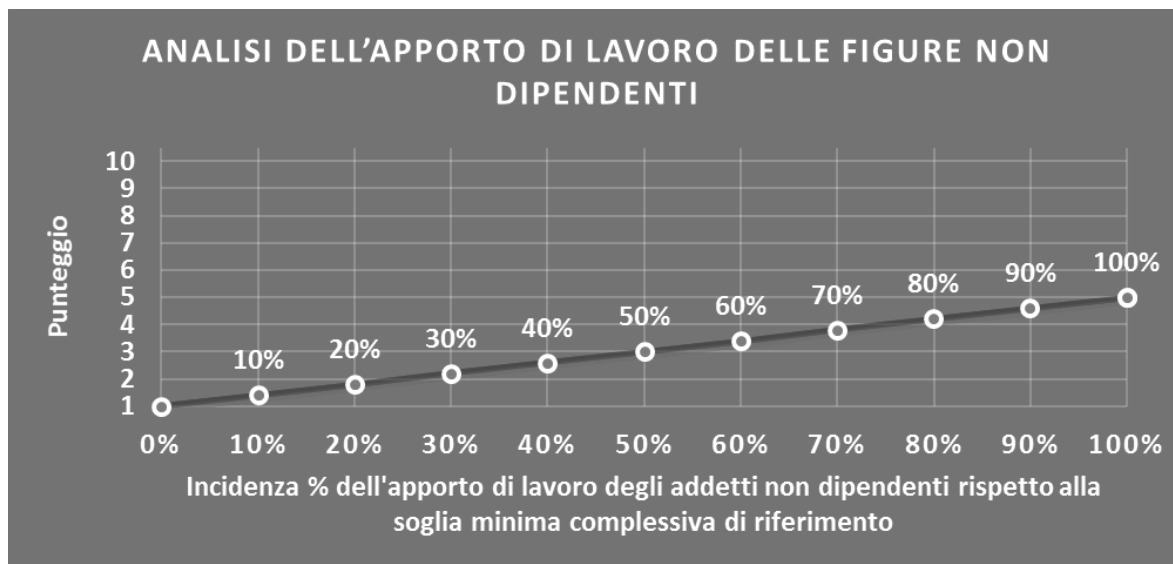
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



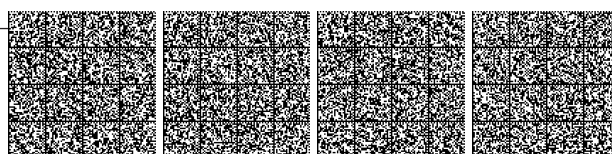
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

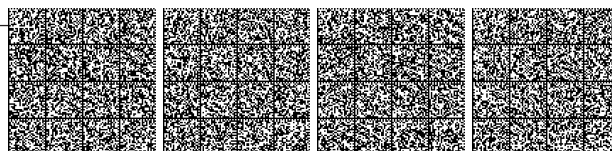
Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione



finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**60%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

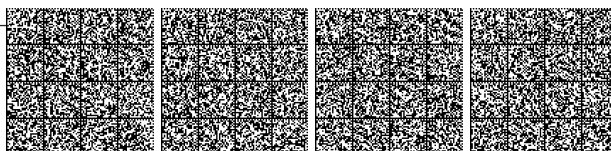
L'indicatore monitora situazioni di reddito¹² negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

¹² Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

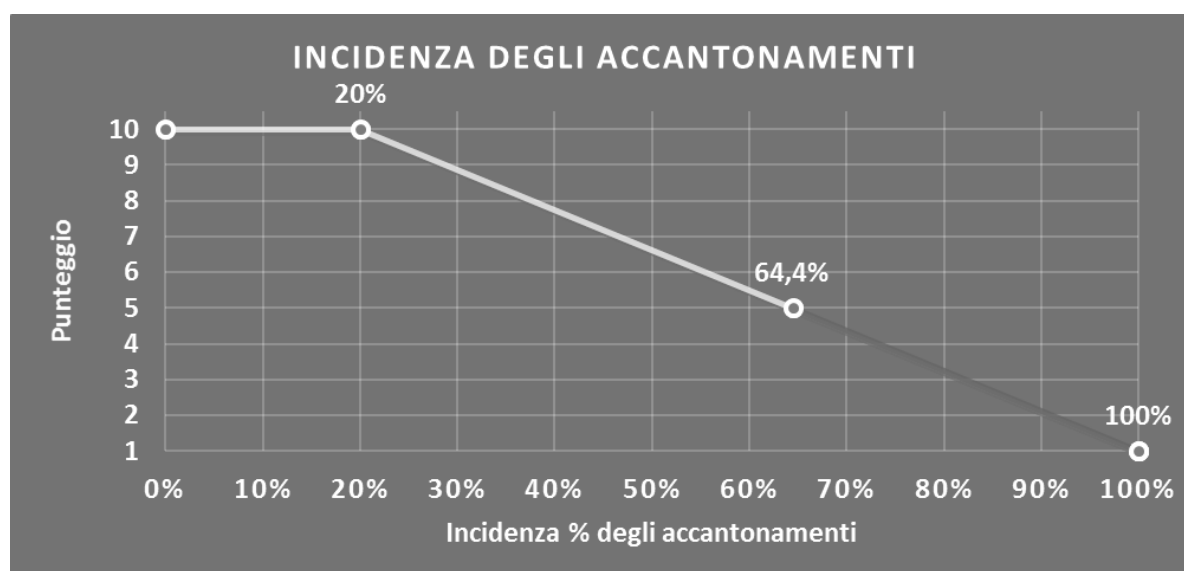
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



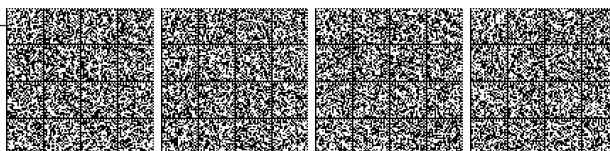
L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

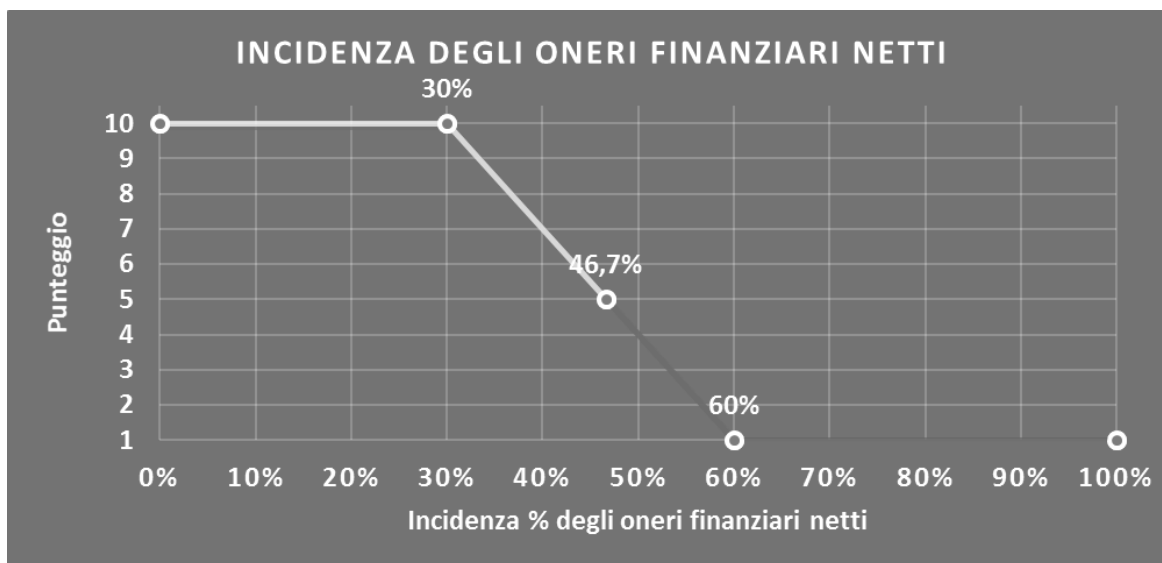
¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

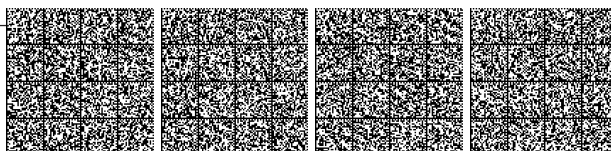
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 80.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione informativa	MODATT_RISTOBAR_P	Tipologia di attività: Bar e ristorante
	MODATT_RIPARAZ_P	Tipologia di attività: Riparazione
	SOLO_EROGAZIONE_P	Solo erogazione
	MODATT_LAVAGGIO_P	Tipologia di attività: Lavaggio automatico, manuale e self-service

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 80.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,440853250489014	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,44% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,303173293777969	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,120092750881375	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) 0,021971603689283	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,058250275995815	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,056264530240805	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,068439455184051	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,151211107266269	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 15,12% in termini di Ricavo stimato
	Quota relativa ai generi soggetti ad aggio o ricavo fisso	0,003007313476216	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,003% del Ricavo stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,214072449632106	La condizione di "Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)" determina una diminuzione del 21,41% del Ricavo stimato
	Totale superficie destinata all'erogazione di carburante	(**) 0,028414866472107	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Impianti di distribuzione di carburante che in genere effettuano anche altre attività	0,061205790996712	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,12% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Impianti di distribuzione di carburante che in genere effettuano anche attività di riparazione	-0,081546600276699	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,15% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Impianti di distribuzione di carburante che in genere effettuano anche attività di bar e/o ristorazione	-0,092539371199675	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,25% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Impianti di distribuzione di carburante	0,047983638631653	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,80% del Ricavo stimato
	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale	0,305979822208092	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico "Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale" determina una flessione dello 0,31% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Costo del venduto e per la produzione di servizi x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,001363489614913	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,003190982460644	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,754768599604136	
	Coefficiente di rivalutazione	1,057666118911672	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti×1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1+XS)

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.

SUB ALLEGATO 80.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,149004970671454	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,114865826766981	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,259886776182977	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,027049123256806	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,137129573878549	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,078960303217876	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,071687744507896	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,259363539453836	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 25,94% in termini di VA stimato
	Quota relativa ai generi soggetti ad aggio o ricavo fisso	0,007304015948609	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,194423765006128	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 19,44% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Totale superficie destinata all'erogazione di carburante	(**) 0,024939411710096	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Impianti di distribuzione di carburante che in genere effettuano anche altre attività		L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'11,73% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Impianti di distribuzione di carburante che in genere effettuano anche attività di riparazione	0,084561033391133	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'8,46% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Impianti di distribuzione di carburante che in genere effettuano anche attività di ristorazione	0,103009474960597	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 10,30% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Impianti di distribuzione di carburante	0,106497272763290	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 10,65% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale	0,334152060445810	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del generale a livello comunale' determina una flessione dello 0,33% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA F/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,000829615217425	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001446725714446	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,818810988899614	
Coefficiente di rivalutazione		1,110874155145746	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN(1+XC)/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN(1+XN)/(N^{\circ} \text{addetti})$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.

SUB ALLEGATO 80.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM80U:

Addetti¹⁵ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁶

Altri costi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità generale¹⁷ a livello comunale.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Una unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Coefficiente di scorporo = Vedi Sub Allegato 80.E

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte¹⁹ = {(Esistenze iniziali - Rimanenze finali)/[Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2)]/2}

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁶ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.



Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\frac{((\text{Esistenze iniziali} + \text{Rimanenze finali})/2) \times 365}{\text{Costo del venduto e per la produzione di servizi}}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = $(\text{Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente}) \times 312 / 365$. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = $(\text{Numero delle giornate retribuite} - \text{Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente}) / 312$

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota relativa ai generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = $\text{Coefficiente di scorporo} \times 100$

Quota giornate Apprendisti = $(\text{Numero giornate retribuite apprendisti}) / (\text{Numero addetti} \times 312)$

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

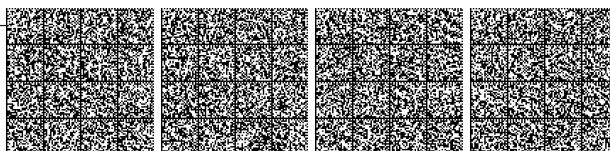
Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Solo erogazione = 100 - (Tipologia di attività: Bar + Tipologia di attività: Ristorante + Tipologia di attività: Vendita di generi alimentari non effettuata all'interno di bar o ristoranti + Tipologia di attività: Riparazioni meccaniche e/o elettriche + Tipologia di attività: Riparazione e/o sostituzione/vendita pneumatici + Tipologia di attività: Lavaggio automatico + Tipologia di attività: Lavaggio manuale + Tipologia di attività: Lavaggio self-service + Tipologia di attività: Vendita accessori auto e quanto di comfort per l'automobilista + Tipologia di attività: Altri prodotti/servizi di generi non soggetti ad aggio o ricavo fisso)

Tipologia di attività: Bar e ristorante = Tipologia di attività: Bar + Tipologia di attività: Ristorante

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Tipologia di attività: Lavaggio automatico, manuale e self-service = Tipologia di attività: Lavaggio automatico + Tipologia di attività: Lavaggio manuale + Tipologia di attività: Lavaggio self-service

Tipologia di attività: Riparazione = Tipologia di attività: Riparazioni meccaniche e/o elettriche + Tipologia di attività: Riparazione e/o sostituzione/vendita pneumatici

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Totale superficie destinata all'erogazione di carburante²¹ = Somma dei metri quadri delle superfici destinate all'erogazione di carburante

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²² = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²¹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

²² La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



SUB ALLEGATO 80.E – COEFFICIENTE DI SCORPORO

Il **coefficiente di scorporo**, utilizzato per la neutralizzazione della componente relativa all'attività di vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso, è calcolato come il minor valore tra

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso
Margine lordo complessivo aziendale calcolato

e

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso
Altri costi ²³

dove il **Margine lordo complessivo aziendale calcolato** è pari a: Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso + (Costo del venduto e per la produzione di servizi) × **Indice di margine medio**.

Per l'ISA in oggetto l'**Indice di margine medio** è stato individuato sulla platea dei contribuenti utilizzati nell'analisi, distintamente per MoB, come rapporto tra l'ammontare complessivo del Margine lordo (Ricavi - Costo del venduto e per la produzione di servizi) e l'ammontare complessivo del Costo del venduto e per la produzione di servizi.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, il valore dell'**Indice di margine medio**, da utilizzare per il calcolo del coefficiente di scorporo, è ottenuto ponderando i valori di riferimento individuati per MoB con le relative probabilità di appartenenza, come di seguito riportato.

MoB	Indice di margine medio
1	0,4606
2	0,7416
3	0,7619
4	11,6790
5	1,0179

La neutralizzazione non viene effettuata nei seguenti casi:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi inferiore a zero;
- Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso inferiori o uguali al Costo del venduto relativo alla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso.

²³ Se **Altri costi** è uguale a zero allora tale rapporto è posto pari a 1.



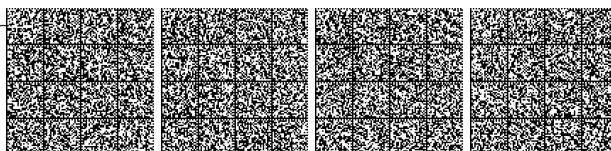
ALLEGATO 81

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM82U

COMMERCIO ALL'INGROSSO DI METALLI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

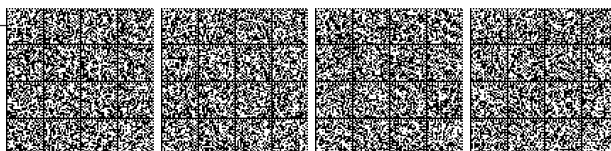
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM82U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 46.72.10 - Commercio all'ingrosso di minerali metalliferi, di metalli ferrosi e prodotti semilavorati
- 46.72.20 - Commercio all'ingrosso di metalli non ferrosi e prodotti semilavorati

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM82U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM82U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



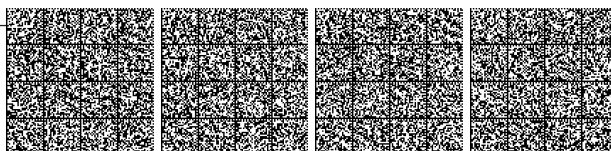
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM82U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

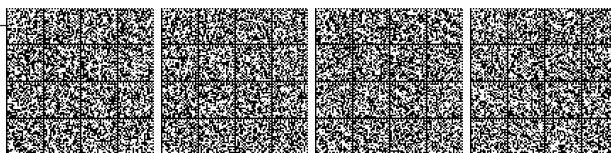
Per l'ISA AM82U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio, in genere integrata dalla vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry), con assortimento costituito da minerali** (Numerosità: 224). L'assortimento è generalmente composto da: minerali di alluminio, minerali di ferro, minerali di rame, minerali di argento, minerali preziosi (come oro, platino, palladio) e altri minerali;
- **MoB 2 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio con assortimento costituito da ferro e leghe a base di ferro** (Numerosità: 562). L'assortimento è generalmente composto da: ferro, acciai da costruzione, acciai inossidabili e altri acciai, ghisa e altre leghe a base di ferro;
- **MoB 3 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio con assortimento costituito da metalli preziosi** (Numerosità: 227). L'assortimento è generalmente composto da: argento e sue leghe e metalli preziosi (come oro, platino, palladio);
- **MoB 4 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry) con assortimento costituito da ferro e leghe a base di ferro** (Numerosità: 181). L'assortimento è generalmente composto da: ferro, acciai da costruzione, acciai inossidabili e altri acciai, ghisa e altre leghe a base di ferro;
- **MoB 5 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry) con assortimento costituito da metalli preziosi** (Numerosità: 141). L'assortimento è generalmente composto da: argento e sue leghe e metalli preziosi (come oro, platino, palladio);



- **MoB 6 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio, in genere integrata dalla vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry), con assortimento costituito da alluminio e altri metalli e leghe non a base di ferro** (Numerosità: 410). L'assortimento è generalmente composto da: alluminio e sue leghe, piombo e sue leghe, stagno e sue leghe, titanio e sue leghe, rame e sue leghe (ottone, bronzo, ecc.) e altri metalli e leghe non a base di ferro.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 81.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM82U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

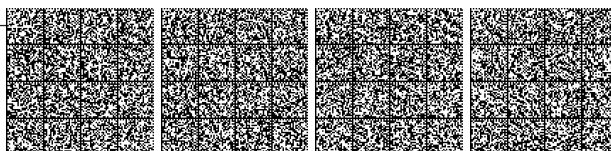
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

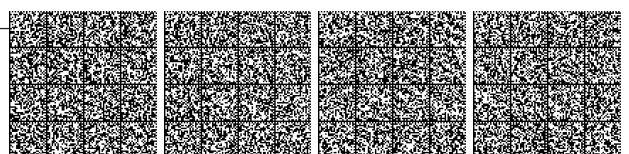
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia dell'offerta: Macchinari per la lavorazione dei profilati >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 81.D**.



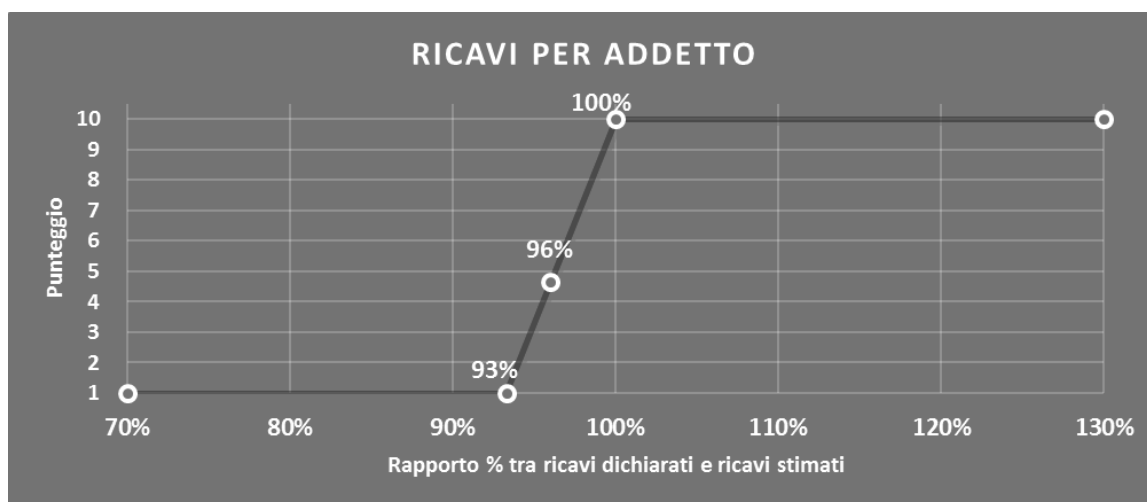
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

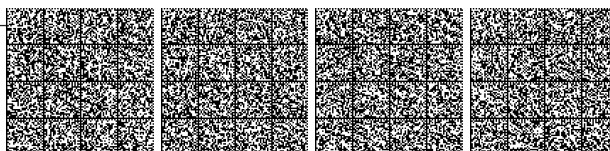


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 81.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,06953)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

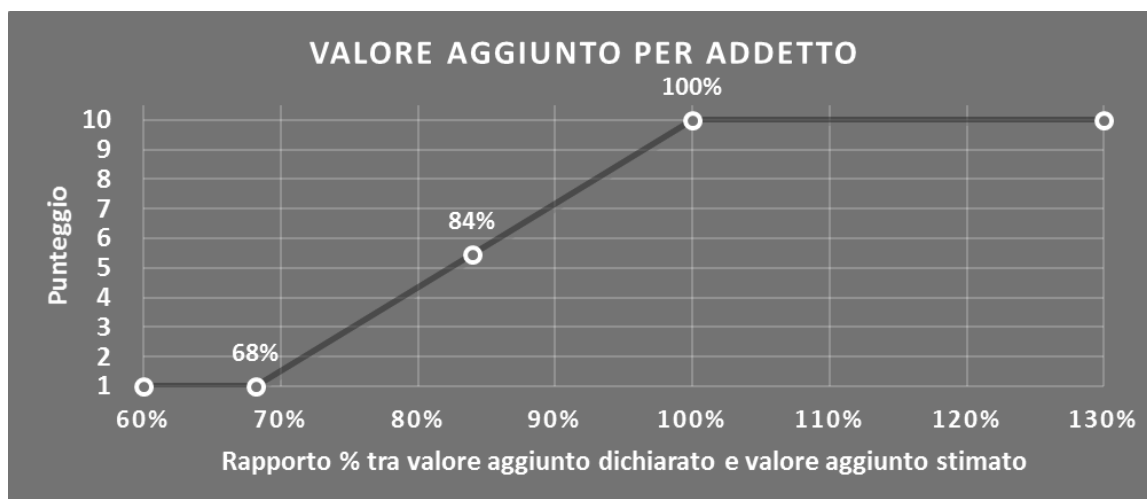


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

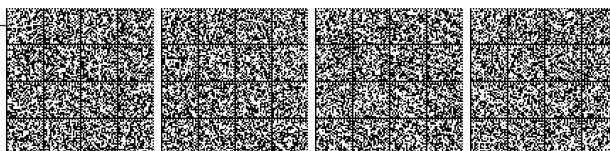


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 81.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,38253)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$

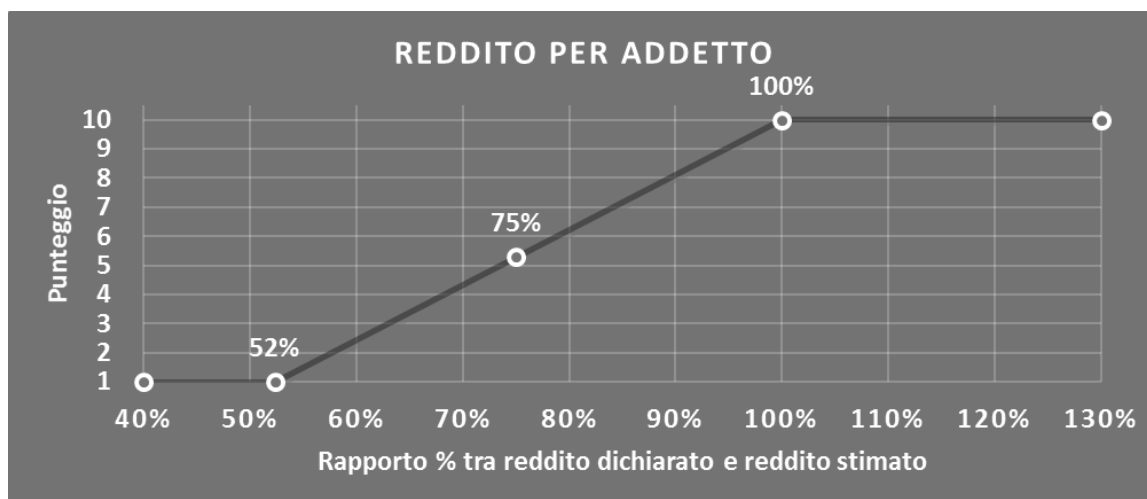


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,64748)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **29 giorni** per il MoB 2), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **242 giorni** per il MoB 2), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 2.

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	12	187
MoB 2	Tutti i soggetti	29	242
MoB 3	Tutti i soggetti	9	69
MoB 4	Tutti i soggetti	63	306
MoB 5	Tutti i soggetti	10	89
MoB 6	Tutti i soggetti	32	277

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

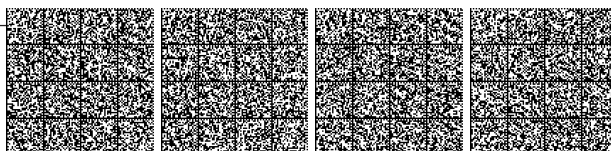
- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.

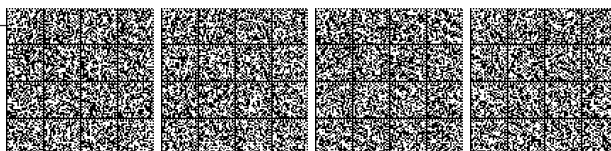


⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

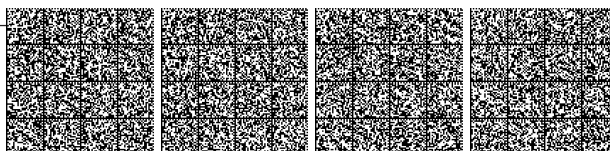
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

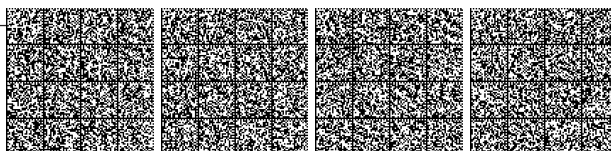
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

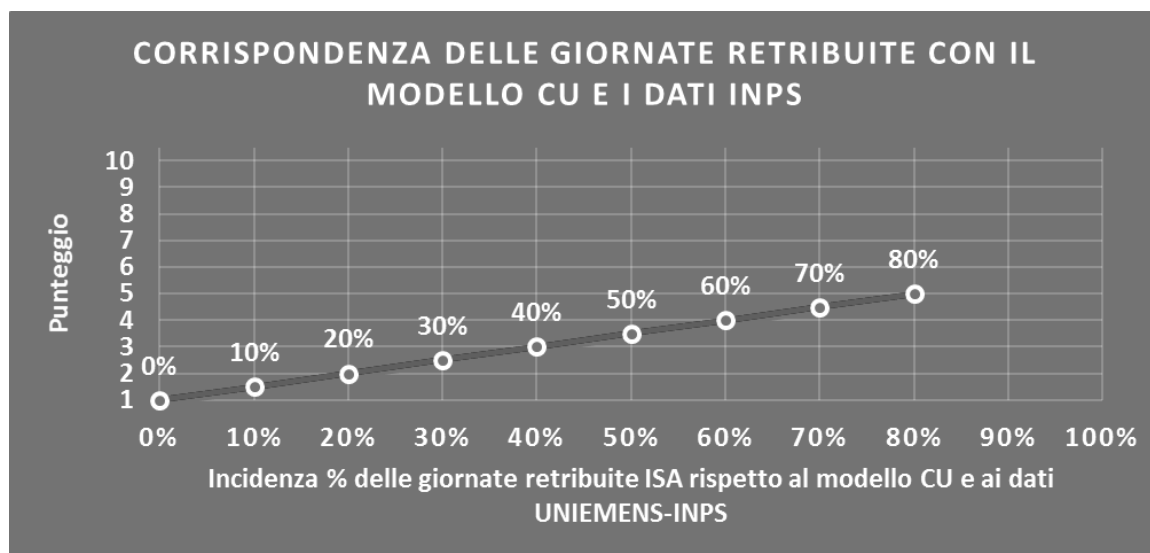
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

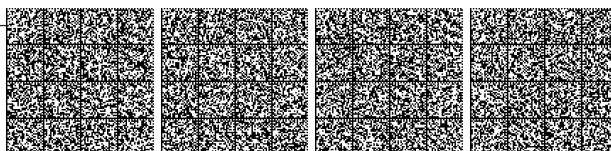
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

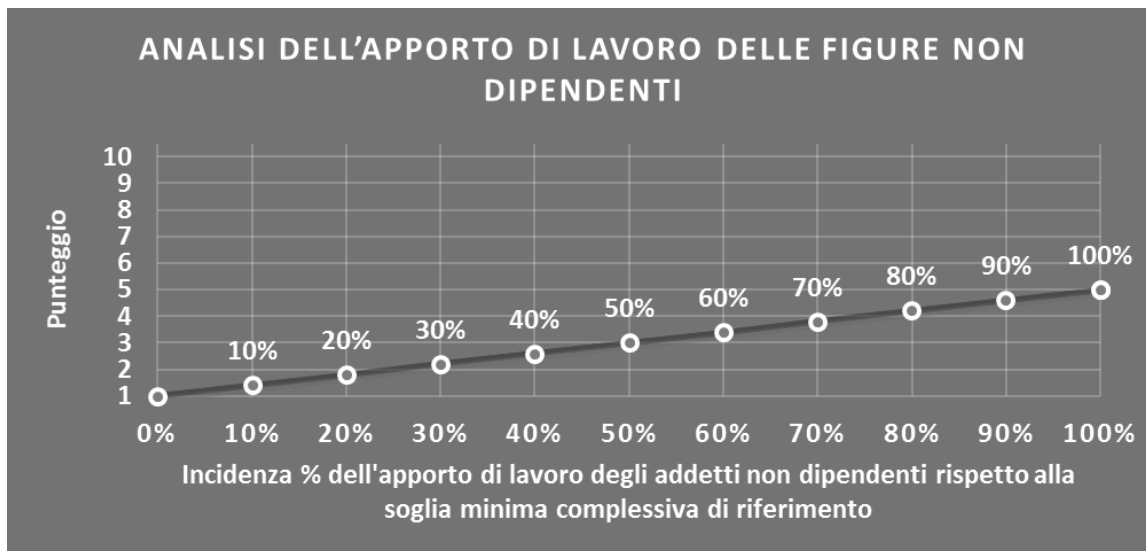
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



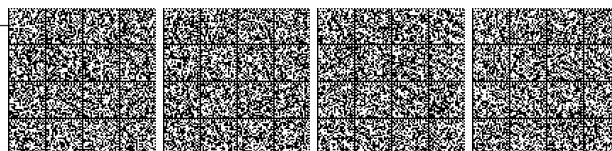
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

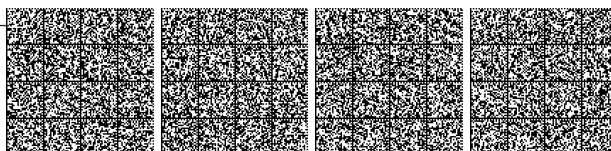
All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **2,30%** per il MoB 2), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **3,13%** per il MoB 2), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 2.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	2,30	3,13
MoB 2	Tutti i soggetti	2,30	3,13
MoB 3	Tutti i soggetti	1,08	1,82
MoB 4	Tutti i soggetti	2,30	3,13
MoB 5	Tutti i soggetti	1,08	1,82
MoB 6	Tutti i soggetti	2,30	3,13

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

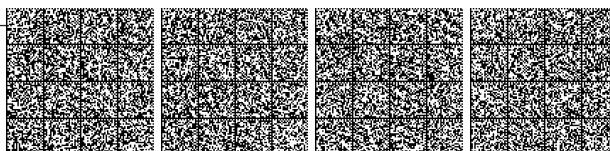
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**60%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

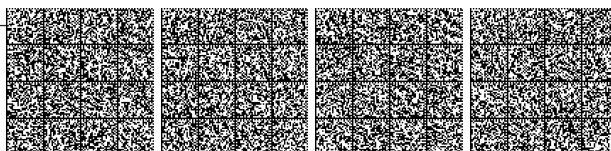
L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

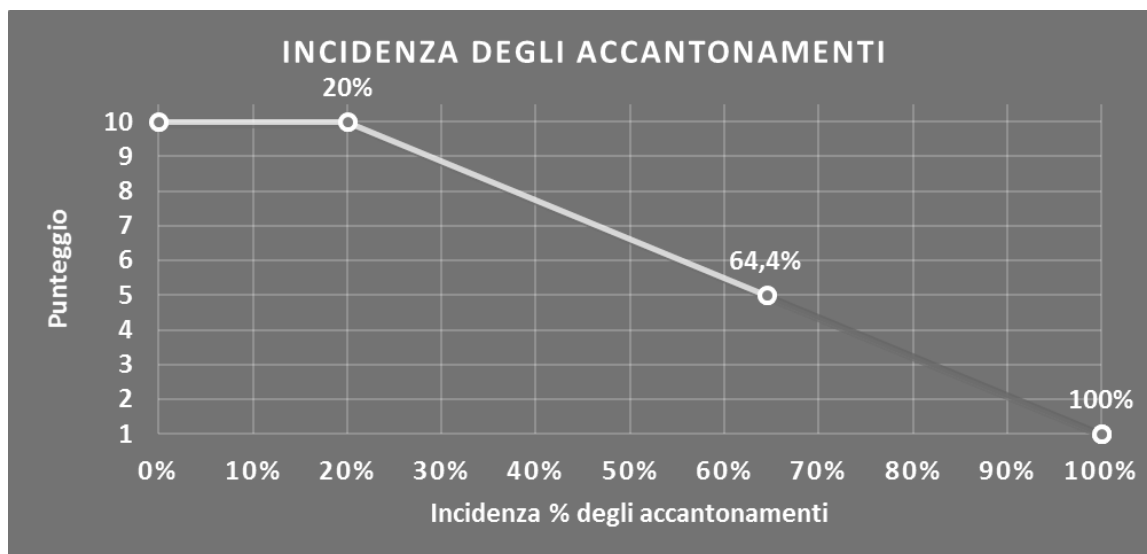
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

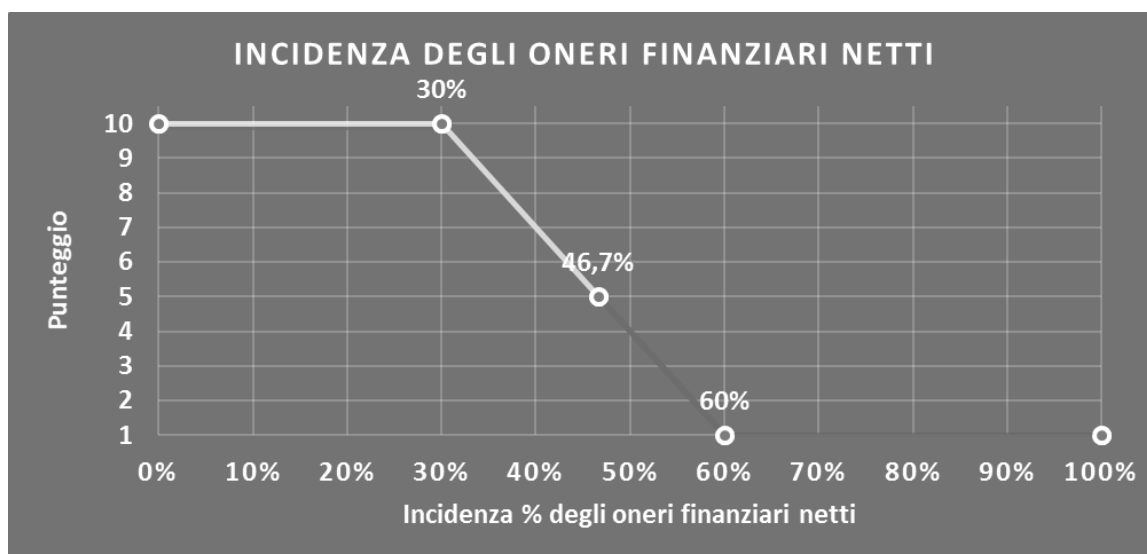
¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$

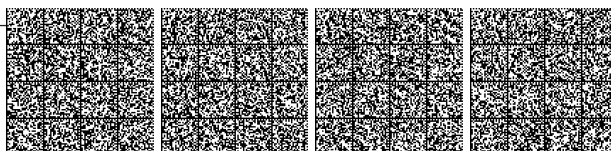


TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: MACCHINARI PER LA LAVORAZIONE DEI PROFILATI >50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'offerta di "Macchinari per la lavorazione dei profilati", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI VENDITA: PROVVIGIONI PER INTERMEDIAZIONE DI VENDITA IN CONTO TERZI E/O CONTO DEPOSITO >50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalle "Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 81.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione logistica	NEW_TIPVEN_SEDE_P	Tipologia di vendita: Vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry)
	NEW_TIPVEN_TERR_P	Tipologia di vendita: Vendita sul territorio
Funzione informativa	NEW_MERCE_MINERALI_PREV	Prevalenza dell'offerta: Minerali
	NEW_MERCE_FERRO_PREV	Prevalenza dell'offerta: Ferro e leghe a base di ferro
	NEW_MERCE_ALLUMINIO_PREV	Prevalenza dell'offerta: Alluminio e altri metalli e leghe non a base di ferro
	NEW_MERCE_METALLI_PREV	Prevalenza dell'offerta: Metalli preziosi

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 81.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,023006789592732	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,010158520509368	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Costi produttivi	(*) -0,586372771882302	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,59% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,009941246231234	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,034404520855946	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio con assortimento costituito da metalli preziosi	-0,018263592256976	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 1,83% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry) con assortimento costituito da metalli preziosi	-0,019990989724536	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,00% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,001192554688649	Una diminuzione di un punto del "Tasso di occupazione a livello regionale" determina una flessione dello 0,12% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costi produttivi) ²	0,032745414112913	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,000468962292446	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0005% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,289801853059893	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

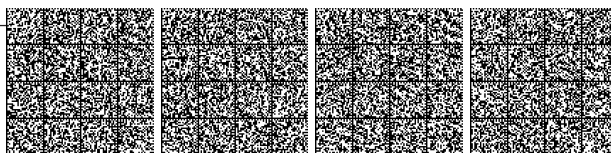
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



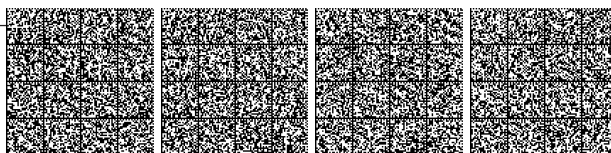
SUB ALLEGATO 81.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,110652833670935	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,070279124009479	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,0244416873247398	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
	Costi produttivi	(*) 0,428544251330548	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,43% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,139178322928762	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,151104299783179	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio con assortimento costituito da ferro e leghe a base di ferro	0,195991471731165	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 19,60% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio con assortimento costituito da metalli preziosi	-0,130619346994923	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,06% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry) con assortimento costituito da ferro e leghe a base di ferro	0,183523030729336	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 18,35% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry) con assortimento costituito da metalli preziosi	-0,168794027046561	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,88% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio, in genere integrata dalla vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry), con assortimento costituito da alluminio e altri metalli e leghe non a base di ferro	0,150231988723867	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 15,02% del VA stimato
	Territorialità del commercio, a livello provinciale relativa ai gruppi 3 o 5	0,068925194821117	La condizione di 'Territorialità del commercio, a livello provinciale relativa ai gruppi 3 o 5' determina un aumento del 6,89% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,002911465442612	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,29% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,488473176903658	
	Coefficiente di rivalutazione	1,075335106182071	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	
	VARIABILI TERRITORIALI		
	MISURE DI CICLO DI SETTORE		
	INTERCETTA		

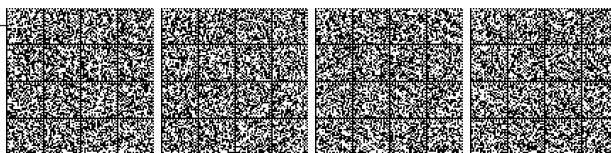
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N° addetti × 1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N° addetti)]



(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)
(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1+XS)

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 81.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM82U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

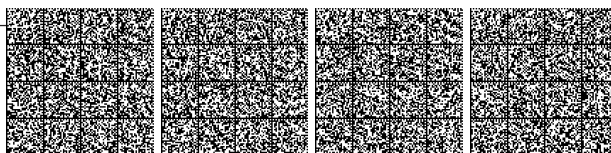
Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Decumulo delle scorte¹⁹ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1)\} + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}}{2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)\}}{2} \times 365}{Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = $(Numero\ di\ giorni\ per\ i\ quali\ spettano\ le\ detrazioni\ di\ lavoro\ dipendente) \times 312 / 365$. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = $(Numero\ delle\ giornate\ retribuite - Numero\ delle\ giornate\ di\ sospensione,\ C.I.G.\ e\ simili\ del\ personale\ dipendente) / 312$

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Prevalenza dell'offerta: Alluminio e altri metalli e leghe non a base di ferro = Tipologia dell'offerta: Alluminio e altri metalli e leghe non a base di ferro se Tipologia dell'offerta: Alluminio e altri metalli e leghe non a base di ferro è uguale al massimo tra (Tipologia dell'offerta: Alluminio e altri metalli e leghe non a base di ferro, Tipologia dell'offerta: Altro, Tipologia dell'offerta: Ferro e leghe a base di ferro, Tipologia dell'offerta: Metalli preziosi, Tipologia dell'offerta: Minerali); altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Prevalenza dell'offerta: Ferro e leghe a base di ferro = Tipologia dell'offerta: Ferro e leghe a base di ferro se Tipologia dell'offerta: Ferro e leghe a base di ferro è uguale al massimo tra (Tipologia dell'offerta: Alluminio e altri metalli e leghe non a base di ferro, Tipologia dell'offerta: Altro, Tipologia dell'offerta: Ferro e leghe a base di ferro, Tipologia dell'offerta: Metalli preziosi, Tipologia dell'offerta: Minerali); altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Prevalenza dell'offerta: Metalli preziosi = Tipologia dell'offerta: Metalli preziosi se Tipologia dell'offerta: Metalli preziosi è uguale al massimo tra (Tipologia dell'offerta: Alluminio e altri metalli e leghe non a base di ferro, Tipologia dell'offerta: Altro, Tipologia dell'offerta: Ferro e leghe a base di ferro, Tipologia dell'offerta: Metalli preziosi, Tipologia dell'offerta: Minerali); altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Prevalenza dell'offerta: Minerali = Tipologia dell'offerta: Minerali se Tipologia dell'offerta: Minerali è uguale al massimo tra (Tipologia dell'offerta: Alluminio e altri metalli e leghe non a base di ferro, Tipologia dell'offerta: Altro, Tipologia dell'offerta: Ferro e leghe a base di ferro, Tipologia dell'offerta: Metalli preziosi, Tipologia dell'offerta: Minerali); altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $\frac{[Numero\ collaboratori\ dell'impresa\ familiare\ e\ coniuge\ dell'azienda\ coniugale + Numero\ familiari\ diversi\ che\ prestano\ attività\ nell'impresa + Numero\ associati\ in\ partecipazione + (Numero\ soci\ amministratori\ escluso\ il\ primo\ socio + Numero\ soci\ non\ amministratori)]}{21}}{(Numero\ addetti)}$

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Territorialità del commercio²²

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 3 o 5.

Gruppo 3 - Aree ad alto livello di benessere, con un tessuto produttivo industriale e una rete commerciale prevalentemente tradizionale;
Gruppo 5 - Aree con benessere molto elevato, in aree urbane e metropolitane fortemente terziarizzate e sviluppate, con una rete distributiva molto evoluta.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Tipologia dell'offerta: Alluminio e altri metalli e leghe non a base di ferro = "Tipologia dell'offerta (Metalli e leghe): Nichel e sue leghe" + "Tipologia dell'offerta (Metalli e leghe): Piombo e sue leghe" + "Tipologia dell'offerta (Metalli e leghe): Stagno e sue leghe" + "Tipologia dell'offerta (Metalli e leghe): Titanio e sue leghe" + "Tipologia dell'offerta (Metalli e leghe): Alluminio e sue leghe" + "Tipologia dell'offerta (Metalli e leghe): Rame e sue leghe (ottone, bronzo, ecc.)" + "Tipologia dell'offerta (Metalli e leghe): Altri metalli e leghe non a base di ferro"

Tipologia dell'offerta: Altro = 100 - (Tipologia dell'offerta: Minerali + Tipologia dell'offerta: Ferro e leghe a base di ferro + Tipologia dell'offerta: Alluminio e altri metalli e leghe non a base di ferro + Tipologia dell'offerta: Metalli preziosi)

Tipologia dell'offerta: Ferro e leghe a base di ferro = "Tipologia dell'offerta (Metalli e leghe): Ferro" + "Tipologia dell'offerta (Metalli e leghe): Acciai da costruzione" + "Tipologia dell'offerta (Metalli e leghe): Acciai inossidabili" + "Tipologia dell'offerta (Metalli e leghe): Altri acciai" + "Tipologia dell'offerta (Metalli e leghe): Ghisa" + "Tipologia dell'offerta (Metalli e leghe): Altre leghe a base di ferro"

Tipologia dell'offerta: Metalli preziosi = "Tipologia dell'offerta (Metalli e leghe): Argento e sue leghe" + "Tipologia dell'offerta (Metalli e leghe): Metalli preziosi (come oro, platino, palladio)"

Tipologia dell'offerta: Minerali = "Tipologia dell'offerta (Minerali): Minerali di alluminio" + "Tipologia dell'offerta (Minerali): Minerali di ferro" + "Tipologia dell'offerta (Minerali): Minerali di rame" + "Tipologia dell'offerta (Minerali): Minerali di cromo, nichel, molibdeno" + "Tipologia dell'offerta (Minerali): Minerali di piombo" + "Tipologia dell'offerta (Minerali): Minerali di titanio" + "Tipologia dell'offerta (Minerali): Minerali di argento" + "Tipologia dell'offerta (Minerali): Minerali di preziosi (come oro, platino, palladio)" + "Tipologia dell'offerta (Minerali): Altri minerali"

Tipologia di vendita: Vendita in sede al banco e/o a libero servizio (cash&carry) = "Tipologia di vendita: Vendita in sede al banco" + "Tipologia di vendita: Vendita in sede a libero servizio (cash & carry)"

Tipologia di vendita: Vendita sul territorio = "Tipologia di vendita: Vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.)" + "Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.)" + "Tipologia di vendita: Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc."

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti

²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

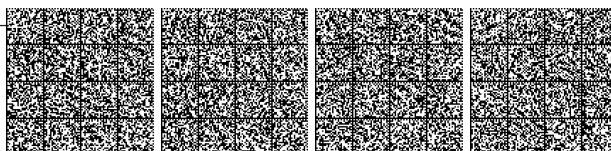


soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²³ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

²³ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 82

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM83U

COMMERCIO ALL'INGROSSO DI PRODOTTI CHIMICI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

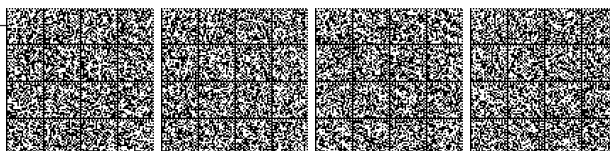
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM83U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 46.75.01 - Commercio all'ingrosso di fertilizzanti e di altri prodotti chimici per l'agricoltura
- 46.75.02 - Commercio all'ingrosso di prodotti chimici per l'industria
- 46.76.20 - Commercio all'ingrosso di gomma greggia, materie plastiche in forme primarie e semilavorati

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM83U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM83U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM83U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

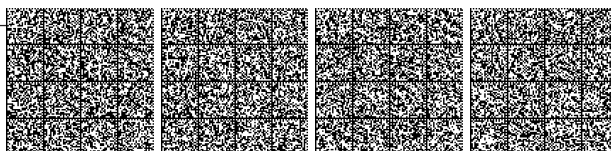
Per l'ISA AM83U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con assortimento costituito da prodotti per l'agricoltura, fertilizzanti, antiparassitari** (Numerosità: 248);
- **MoB 2 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con assortimento costituito da altri prodotti** (Numerosità: 316);
- **MoB 3 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con assortimento costituito da materie plastiche, gomme naturali, sintetiche, resine e cere** (Numerosità: 289);
- **MoB 4 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita in sede con assortimento costituito da prodotti per l'agricoltura, fertilizzanti, antiparassitari** (Numerosità: 229);
- **MoB 5 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita in sede con assortimento diversificato** (Numerosità: 285). Questo modello di business presenta un'ampia offerta commerciale. L'assortimento è composto da svariati prodotti appartenenti alle seguenti categorie: prodotti chimici di base e commodities, prodotti della chimica fine e specialità chimiche, materie plastiche, gomme naturali, sintetiche, resine e cere, oppure altri prodotti in abbinamento a qualcuno dei prodotti precedentemente elencati;
- **MoB 6 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio utilizzando una rete commerciale di agenti e/o la propria forza vendita, con assortimento diversificato** (Numerosità: 161). Questo modello di business presenta un'ampia offerta commerciale. L'assortimento è composto da svariati prodotti appartenenti alle seguenti categorie: prodotti chimici di base e commodities, prodotti della chimica fine e specialità chimiche, prodotti per l'agricoltura, fertilizzanti, antiparassitari, materie plastiche, gomme naturali, sintetiche, resine e cere, oppure altri prodotti in abbinamento a qualcuno dei prodotti precedentemente elencati;



- **MoB 7 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con assortimento costituito da prodotti della chimica fine e specialità chimiche** (Numerosità: 177);
- **MoB 8 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con assortimento costituito da prodotti chimici di base e commodities** (Numerosità: 296).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 82.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM83U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita al dettaglio con apposita licenza >50% dei ricavi;
- Tipologia di clientela: Privati >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 82.D**.



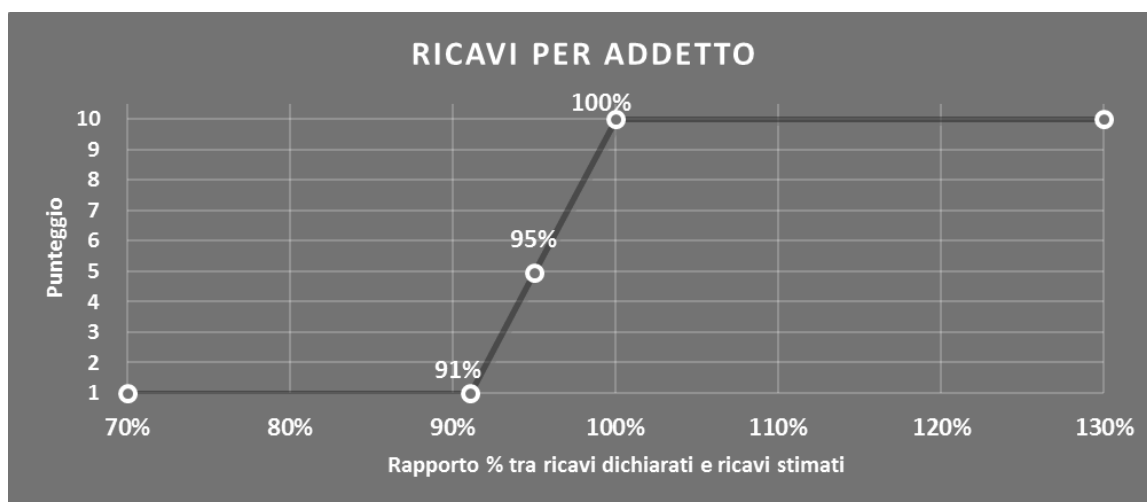
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

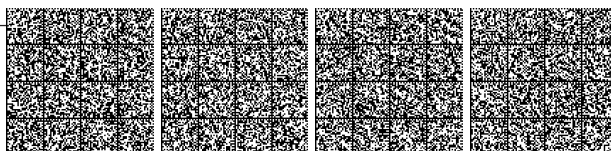


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 82.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,09369)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{1 - \exp(-\text{sigma})}$

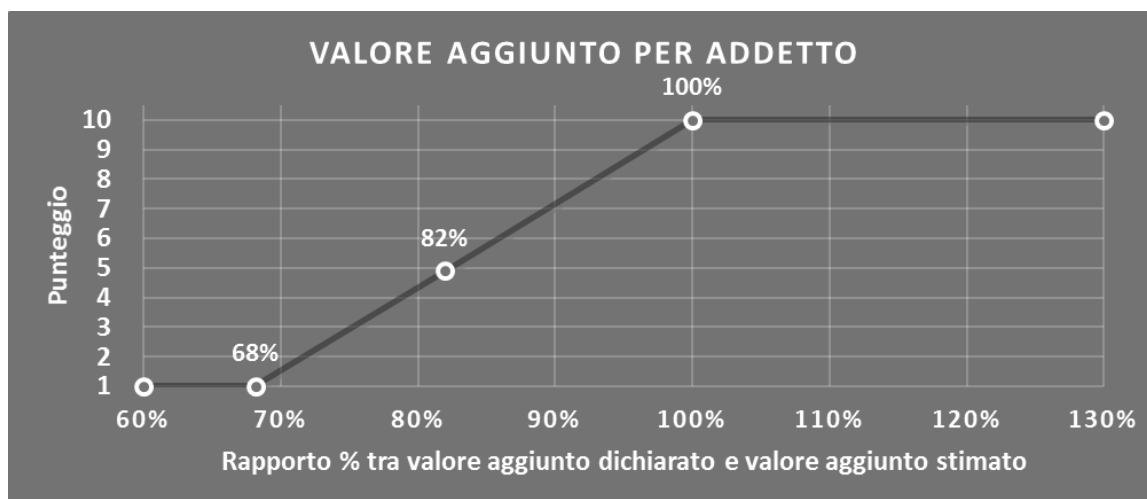


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 82.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,38320)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$

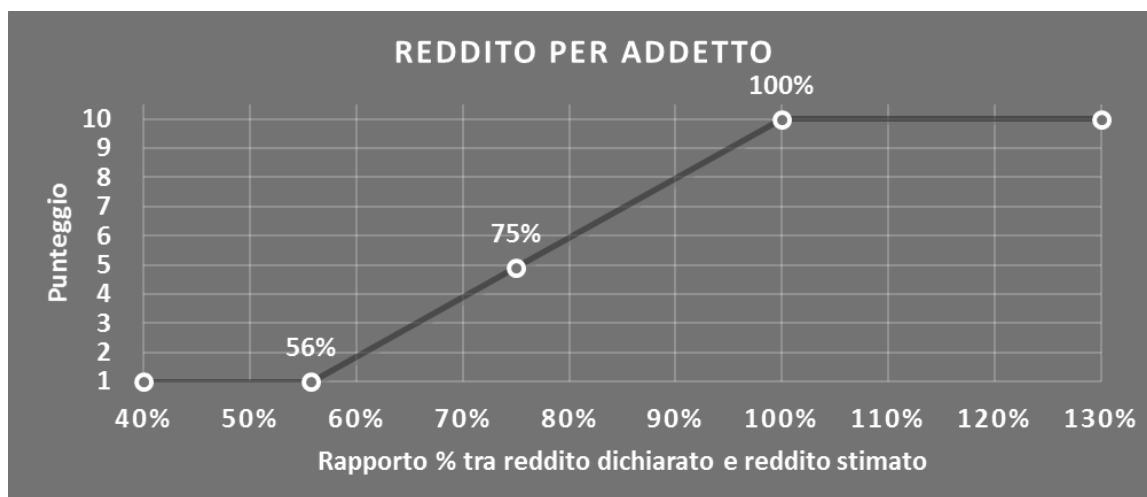


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

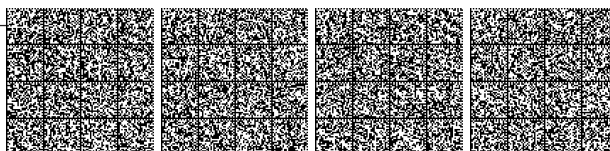
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,58447)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

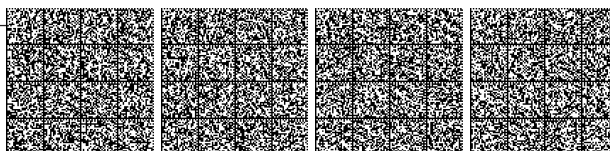
L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **19 giorni** per il MoB 7), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **108 giorni** per il MoB 7), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 7.

⁷ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (esprese in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	19	143
MoB 2	Tutti i soggetti	21	161
MoB 3	Tutti i soggetti	18	99
MoB 4	Tutti i soggetti	26	184
MoB 5	Tutti i soggetti	24	183
MoB 6	Tutti i soggetti	14	96
MoB 7	Tutti i soggetti	19	108
MoB 8	Tutti i soggetti	19	97

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.

⁸ Punteggio = 1 + 9 × (indicatore/0,20)





L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

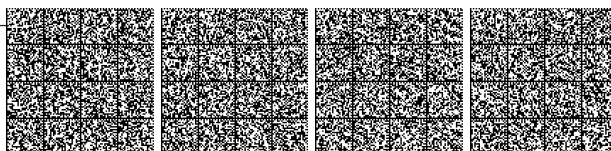
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

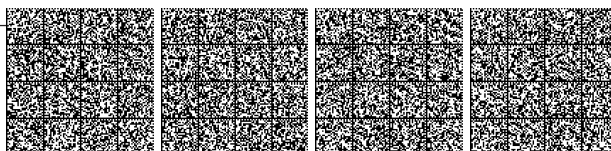
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

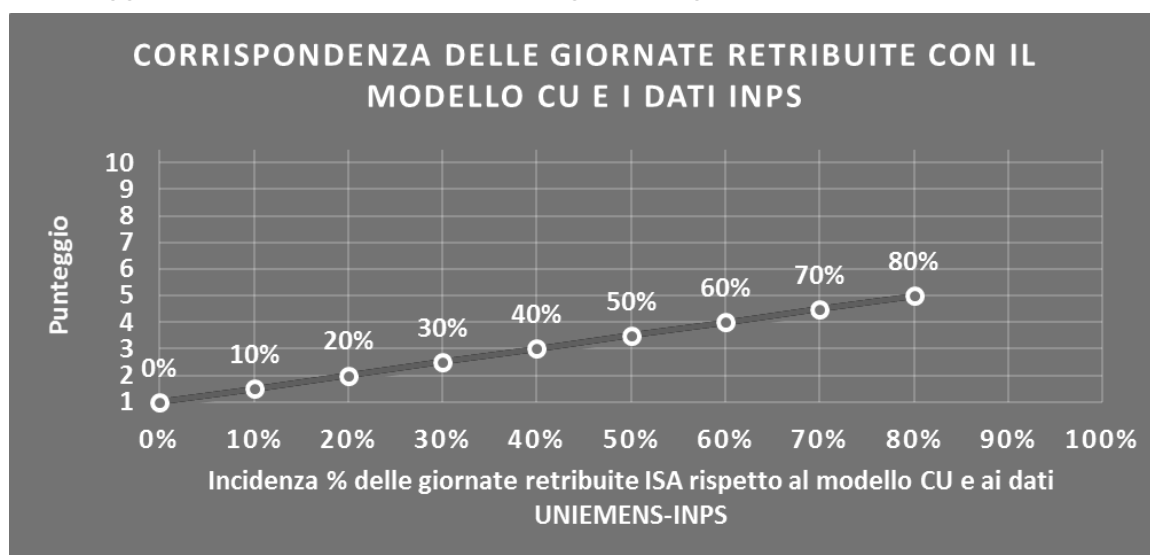
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

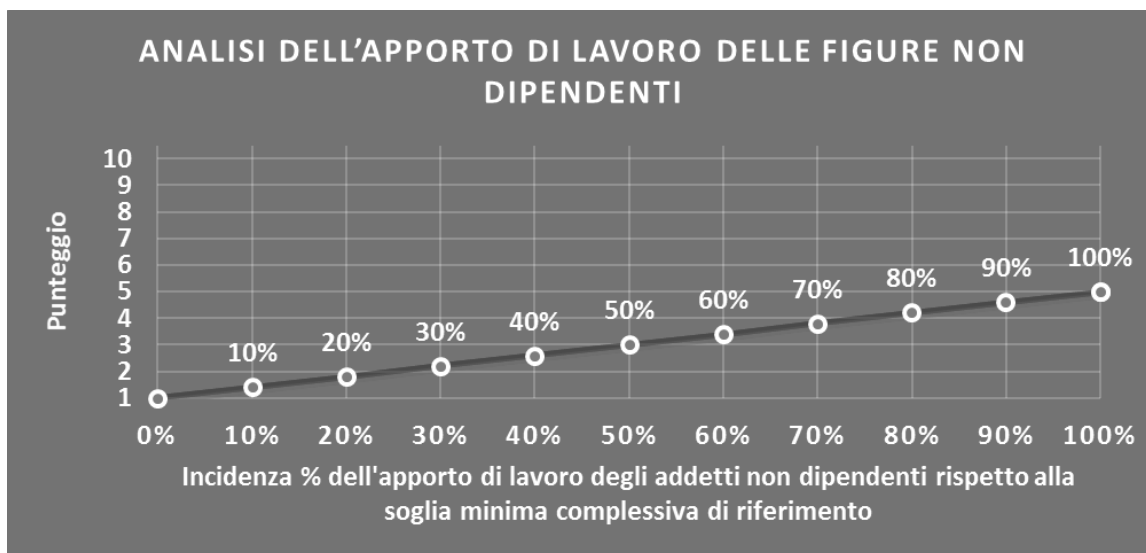
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



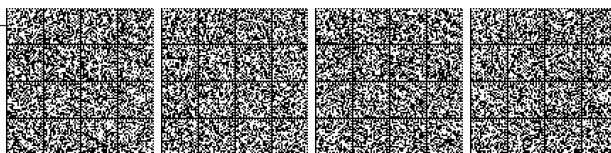
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

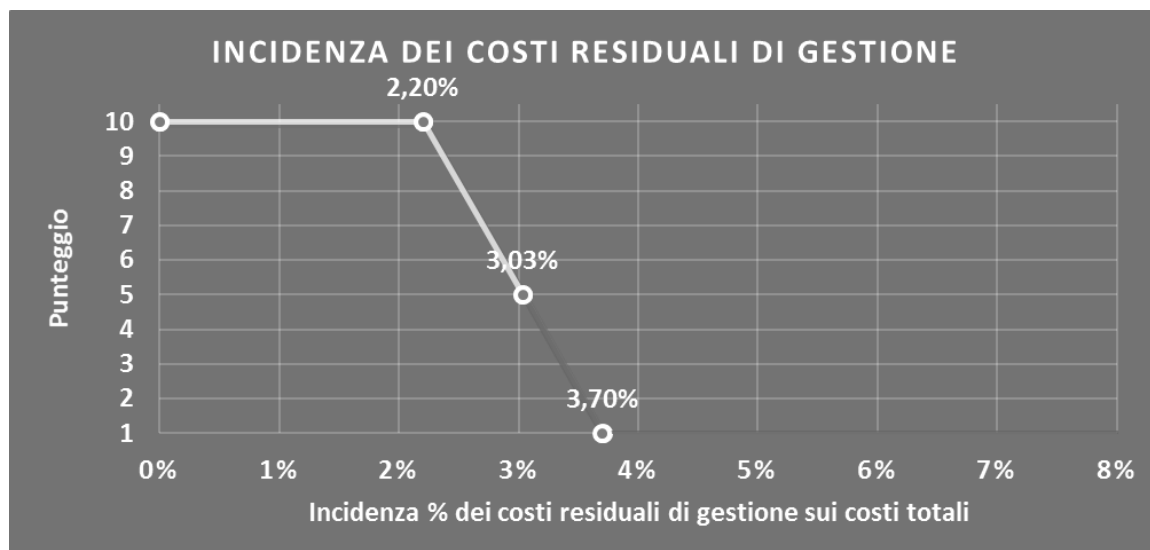
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**3,70%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

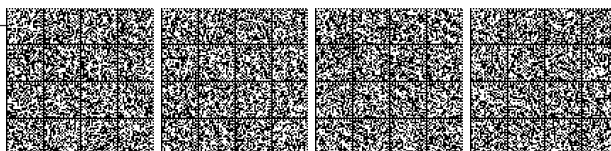
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Serbatoi fissi;
- Cisterne adibite al trasporto;
- Cisterne per la vendita con capacità minore o uguale a 3.000 litri;
- Bombole;
- Mezzi di trasporto: Automezzi (escluse le autovetture).

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

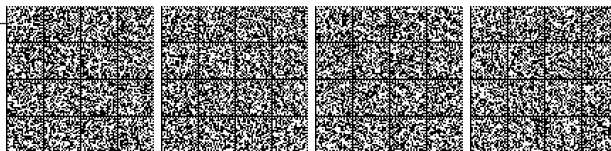
L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

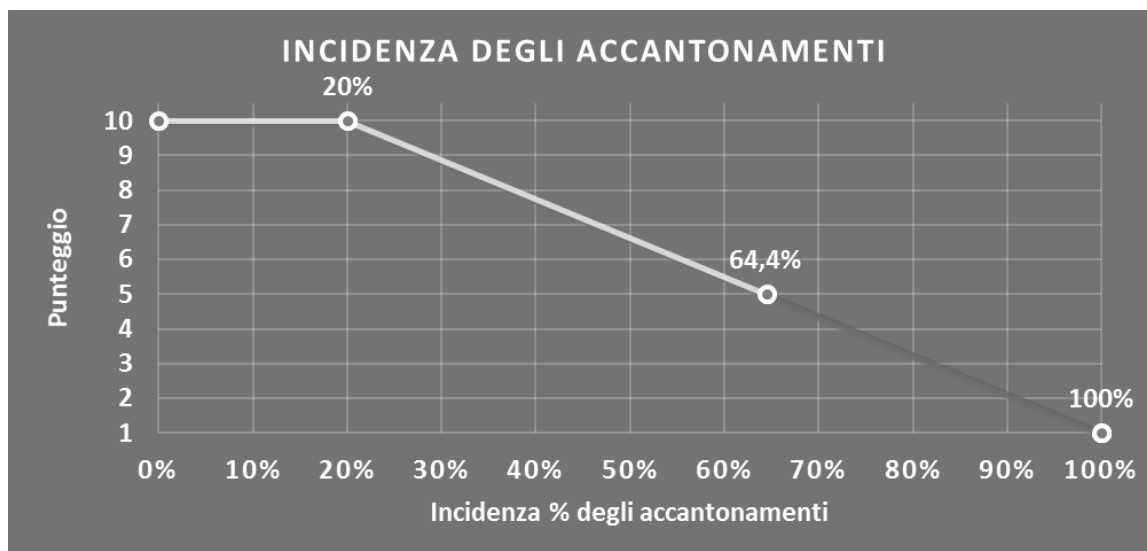
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



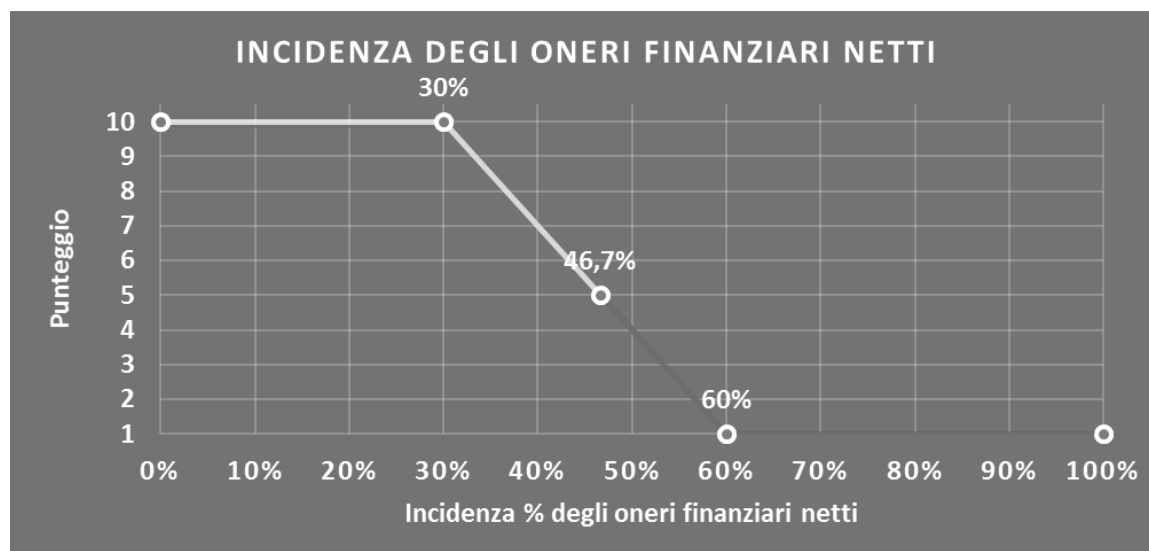
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI VENDITA: PROVVIGIONI PER INTERMEDIAZIONE DI VENDITA IN CONTO TERZI E/O CONTO DEPOSITO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalle "Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA AL DETTAGLIO CON APPOSITA LICENZA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita al dettaglio con apposita licenza", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI CLIENTELA: PRIVATI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da vendita a "Privati", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

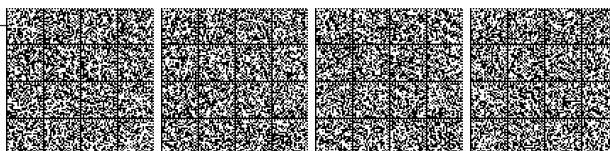
SUB ALLEGATO 82.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione logistica	W_TIPVEN_SEDE_PREV	Prevalenza di vendita in sede
	TIPVEN_TERR_RETE_P	Vendita sul territorio con agenti o altri addetti alla vendita
	TIPVEN_TERR_NORETE_P	Vendita sul territorio senza agenti o altri addetti alla vendita
Funzione informativa	MERCE_CHIMICO_COMMOD_PREV	Prevalenza di prodotti chimici di base e commodities
	MERCE_CHIM_FINE_SPEC_CHIM_PREV	Prevalenza di prodotti della chimica fine e specialità chimiche
	W_PLAST_GOMME_PREV	Prevalenza di materie plastiche, gomme naturali, sintetiche, resine e cere
	MERCE_FERTILIZZANTE_PREV	Prevalenza di prodotti per l'agricoltura, fertilizzanti, antiparassitari
Gestione rete commerciale	INCID_ADD_AGEN_NODIP_SU_ADD_P	Incidenza del numero di agenti/rappresentanti sul territorio non dipendenti sul totale degli addetti e agenti
	INCID_ADD_VEN_SU_ADD_P	Incidenza del numero di addetti alla vendita sul territorio dipendenti sul totale degli addetti

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 82.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODU TTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,036572818940432	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,053913932305605	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,010587832756908	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Costi produttivi intermedi	(*) 0,668295991068975	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,67% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,014406628998981	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con assortimento costituito da prodotti per l'agricoltura, fertilizzanti, antiparassitari	-0,022693881796783	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,27% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con assortimento costituito da altri prodotti	0,034702306601466	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 3,47% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita in sede con assortimento costituito da prodotti per l'agricoltura, fertilizzanti, antiparassitari	-0,014146255328505	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,41% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con assortimento costituito da prodotti della chimica fine e specialità chimiche	0,013197746582951	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,32% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con assortimento costituito da prodotti chimici di base e commodities	0,024415839552742	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,44% del Ricavo stimato
	Territorialità del commercio, a livello provinciale relativa ai gruppi 1 o 4	-0,0521893968728164	La condizione di "Territorialità del commercio, a livello provinciale relativa ai gruppi 1 o 4" determina una diminuzione del 5,22% del Ricavo stimato
	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,137752869173587	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico "Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore" determina una flessione dello 0,14% del Ricavo stimato
	(Costi produttivi intermedi, quota fino a 2.000.000 euro) ²	0,020841755988234	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,171060023744779	
Coefficiente di rivalutazione		1,003356376170718	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

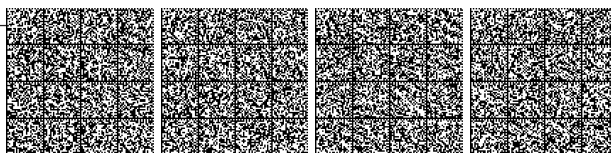
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.

SUB ALLEGATO 82.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,164594807291081	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
INPUT PRODUTTIVI	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	(*) 0,332333245025793	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,33% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,048888023282355	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,064655027459959	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,090655928713628	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,054910323097852	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,021024935935176	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,074558571525959	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia di clientela: Produttori agricoli / 100	-0,071878196238866	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con assortimento costituito da prodotti per l'agricoltura, fertilizzanti, antiparassitari	-0,069428527779943	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,94% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con assortimento costituito da altri prodotti	0,089309195755054	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'8,93% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con assortimento costituito da materie plastiche, gomme naturali, sintetiche, resine e cere	-0,04687063629985	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,69% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita in sede con assortimento costituito da prodotti per l'agricoltura, fertilizzanti, antiparassitari	-0,062423536838655	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,24% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con assortimento costituito da prodotti della chimica fine e specialità chimiche	0,073703845521930	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 7,37% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Imprese all'ingrosso che effettuano prevalentemente vendita sul territorio senza ricorrere a una rete commerciale, con assortimento costituito da prodotti chimici di base e commodities	0,080900241678997	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'8,09% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del commercio, a livello provinciale relativa ai gruppi 1 o 4	-0,143149344876284	La condizione di Territorialità del commercio, a livello provinciale relativa ai gruppi 1 o 4 determina una diminuzione del 14,31% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi, quota fino a 2.000.000 euro)	0,030810494159057	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,650726077818711	
Coefficiente di rivalutazione		1,072017973712686	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$
(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$
(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$



SUB ALLEGATO 82.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM83U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi produttivi intermedi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte¹⁹ = $\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali) / [Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)] + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1) + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)] + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2) / 2\}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoranti a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\{[(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali) / 2] \times 365\} / (Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi)$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) $\times 312 / 365$. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Incidenza del numero di addetti alla vendita sul territorio dipendenti sul totale degli addetti = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita in sede + Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] e se il Numero addetti è diverso da zero, allora la variabile è uguale al rapporto tra il minimo tra [Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Altri addetti all'attività di vendita sul territorio (dipendenti) diviso per 312 e il Numero addetti] moltiplicato per 100 e il Numero addetti; altrimenti è uguale a 0

Incidenza del numero di agenti/rappresentanti sul territorio non dipendenti sul totale degli addetti e agenti = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita in sede + Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] e se la somma del Numero addetti e Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) è diversa da zero, allora la variabile è uguale al rapporto tra Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) moltiplicato per 100 e [Numero addetti + Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti)]; altrimenti è uguale a 0

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

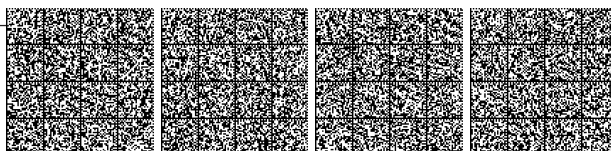
Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Prevalenza di materie plastiche, gomme naturali, sintetiche, resine e cere = Se Tipologia dell'offerta: (Materie plastiche + Gomme naturali, sintetiche, resine e cere) è il massimo tra [Tipologia dell'offerta: Prodotti chimici di base e commodities, Tipologia dell'offerta: Prodotti della chimica fine e specialità chimiche (ad es. solventi, diluenti, prodotti per il trattamento dei metalli, coloranti, ecc.), Tipologia dell'offerta: (Materie plastiche + Gomme naturali, sintetiche, resine e cere) e Tipologia dell'offerta: Prodotti per l'agricoltura, fertilizzanti, antiparassitari] allora è uguale a Tipologia dell'offerta: (Materie plastiche + Gomme naturali, sintetiche, resine e cere); altrimenti è uguale a 0

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Prevalenza di prodotti chimici di base e commodities = Se Tipologia dell'offerta: Prodotti chimici di base e commodities è il massimo tra [Tipologia dell'offerta: Prodotti chimici di base e commodities, Tipologia dell'offerta: Prodotti della chimica fine e specialità chimiche (ad es. solventi, diluenti, prodotti per il trattamento dei metalli, coloranti, ecc.), Tipologia dell'offerta: (Materie plastiche + Gomme naturali, sintetiche, resine e cere) e Tipologia dell'offerta: Prodotti per l'agricoltura, fertilizzanti, antiparassitari] allora è uguale a Tipologia dell'offerta: Prodotti chimici di base e commodities; altrimenti è uguale a 0

Prevalenza di prodotti della chimica fine e specialità chimiche = Se Tipologia dell'offerta: Prodotti della chimica fine e specialità chimiche (ad es. solventi, diluenti, prodotti per il trattamento dei metalli, coloranti, ecc.) è il massimo tra [Tipologia dell'offerta: Prodotti chimici di base e commodities, Tipologia dell'offerta: Prodotti della chimica fine e specialità chimiche (ad es. solventi, diluenti, prodotti per il trattamento dei metalli, coloranti, ecc.), Tipologia dell'offerta: (Materie plastiche + Gomme naturali, sintetiche, resine e cere) e Tipologia dell'offerta: Prodotti per l'agricoltura, fertilizzanti, antiparassitari] allora è uguale a Tipologia dell'offerta: Prodotti della chimica fine e specialità chimiche (ad es. solventi, diluenti, prodotti per il trattamento dei metalli, coloranti, ecc.); altrimenti è uguale a 0

Prevalenza di prodotti per l'agricoltura, fertilizzanti, antiparassitari = Se Tipologia dell'offerta: Prodotti per l'agricoltura, fertilizzanti, antiparassitari è il massimo tra [Tipologia dell'offerta: Prodotti chimici di base e commodities, Tipologia dell'offerta: Prodotti della chimica fine e specialità chimiche (ad es. solventi, diluenti, prodotti per il trattamento dei metalli, coloranti, ecc.), Tipologia dell'offerta: (Materie plastiche + Gomme naturali, sintetiche, resine e cere) e Tipologia dell'offerta: Prodotti per l'agricoltura, fertilizzanti, antiparassitari] allora è uguale a Tipologia dell'offerta: Prodotti per l'agricoltura, fertilizzanti, antiparassitari; altrimenti è uguale a 0

Prevalenza di vendita in sede = Se Tipologia di vendita: Vendita in sede è il massimo tra [Tipologia di vendita: Vendita in sede, Tipologia di vendita: Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti), Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti), Tipologia di vendita: Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. e Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] allora è uguale a Tipologia di vendita: Vendita in sede; altrimenti è uguale a 0

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $[\text{Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale} + \text{Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa} + \text{Numero associati in partecipazione} + (\text{Numero soci amministratori escluso il primo socio} + \text{Numero soci non amministratori})^{21}]/(\text{Numero addetti})$

Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $[\text{Numero associati in partecipazione} + (\text{Numero soci amministratori escluso il primo socio} + \text{Numero soci non amministratori})^{21}]/(\text{Numero addetti})$

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti adaggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità del commercio²²

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 1 o 4.

Gruppo 1 - Aree con livelli di benessere e scolarizzazione molto bassi ed attività economiche legate prevalentemente al commercio di tipo tradizionale;

Gruppo 4 - Aree a basso livello di benessere, minor scolarizzazione e rete distributiva tradizionale.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggì derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggì o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

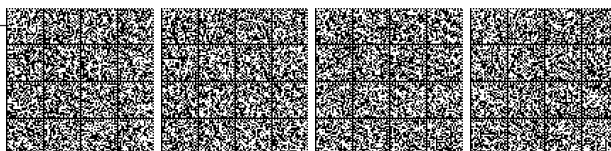
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²³ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Vendita sul territorio con agenti o altri addetti alla vendita = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita in sede + Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] allora è uguale a Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti); altrimenti è uguale a 0

Vendita sul territorio senza agenti o altri addetti alla vendita = Se la Tipologia di vendita: Vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti) è maggiore di Tipologia di vendita: [Vendita in sede + Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o conto deposito] allora è uguale a Tipologia di vendita: [Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc.]; altrimenti è uguale a Tipologia di vendita: [Vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) + Vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti) + Vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc.].

²³ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 83

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM85U

COMMERCIO AL DETTAGLIO DI PRODOTTI DEL TABACCO



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM85U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 47.26.00 - Commercio al dettaglio di generi di monopolio (tabaccherie)

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM85U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM85U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

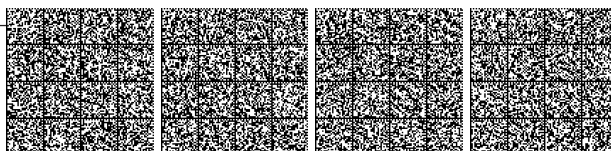
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM85U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AM85U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 – Tabaccherie con offerta generalmente integrata da prodotti non soggetti ad aggio o a ricavo fisso** (Numerosità: 7.755). A questo modello di business appartengono le tabaccherie che in genere integrano la vendita di generi di monopolio, valori bollati e postali, schede telefoniche/ricariche e le altre attività ad aggio o a ricavo fisso, con diversi prodotti non ad aggio o a ricavo fisso; in particolare, l'assortimento può comprendere pipe ed articoli per fumatori, articoli di drogheria e pastigliaggi, libri ed articoli di cartoleria, articoli di bigiotteria, profumeria, pelletteria e cosmetici e giochi e giocattoli, souvenir e gadgets;
- **MoB 2 – Tabaccherie con offerta prevalente di generi di monopolio, valori bollati e postali, schede telefoniche/ricariche e/o altre attività ad aggio o a ricavo fisso** (Numerosità: 13.595). L'offerta in genere comprende generi di monopolio, valori bollati e postali, schede telefoniche/ricariche, giornali e riviste, l'attività di ricevitoria lotto/giochi ed altri servizi (bollo auto, canone Rai, ecc.) e la rivendita di altri prodotti soggetti ad aggio/margine fisso (abbonamenti e biglietti per il trasporto pubblico e ferroviario, biglietti di lotterie e gratta e vinci, tessere e biglietti per il parcheggio, tessere viacard, ecc.);
- **Mob 3 – Tabaccherie con offerta prevalente di generi di monopolio, valori bollati e postali, schede telefoniche/ricariche** (Numerosità: 1.801).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 83.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM85U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

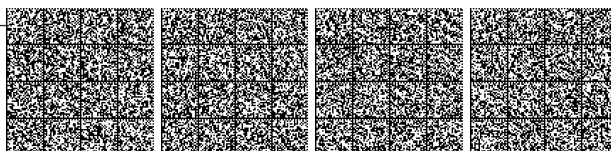
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

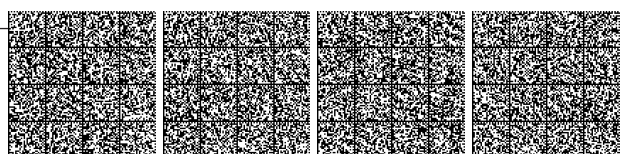
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia dell'offerta: Giornali e riviste > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Pipe ed articoli per fumatori (accendini, trancia sigari, scovolini, cura pipe, bocchini, filtri, umidificatori, scatole per tabacco e per sigari, sacche per tabacco, cartine, macchinette arrotola sigarette, reggipipe, sacche porta pipe, ecc.) > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Articoli di drogheria e pastigliaggi > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Libri ed articoli di cartoleria (cartoline, biglietti di auguri, carta da lettere, carta da regalo, penne, matite, cancelleria varia, ecc.) > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Articoli di bigiotteria, profumeria, pelletteria e cosmetici > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta: Giochi e giocattoli, souvenir e gadgets > 50% dei ricavi;
- Altri elementi specifici: Vendita/somministrazione di bevande e alimenti > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 83.D**.



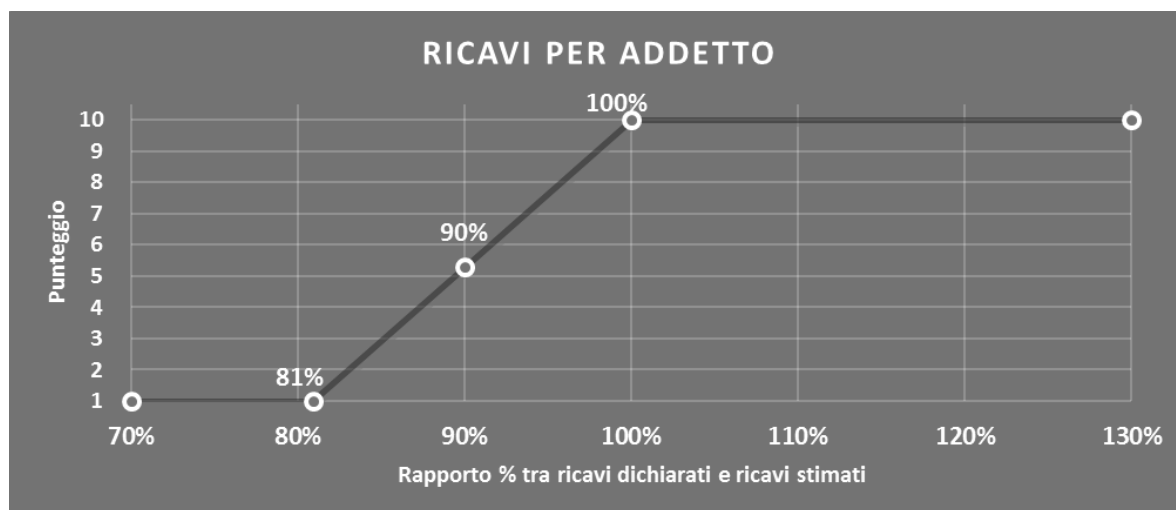
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi e degli Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso" per addetto e sono ponderati per (1-coefficiente di scorporo), al fine di neutralizzare la componente relativa all'attività di vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso.

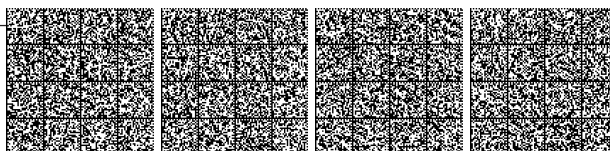
I coefficienti della funzione di regressione e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 83.B**.

Le modalità di calcolo del coefficiente di scorporo sono riportate nel **Sub Allegato 83.E**.

La stima dei "Ricavi e degli Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso" per addetto è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,21217)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



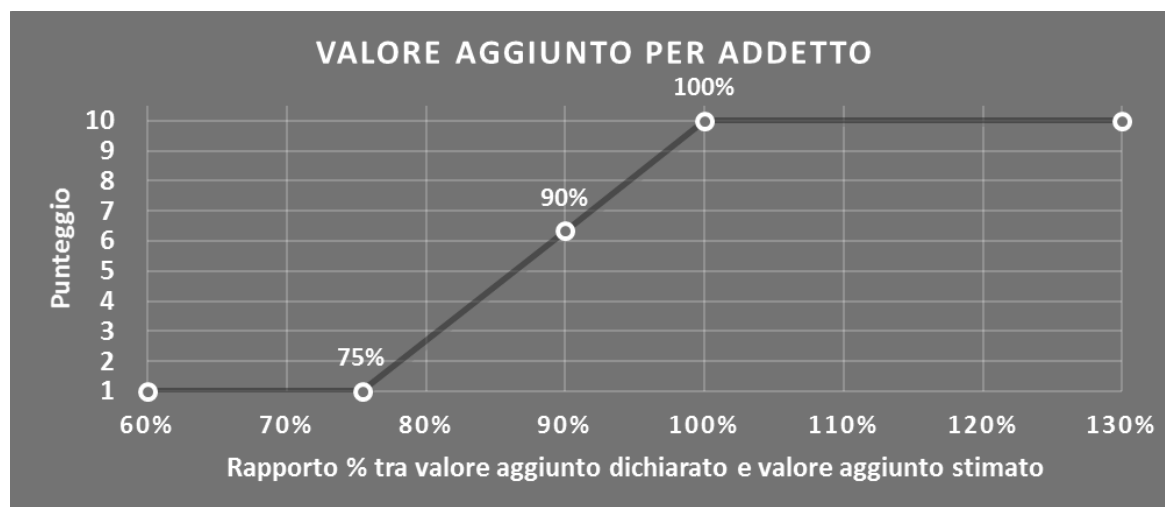
“coefficiente individuale”, che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

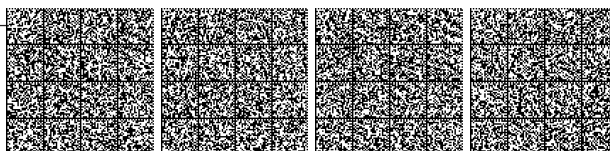


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del “Valore aggiunto per addetto” i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 83.C**.

La stima del “Valore aggiunto per addetto” è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico “coefficiente individuale”, che misura le differenze nella produttività

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,28221)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



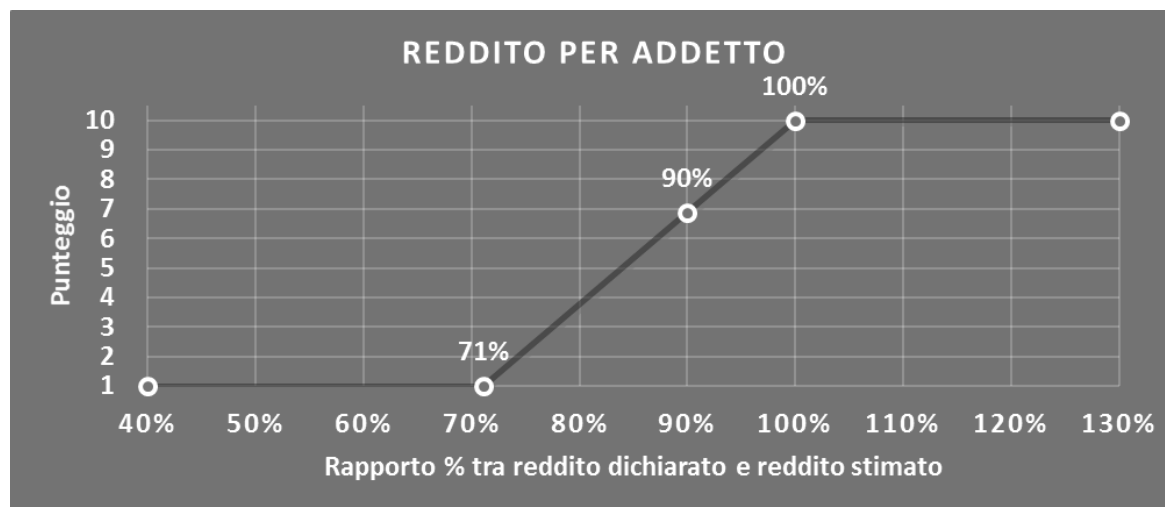
delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,34126)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



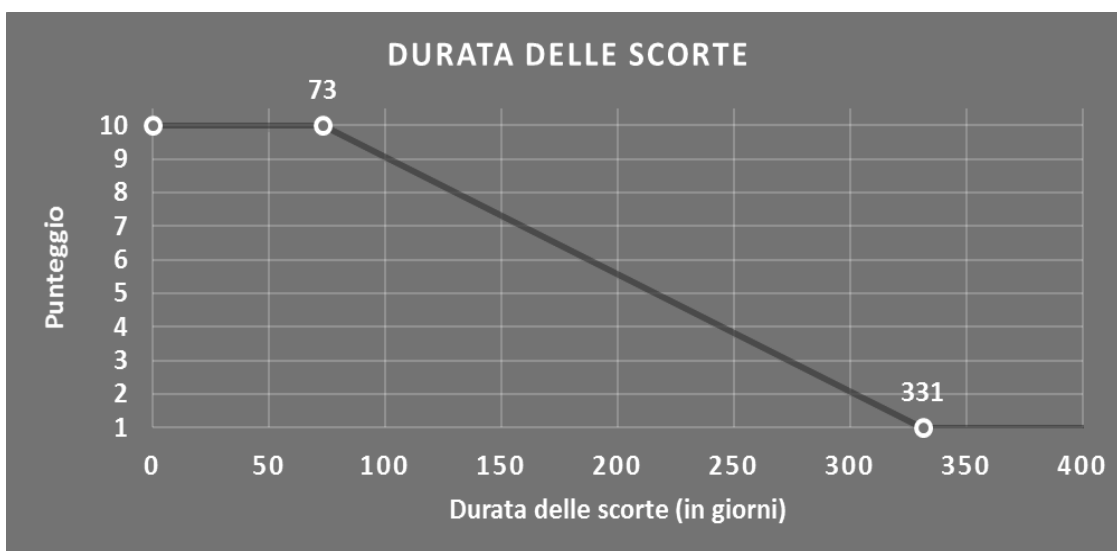
DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **73 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **331 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.

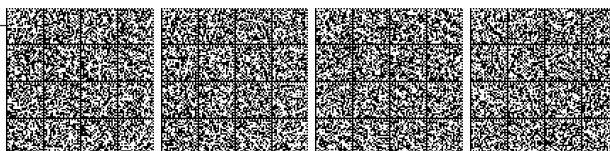


I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	73	331
MoB 2	Tutti i soggetti	40	322
MoB 3	Tutti i soggetti	40	281

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]

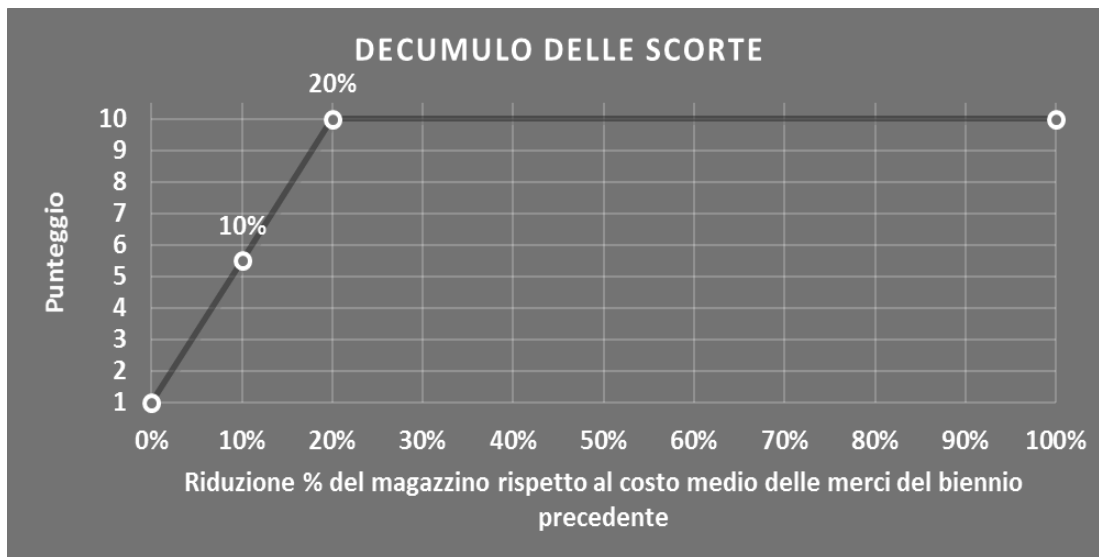


Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

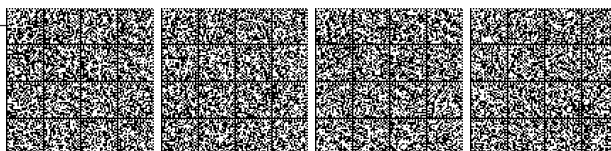
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9 × (indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

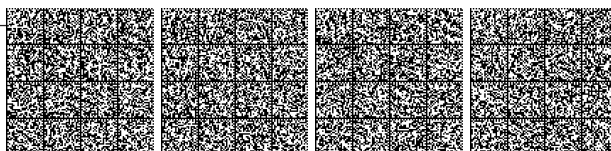
L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.



VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

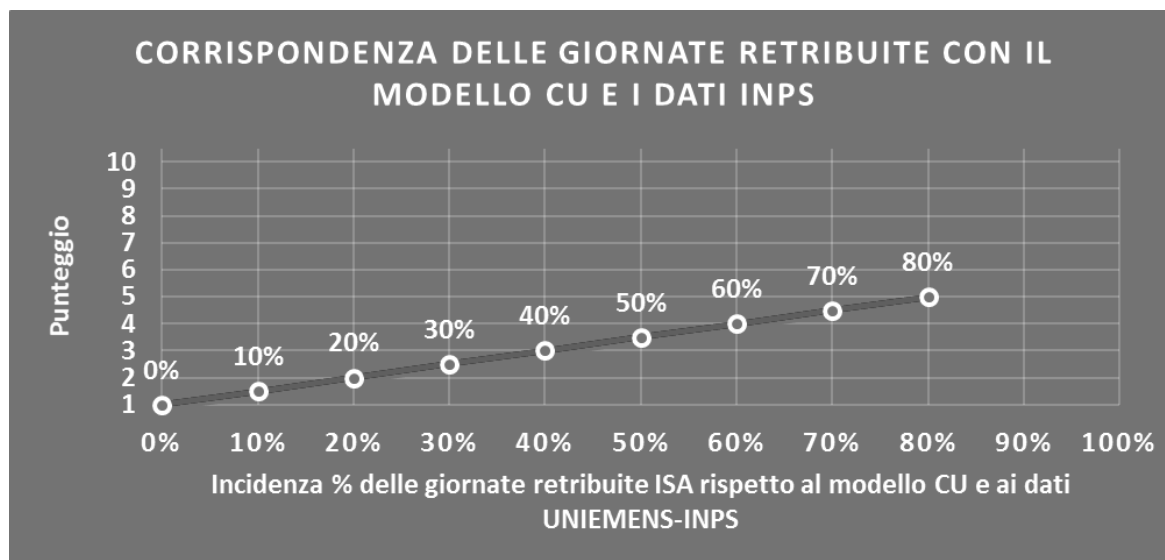
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$





COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

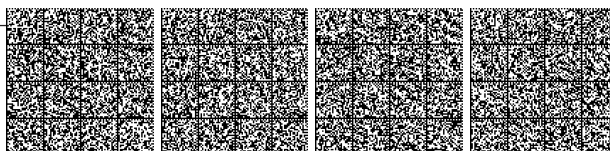
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

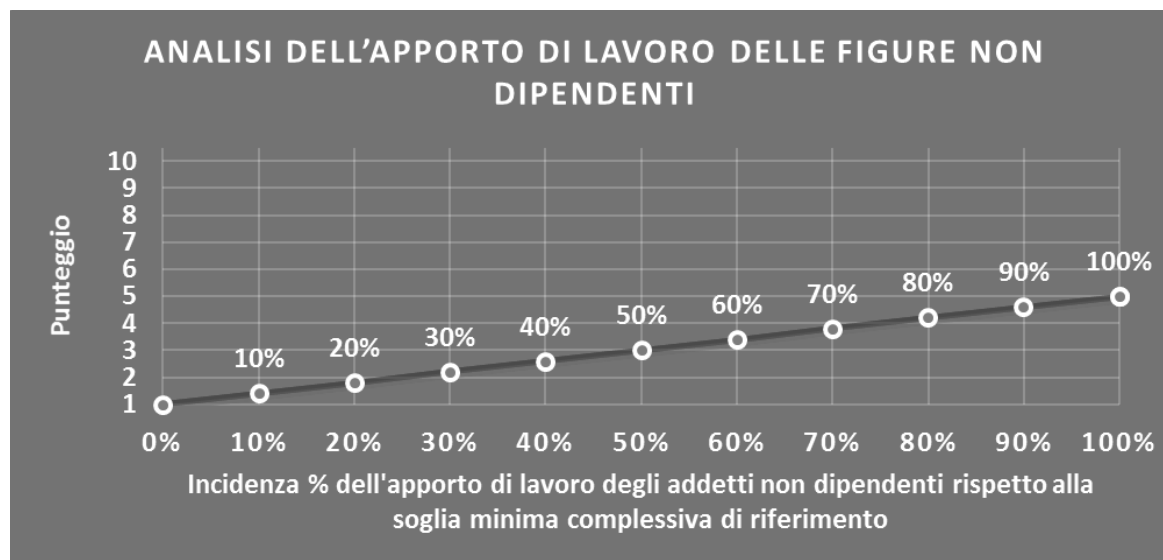


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

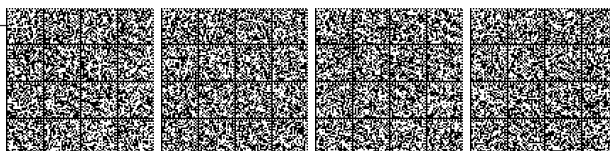
Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione



finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**60%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

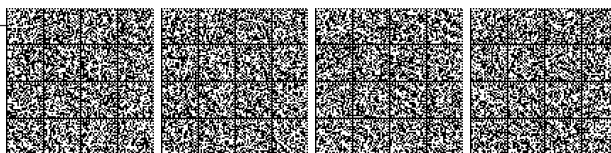
L'indicatore monitora situazioni di reddito¹² negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

¹² Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

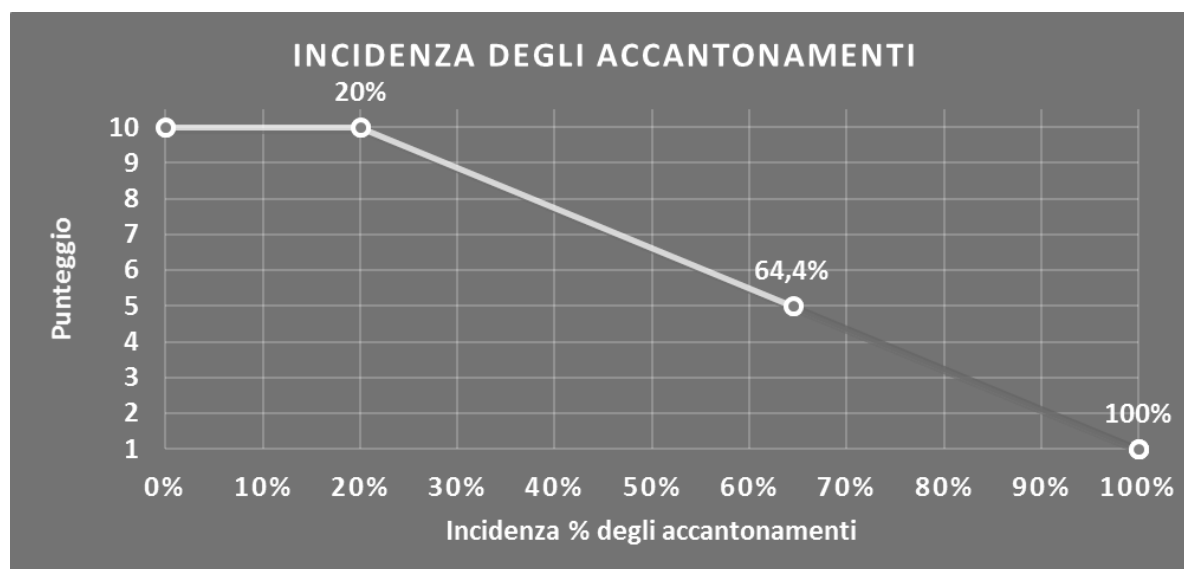
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



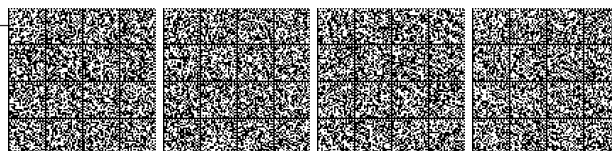
L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

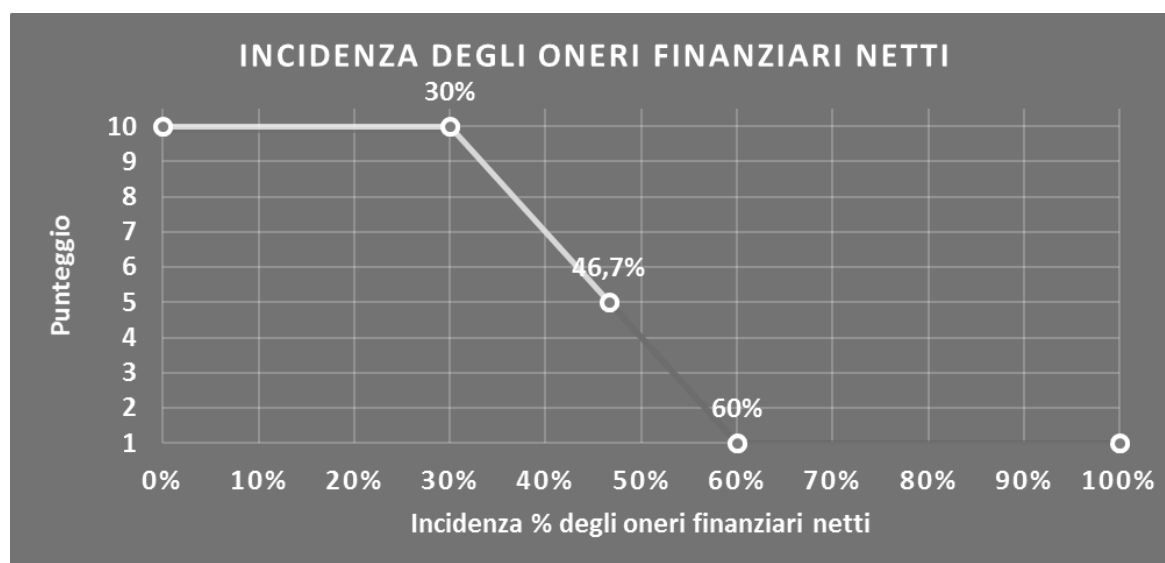
¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

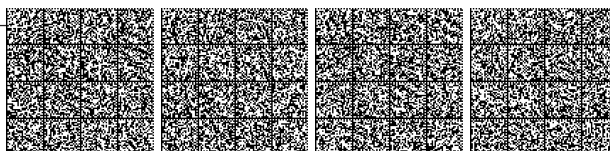
Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: GIORNALI E RIVISTE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla commercializzazione di "Giornali e riviste", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: PIPE ED ARTICOLI PER FUMATORI (ACCENDINI, TRANCIA SIGARI, SCOVOLINI, CURA PIPE, BOCCHINI, FILTRI, UMIDIFICATORI, SCATOLE PER TABACCO E PER SIGARI, SACCHE PER TABACCO, CARTINE, MACCHINETTE ARROTOLA SIGARETTE, REGGIPIPE, SACCHE PORTA PIPE, ECC.) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla commercializzazione di "Pipe ed articoli per fumatori (accendini, trancia sigari, scovolini, cura pipe, bocchini, filtri, umidificatori, scatole per tabacco e per sigari, sacche per tabacco, cartine, macchinette arrotola sigarette, reggipipe, sacche porta pipe, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: ARTICOLI DI DROGHERIA E PASTIGLIAGGI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla commercializzazione di "Articoli di drogheria e pastigliaggi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: LIBRI ED ARTICOLI DI CARTOLERIA (CARTOLINE, BIGLIETTI DI AUGURI, CARTA DA LETTERE, CARTA DA REGALO, PENNE, MATITE, CANCELLERIA VARIA, ECC.) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla commercializzazione di "Libri ed articoli di cartoleria (cartoline, biglietti di auguri, carta da lettere, carta da regalo, penne, matite, cancelleria varia, ecc.)", l'indicatore è applicato e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: ARTICOLI DI BIGIOTTERIA, PROFUMERIA, PELLETERIA E COSMETICI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla commercializzazione di "Articoli di bigiotteria, profumeria, pelletteria e cosmetici", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

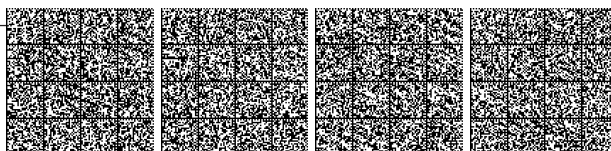
TIPOLOGIA DELL'OFFERTA: GIOCHI E GIOCATTOLI, SOUVENIR E GADGETS > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla commercializzazione di "Giochi e giocattoli, souvenir e gadgets", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



ALTRI ELEMENTI SPECIFICI: VENDITA/SOMMINISTRAZIONE DI BEVANDE E ALIMENTI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita/somministrazione di bevande e alimenti", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 83.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione informativa	TABACCHI_PURO_P	Generi di monopolio, valori bollati e postali, schede telefoniche/ricariche
	TOT_D02D04_P	Altre attività ad aggio o a ricavo fisso
	TOT_D05D09_P	Prodotti non ad aggio o a ricavo fisso

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 83.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Costo del venduto e per la produzione di servizi	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,34% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
	Quota giornate Apprendisti	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 4,97% in termini di Ricavo stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)
Ubicazione specifica		La condizione di 'Ubicazione specifica' determina un aumento del 3,85% del Ricavo stimato
Quota relativa ai generi soggetti ad aggio o ricavo fisso		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,001% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Tabaccherie con offerta generalmente integrata da prodotti non soggetti ad aggio o a ricavo fisso		L'appartenenza al MoB determina un aumento del 24,84% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Tabaccherie con offerta prevalente di generi di monopolio, valori bollati e postali, schede telefoniche/ricariche e/o altre attività ad aggio o a ricavo fisso	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 29,75% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	La localizzazione nei comuni a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento del 50,21% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO TERRITORIALI	Andamento della media dei ricavi del settore	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,46% del Ricavo stimato
	Addetti	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,30% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	2,071668407023468	
Coefficiente di rivalutazione	1,008581469004262	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN(1+XC/(N°addetti x 1.000))

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN(1+XN/(N°addetti))

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1+XS)

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.

SUB ALLEGATO 83.C - FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Costo del venduto e per la produzione di servizi	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
	Totale spese per servizi	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 9,19% in termini di VA stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 31,79% del VA stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	Ubicazione specifica
Quota relativa ai generi soggetti ad aggio o ricavo fisso		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,002% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Tabaccherie con offerta generalmente integrata da prodotti non soggetti ad aggio o a ricavo fisso		L'appartenenza al MoB determina un aumento del 25,38% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Tabaccherie con offerta prevalente di generi di monopolio, valori bollati e postali, schede telefoniche/ricariche e/o altre attività ad aggio o a ricavo fisso	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 31,10% del VA stimato
	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	La localizzazione nei comuni a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento del 33,97% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Andamento della media dei ricavi del settore	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,67% del VA stimato
	Addetti	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,333% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0005% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA		
Coefficiente di rivalutazione	1,648495367301751	
Coefficiente individuale	1,033180537731089	
	Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.

SUB ALLEGATO 83.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM85U:

Addetti¹⁵ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁶

Altre attività ad aggio o a ricavo fisso = Tipologia dell'offerta: Giornali e riviste + Tipologia dell'offerta: Ricevitoria lotto/giochi ed altri servizi (bollo auto, canone Rai, ecc.) + Tipologia dell'offerta: Altri prodotti soggetti ad aggio/margine fisso (abbonamenti e biglietti per il trasporto pubblico e ferroviario, biglietti di lotterie e gratta e vinci, tessere e biglietti per il parcheggio, tessere viacard, ecc.)

Altri costi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Coefficiente di scorporo = Vedi Sub Allegato 83.E

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁷ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte¹⁸ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1) + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}/2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁶ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁷ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

¹⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.



Durata delle scorte¹⁹ = $\frac{((\text{Esistenze iniziali} + \text{Rimanenze finali})/2) \times 365}{\text{Costo del venduto e per la produzione di servizi}}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Generi di monopolio, valori bollati e postali, schede telefoniche/ricariche = 100 - (Tipologia dell'offerta: Giornali e riviste + Tipologia dell'offerta: Ricevitoria lotto/giochi ed altri servizi (bollo auto, canone Rai, ecc.) + Tipologia dell'offerta: Altri prodotti soggetti ad aggio/margine fisso (abbonamenti e biglietti per il trasporto pubblico e ferroviario, biglietti di lotterie e gratta e vinci, tessere e biglietti per il parcheggio, tessere viacard, ecc.) + Tipologia dell'offerta: Pipe ed articoli per fumatori (accendini, trancia sigari, scovolini, cura pipe, bocchini, filtri, umidificatori, scatole per tabacco e per sigari, sacche per tabacco, cartine, macchinette arrotola sigarette, reggipipe, sacche porta pipe, ecc.) + Tipologia dell'offerta: Articoli di drogheria e pastigliaggi + Tipologia dell'offerta: Libri ed articoli di cartoleria (cartoline, biglietti di auguri, carta da lettere, carta da regalo, penne, matite, cancelleria varia, ecc.) + Tipologia dell'offerta: Articoli di bigiotteria, profumeria, pelletteria e cosmetici + Tipologia dell'offerta: Giochi e giocattoli, souvenir e gadgets + Tipologia dell'offerta: Altro)

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Prodotti non ad aggio o a ricavo fisso = Tipologia dell'offerta: Pipe ed articoli per fumatori (accendini, trancia sigari, scovolini, cura pipe, bocchini, filtri, umidificatori, scatole per tabacco e per sigari, sacche per tabacco, cartine, macchinette arrotola sigarette, reggipipe, sacche porta pipe, ecc.) + Tipologia dell'offerta: Articoli di drogheria e pastigliaggi + Tipologia dell'offerta: Libri ed articoli di cartoleria (cartoline, biglietti di auguri, carta da lettere, carta da regalo, penne, matite, cancelleria varia, ecc.) + Tipologia dell'offerta: Articoli di bigiotteria, profumeria, pelletteria e cosmetici + Tipologia dell'offerta: Giochi e giocattoli, souvenir e gadgets

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $\frac{[\text{Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale} + \text{Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa} + \text{Numero associati in partecipazione} + (\text{Numero soci amministratori escluso il primo socio} + \text{Numero soci non amministratori})^{20}]{\text{Numero addetti}}}$

Quota giornate Apprendisti = $\frac{\text{Numero giornate retribuite apprendisti}}{(\text{Numero addetti} \times 312)}$

Quota relativa ai generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = $\text{Coefficiente di scorporo} \times 100$

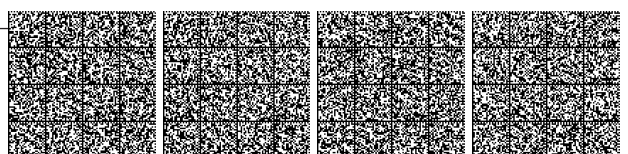
Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di

¹⁹ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²⁰ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²¹

La territorialità del livello delle quotazioni immobiliari differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori di mercato degli immobili per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Ubicazione specifica = 1 se [Localizzazione (1= autonoma; 2 = in centro commerciale al dettaglio)] è pari a 2, oppure se [Esercizio ubicato in prossimità o all'interno di: 1= stazioni/fermate di mezzi di trasporto (ferrovia, metropolitana, aeroporti, porti, ecc); 2= uffici della Pubblica Amministrazione] è pari a 1 o 2, nell'unità locale con maggior valore di Mq dei locali per la vendita e l'esposizione interna della merce; altrimenti assume valore pari a zero.

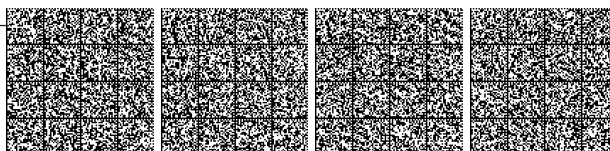
Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²² = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²¹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²² La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



SUB ALLEGATO 83.E – COEFFICIENTE DI SCORPORO

Il **coefficiente di scorporo**, utilizzato per la neutralizzazione della componente relativa all'attività di vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso, è calcolato come il minor valore tra

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso
Margine lordo complessivo aziendale calcolato

e

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso
Altri costi²³

dove il **Margine lordo complessivo aziendale calcolato** è pari a: Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso + (Costo del venduto e per la produzione di servizi) × **Indice di margine medio**.

Per l'ISA in oggetto l'**Indice di margine medio** è stato individuato sulla platea dei contribuenti utilizzati nell'analisi, distintamente per MoB, come rapporto tra l'ammontare complessivo del Margine lordo (Ricavi - Costo del venduto e per la produzione di servizi) e l'ammontare complessivo del Costo del venduto e per la produzione di servizi.

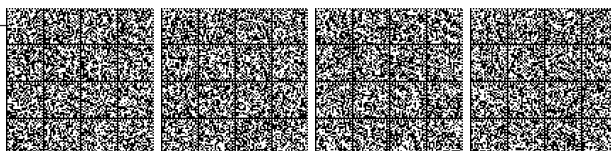
In applicazione, per ogni singolo soggetto, il valore dell'**Indice di margine medio**, da utilizzare per il calcolo del coefficiente di scorporo, è ottenuto ponderando i valori di riferimento individuati per MoB con le relative probabilità di appartenenza, come di seguito riportato.

MoB	Indice di margine medio
1	0,8585
2	1,2422
3	0,9125

La neutralizzazione non viene effettuata nei seguenti casi:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi inferiore a zero;
- Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso inferiori o uguali al Costo del venduto relativo alla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso.

²³ Se **Altri costi** è uguale a zero allora tale rapporto è posto pari a 1.



ALLEGATO 84

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

Descrizione della metodologia
statistico-economica



SCOPO DEL DOCUMENTO

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore, in scala da 1 a 10, sintesi dei singoli indicatori elementari: più basso è il valore dell'indice, minore è l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto è il valore, più alta è l'attendibilità fiscale del soggetto.

Nel presente documento viene descritta la metodologia utilizzata per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità degli ISA elaborati nel 2018.

I principali contenuti metodologici possono essere così riassunti:

- analisi della qualità delle informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati degli studi di settore, anche tramite il confronto delle stesse con altre banche dati e con annualità precedenti. Alcuni degli indicatori utilizzati in fase di elaborazione degli ISA sono poi utilizzati nella fase di applicazione;
- definizione dei gruppi omogenei (*cluster*) in base ai fattori che denotano e definiscono il relativo modello di business (MoB);
- modelli di regressione basati su *panel data*, ovvero dati ed informazioni relativi a più periodi di imposta;
- valutazione in termini di gradualità dell'affidabilità fiscale.

Le fasi della presente metodologia sono le seguenti:

- ricerche economiche;
- analisi iniziali;
- individuazione dei modelli di business;
- funzioni di stima;
- indice di affidabilità.

Si precisa che le informazioni di dettaglio relative ai singoli ISA sono riportate nelle specifiche Note Tecniche e Metodologiche.



RICERCHE ECONOMICHE

MODELLI DI BUSINESS E CATENA DEL VALORE

Nel nuovo percorso di identificazione dei gruppi omogenei di impresa¹ il concetto di "modello di business" riveste un ruolo centrale per almeno due motivi:

a) è ben radicato nell'analisi economica almeno a partire dalla metà degli anni novanta, in particolare grazie agli studi di impronta manageriale che affrontano il modo di operare dell'impresa in relazione alla definizione della strategia, delle leve competitive e della struttura dei processi interni. Tra i più significativi vanno menzionati: Timmers (1998), Amit e Zott (2001), Magretta (2002), Seddon e Lewis (2003), Osterwalder et al. (2005), Morris et al. (2005), Kallio et al. (2006), Al-Debei e Avison (2010);

b) è altamente rappresentativo delle modalità con cui un'impresa – a qualsiasi settore di attività appartenga – opera sul mercato. Tra le numerose definizioni disponibili negli studi teorici che approfondiscono tale argomento emergono tratti comuni: il modello di business viene presentato come sintesi tra struttura di processo e disegno organizzativo che prendono forma nell'attività di impresa per raggiungere gli obiettivi di mercato. Al riguardo, di seguito si offrono alcuni spunti di comparazione:

- "un modello di business delinea il contenuto, la struttura e la governance in grado di creare valore sfruttando le opportunità dei nuovi business" (Amit e Zott, 2001);

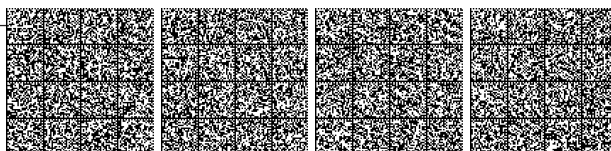
- un modello di business è uno strumento concettuale che contiene un insieme di fattori, le loro relazioni e consente di esprimere la logica di business di una specifica impresa. E' la descrizione del valore che l'impresa propone ad uno o più segmenti da un lato; e dall'altro, dell'architettura di un'impresa, la sua rete di partners... per generare profittabilità ed un flusso sostenibile di ricavi (Osterwalder et al., 2005);

- i modi con cui creare valore per i clienti e in cui trasformare opportunità di mercato in profitti attraverso l'insieme di attori, attività e collaborazioni (Rajala e Westerlund, 2007);

- nella sua essenza un modello di business non incorpora nulla di meno dell'architettura organizzativa e monetaria di un business; delinea la logica necessaria perché un business produca profitti e, una volta adottato, definisce il modo in cui l'impresa va sul mercato (Teece, 2010).

Sotto tale aspetto, studi recenti (Al-Debei e Avison, 2010; Osterwalder et al., 2005; Amit e Zott, 2010) mettono in evidenza il collegamento con la struttura della catena del Valore interna all'impresa, nel senso che le diverse combinazioni degli aspetti operativi delle funzioni di impresa (produttiva, logistica, commerciale, etc) comportano modelli di business differenti. Questi autori propongono un metodo di analisi della catena del Valore più generale di quello, ormai consolidato, suggerito negli anni ottanta da Porter (1985) che si adatta soprattutto ad imprese con processi e organizzazioni strutturate.

¹ Nel presente documento, con il termine impresa si fa riferimento, in termini più generali, al concetto di operatore economico ovvero un'impresa o un esercente arti o professioni.



Tale approccio si basa su quattro "blocchi" di analisi che consentono di scomporre le determinanti fondamentali della generazione del Valore in altrettante aree e individuare i fattori principali da cui esse dipendono:

1. **Value Proposition:** la proposta principale di Valore. Riguarda il prodotto o servizio offerto al mercato dall'impresa, il modo in cui vengono effettuate le lavorazioni/trasformazioni, il target di clienti che generano Valore.
2. **Value Network:** il Valore generato dalla relazione con "reti" di operatori/soggetti esterni. Riguarda ad esempio i canali distributivi, gli intermediari, le subforniture esternalizzate a terzi, gli accordi e gli scambi con i fornitori di materie prime/semilavorati, i servizi di produzione svolti per conto di un committente. Per i professionisti identifica, in particolare, il Valore derivante dal rapporto con altri studi professionali anche e soprattutto in forma esclusiva.
3. **Value Finance:** il modello di generazione del ricavo/compenso. Riguarda, ad esempio, le politiche di determinazione del prezzo, le strutture di costo, la struttura dei ricavi specie quelli derivanti da attività non tipiche/caratteristiche. Nelle attività professionali indica l'apporto delle competenze specialistiche in cui può articolarsi un medesimo servizio professionale.
4. **Value Architecture:** gli *assets* tecnologici e professionali che generano vantaggi competitivi. Riguarda gli strumenti tecnologici trasversali all'organizzazione (ad es. l'infrastruttura ICT), le risorse professionali specifiche, le competenze specialistiche che contribuiscono a caratterizzare la distintività dell'impresa sul mercato.

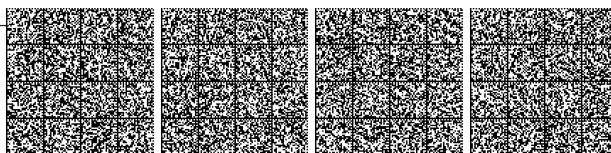
Il risultato di tale analisi traccia il "perimetro" entro cui ricercare gli elementi che concorrono a definire la catena del Valore interna ad un'impresa, mentre le diverse declinazioni di tali elementi osservabili all'interno di un medesimo settore "circoscrivono" la differenziazione tra modelli di business possibili e alternativi. Seguendo questo schema concettuale, occorre rendere esplicito il "metamodello" a livello di settore, ovvero la struttura fondamentale dei fattori che spiegano la generazione di Valore della singola impresa che in esso opera, dalle cui differenti combinazioni sono determinati altrettanti modelli di business.

Anche per attività che sottendono processi poco articolati e che per questo danno luogo ad assetti organizzativi elementari e/o poco complessi, la costruzione del metamodello è basata comunque sull'analisi della catena del Valore che in tal caso sarà, per sua stessa natura, "leggera" ed "elementare", rispetto a situazioni organizzative strutturate e complesse; ma pur sempre strumento efficace di rappresentazione di quel mondo.

La costruzione del metamodello a livello di settore richiede necessariamente l'individuazione dei principali fattori che spiegano la formazione del Valore creato dagli operatori economici del settore e parallelamente la selezione delle informazioni che esprimono sinteticamente gli aspetti dei processi interni di produzione del bene/servizio che vengono rappresentati entro ciascun fattore.

In conclusione, il metodo di analisi qui sinteticamente descritto:

- a) si basa su fondamenti teorici consolidati in letteratura;
- b) introduce un approccio di analisi economica uniforme e standardizzabile;



- c) adotta un criterio di rappresentazione del modo di operare dell'impresa (il modello di business) basato sulle caratteristiche distintive della catena del Valore interna. Sotto tale aspetto, se la specializzazione di prodotto/servizio non comporta una struttura differente della catena del Valore rispetto ad altre configurazioni di processo, essa non troverà rappresentazione in un MoB specifico. Da quanto detto consegue anche una rappresentazione numericamente più compatta dei profili di impresa operanti sul mercato.

LA COSTRUZIONE DEL META MODELLO

Passo 1- Individuare i fattori fondamentali che esprimono i processi produttivi (del bene o del servizio) specifici del settore considerato, nelle quattro diverse aree in cui può essere scomposta l'analisi riguardante la generazione del Valore per le imprese considerate.

In generale, poiché la natura e le caratteristiche di tali processi varia in relazione al comparto considerato (manifattura, commercio, servizi e attività professionali) i fattori risulteranno differenti da comparto a comparto, ma sostanzialmente comuni all'interno di ciascuno di essi.

A titolo di esempio, nelle attività commerciali la catena del Valore è generata in primo luogo dalle diverse combinazioni dei servizi tipici del settore:

- I servizi che traggono origine dalla **funzione logistica**; quest'ultima è definita come una trasformazione della merce nel tempo e nello spazio, finalizzata a rendere disponibile un prodotto al suo utilizzatore, nel luogo e nel tempo desiderati. Il servizio fondamentale è l'accessibilità: essa mira a massimizzare l'utilità per il cliente di reperire il prodotto desiderato nel minor tempo possibile, date le caratteristiche funzionali e le problematiche d'acquisto dello stesso.
- I servizi che traggono origine dalla **funzione informativa**; tale funzione è volta ad agevolare la scelta del prodotto tra le numerose alternative possibili (di prodotti e di luogo fisico di vendita). I servizi fondamentali a tale livello sono due
 - o la preselezione dell'assortimento, ovvero l'attività con cui il commerciante compone un assortimento (specializzato /despecializzato) per proporre la propria offerta sul mercato e "selezionare" a priori il proprio target di clienti;
 - o l'informazione diretta, mediante la quale il commerciante orienta le scelte dell'utilizzatore (cliente) nel momento del contatto. Essa è in relazione soprattutto alla vendita assistita con cui vengono trasmesse le informazioni necessarie.
- I servizi **accessori/complementari** che integrano i precedenti e arricchiscono/differenziano l'offerta dell'impresa rispetto a quelle concorrenti.



Passo 2- Selezionare per ciascuno dei fattori, precedentemente individuati, le variabili presenti nei modelli di rilevazione dati degli studi di settore. Il criterio di selezione si basa sulla pertinenza dell'informazione rispetto al fattore corrispondente e alla componente di Valore che essa contribuisce a spiegare.

Nei casi in cui vi sono variabili informative di carattere "trasversale" (significative per più MoB) che colgono importanti aspetti nel modo di competere e generare Valore da parte dell'operatore economico, si ricorre ad una rappresentazione "logica" del metamodello in cui tali variabili compaiono comunque all'interno del fattore specifico, ma il loro utilizzo è demandato alla fase di regressione anziché a quella di individuazione dei singoli modelli di business.



ANALISI INIZIALI

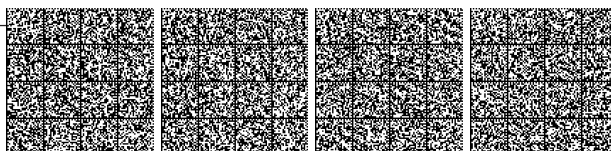
Oggetto di analisi è la valutazione, nell'ambito dello specifico ISA, dei dati dichiarati dal contribuente, ai fini degli studi di settore, nei periodi di imposta dal 2008 al 2016.

Vengono condotte analisi statistiche per rilevare la completezza, la correttezza e la coerenza delle informazioni in essi contenute. Viene effettuata una valutazione di coerenza interna dei dati dello specifico periodo d'imposta ed, in aggiunta, viene valutata anche la completezza e correttezza del dato con riferimento ai periodi di imposta precedenti nonché a banche dati esogene.

Inizialmente viene effettuato uno studio delle statistiche descrittive riguardanti l'intera platea dei contribuenti e, successivamente, vengono individuate le posizioni non utilizzabili per l'elaborazione dell'indice di affidabilità.

In tale fase viene effettuata una prima analisi relativa alla definizione dell'insieme delle posizioni che verranno utilizzate ai fini della costruzione dell'indice di affidabilità fiscale.

Il dettaglio relativo ai criteri di individuazione delle posizioni non utilizzate nella costruzione, sulla base di tali analisi iniziali e delle successive, è riportato nel Sub Allegato 84.A.



INDIVIDUAZIONE DEI MODELLI DI BUSINESS

Per l'individuazione dei gruppi omogenei che siano rappresentativi dei Modelli di Business (MoB), sulla base degli aspetti definiti nel metamodello costruito con le informazioni relative al periodo d'imposta 2015, è stata utilizzata una tipologia di analisi che combina in sequenza due tecniche statistiche di tipo multivariato:

- a) Analisi Fattoriale (metodo di estrazione dei fattori tramite Analisi in Componenti Principali);
- b) Cluster Analysis.

Con riferimento alle modalità di utilizzo dell'Analisi Fattoriale in relazione ai diversi blocchi logici alla base della teoria economica del metamodello, le diverse dimensioni di analisi utilizzate per la definizione dei gruppi vengono coerentemente analizzate attraverso singole analisi fattoriali. Per ciascuna analisi dei fattori così definita risulta necessario valutarne l'interpretabilità, ovvero la capacità di misurare la generazione del Valore delle imprese nello specifico blocco considerato.

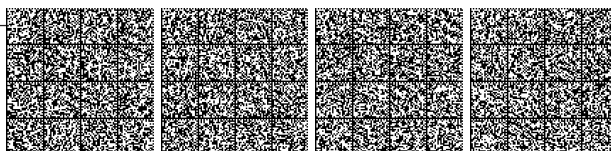
La tecnica statistica della Cluster Analysis viene applicata ai fattori risultanti dall'Analisi Fattoriale per identificare gruppi omogenei di operatori economici (*cluster*) sulla base dei fattori costituenti il metamodello.

Con riferimento alla procedura statistica utilizzata per la Cluster Analysis, si è posto l'obiettivo di utilizzare una metodologia che permettesse di identificare una struttura di gruppi e, al contempo, la regola per la relativa applicazione in termini di probabilità di appartenenza ai *cluster*. A tal fine sono stati utilizzati i Modelli di mistura finita.

I modelli di mistura finita costituiscono un approccio *model-based* per analizzare l'eterogeneità di una popolazione che si ipotizzi essere suddivisa in un numero finito di gruppi; nello specifico è stata utilizzata una mistura eteroschedastica di normali multivariate in presenza di *noise (outlying observations)*, di seguito descritta nella sezione "Approfondimento: misture finite".

I gruppi omogenei, stimati con l'utilizzo del metodo della massimizzazione della verosimiglianza, sono valutati in termini di significatività economica, sulla base dei profili fattoriali dei gruppi rispetto alla popolazione, per verificarne l'aderenza alla concreta realtà economica. L'analisi economica, congiuntamente a quella statistica, consente pertanto l'individuazione dei gruppi rappresentativi del settore (MoB).

Infatti, poiché il procedimento di *clustering* adottato e, quindi, la definizione delle probabilità di appartenenza si fonda sui risultati dell'analisi fattoriale, l'omogeneità dei gruppi deve essere interpretata non tanto in rapporto alle caratteristiche delle singole variabili costituenti i fattori, quanto in funzione delle principali interrelazioni esistenti tra i fattori stessi, che concorrono a definire il profilo dei singoli gruppi.



Oltre alla significatività economica, viene studiata la significatività dei MoB nello spiegare il valore aggiunto per addetto. A partire dalla definizione di un modello di regressione lineare nel quale la variabile risposta è data dal valore aggiunto per addetto e le variabili esplicative sono costituite dalle principali variabili di costo per addetto e dalle probabilità di appartenenza ai gruppi, si è posta l'attenzione sulla significatività statistica dei relativi coefficienti; il modello specificato è di tipo doppio logaritmico e stimato sui dati del periodo d'imposta di costruzione dei gruppi.

In linea generale, qualora uno o più MoB risultino significativi dal punto di vista economico ma non da quello statistico, si ripercorre la fase congiunta di analisi (economica e statistica) della struttura dei *cluster* fino ad individuare la soluzione significativa dal punto di vista sia economico che statistico.

Ai fini delle successive fasi di elaborazione dell'ISA, è necessario determinare le probabilità di appartenenza ai MoB anche con riferimento alle altre annualità del *panel* (dal periodo d'imposta 2008 al 2016).

Quando le diverse dimensioni di analisi del metamodello utilizzate nel periodo d'imposta 2016 non sono disponibili in alcuni degli anni del *panel*, per ottenere le probabilità di appartenenza ai gruppi nei suddetti anni, non essendo possibile utilizzare quanto definito dal modello di mistura finita, si procede con la stima di un modello logit multinomiale. A partire dalla suddivisione in gruppi del periodo d'imposta 2016, viene stimato un modello logit nel medesimo periodo d'imposta in cui la variabile risposta è appunto il MoB, mentre le variabili esplicative sono costituite dalle diverse dimensioni di analisi del metamodello che sono presenti in tutti gli anni del *panel*. Per ulteriori dettagli si veda la sezione "Approfondimento: modello logit".



APPROFONDIMENTO: MISTURE FINITE

Le misture finite (McLachlan e Peel, 2000) di distribuzioni costituiscono un approccio *mathematical-based* nell'ambito della modellazione statistica di un qualsiasi fenomeno aleatorio oggetto di studio.

In termini generali, una mistura finita associata ad una variabile casuale multivariata \mathbf{x} può essere così definita:

$$f(\mathbf{x}) = \sum_{g=1}^G p_g f_g(\mathbf{x})$$

dove:

- $f_g(\mathbf{x})$, sono funzioni (di densità) di probabilità (componenti \equiv sottopopolazioni) che possono assumere differenti forme analitiche (normale, Poisson, esponenziale, etc.);
- $p_g \geq 0, \sum_{g=1}^G p_g = 1$, pesi o probabilità a priori.

$f(\mathbf{x})$ è per costruzione una funzione di densità, ovvero non negativa e con integrale pari a 1 (Everitt, 1981).

Nel caso specifico degli ISA, viene utilizzata una mistura eteroschedastica finita di normali, ovvero:

$$f(\mathbf{x}) = \sum_{g=1}^G p_g \phi(\mathbf{x}; \boldsymbol{\mu}_g, \boldsymbol{\Sigma}_g),$$

dove:

- $\phi(\mathbf{x})$ è la funzione di densità normale,
- p_g sono le probabilità a priori,
- $\boldsymbol{\mu}_g$, sono le medie delle componenti,
- $\boldsymbol{\Sigma}_g$, sono le varianze/covarianze delle componenti.

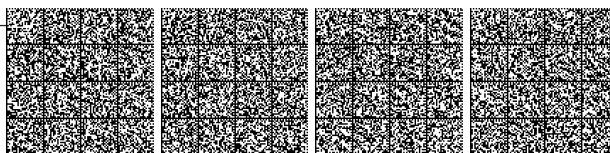
Per tenere sotto controllo l'eventuale presenza di *noise* e/o *outlier* può essere aggiunta nella mistura finita una ulteriore componente che rappresenta il *noise*. Nel processo di costruzione degli ISA viene utilizzato l'approccio di Banfield e Raftery (1993), che prevede la specificazione di tale componente attraverso un processo di Poisson di primo ordine, per cui la mistura diventa:

$$f(\mathbf{x}) = p_0 \frac{1}{V} + \sum_{g=1}^G p_g \phi(\mathbf{x}; \boldsymbol{\mu}_g, \boldsymbol{\Sigma}_g),$$

dove V è un threshold pari all'ipervolume dei dati.

Una osservazione \mathbf{x} viene classificata nelle G sottopopolazioni attraverso il calcolo delle probabilità di appartenenza a posteriori:

$$p(g|\mathbf{x}) = \frac{p_g \phi(\mathbf{x}; \boldsymbol{\mu}_g, \boldsymbol{\Sigma}_g)}{\sum_{h=1}^G p_h \phi(\mathbf{x}; \boldsymbol{\mu}_h, \boldsymbol{\Sigma}_h)}$$



APPROFONDIMENTO: MODELLO LOGIT

In termini generali, una variabile risposta binaria Y assume valori 1 e 0 con probabilità π e $1-\pi$, indicando quindi un risultato dicotomico (presenza/assenza). Nell'analisi della regressione logistica la previsione è dunque un valore compreso tra 0 ed 1, intesa come probabilità di assumere il valore 1, sulla base dei valori assunti da un insieme di variabili esplicative.

Supponendo di avere a disposizione un insieme di variabili esplicative \mathbf{x} , il modo più semplice per la specificazione di $E(Y) = \pi$ è quello di utilizzare un predittore lineare tale per cui $\pi = \mathbf{x}'\boldsymbol{\beta}$; tale specificazione è chiaramente non appropriata per un uso generale poiché π potrebbe non appartenere all'intervallo unitario (0,1). È usualmente preferibile forzare $0 < \pi < 1$ considerando una funzione monotona crescente di $\mathbf{x}'\boldsymbol{\beta}$ la cui inversa è detta funzione legame (link) (McCullagh e Nelder, 1989).

Il legame individuato eguagliando il parametro naturale della distribuzione di probabilità al predittore lineare, si chiama legame canonico ed ha la proprietà di garantire la presenza di statistiche sufficienti lineari per i parametri regressivi.

È stata utilizzata una distribuzione binomiale, la cui funzione legame canonica è costituita dalla funzione logit.

Più specificatamente, il legame canonico è:

$$g[E(Y|\mathbf{x})] = g[\pi(\mathbf{x})] = \log \left[\frac{\pi(\mathbf{x})}{1 - \pi(\mathbf{x})} \right] = \text{logit}[\pi(\mathbf{x})] = \mathbf{x}'\boldsymbol{\beta},$$

ed il corrispondente modello logistico è un modello lineare per il logaritmo dell'*odds* $\pi/(1-\pi)$ (numero chances favorevoli al successo contro una sfavorevole).

Il modello può essere riscritto come:

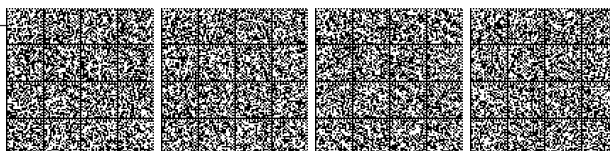
$$\begin{aligned} \Pr(Y = 1) &= \pi = \frac{\exp(\mathbf{x}'\boldsymbol{\beta})}{1 + \exp(\mathbf{x}'\boldsymbol{\beta})}, \\ \Pr(Y = 0) &= 1 - \pi = \frac{1}{1 + \exp(\mathbf{x}'\boldsymbol{\beta})}. \end{aligned}$$

Il legame canonico soddisfa il requisito segnalato in precedenza, dato che $-\infty < \text{logit}(\pi) < +\infty$, e quindi il logit garantisce che il modello dia valori strutturati ammissibili per qualunque valore di \mathbf{x} , senza imporre vincoli aggiuntivi sui parametri del modello.

Quando la variabile dipendente è nominale con più di due categorie ($j = 1, 2, \dots, J$), il modello può essere così esteso:

$$\begin{aligned} \Pr(Y = j) &= \frac{\exp(\mathbf{x}'\boldsymbol{\beta}_j)}{1 + \sum_{j=2}^J \exp(\mathbf{x}'\boldsymbol{\beta}_j)}, \quad j = 2, 3, \dots, J \\ \Pr(Y = 1) &= 1 - \sum_{j=2}^J \pi_j = \frac{1}{1 + \sum_{j=2}^J \exp(\mathbf{x}'\boldsymbol{\beta}_j)}, \end{aligned}$$

e prende il nome di modello logit multinomiale nominale.



FUNZIONI DI STIMA

Per la specificazione delle funzioni di stima è stato adottato un modello economico che fa riferimento al fattore lavoro, tenuto conto che lo stesso è determinante per la creazione del valore. In tal senso, il modello prevede che la variabile risposta ed i corrispondenti regressori siano espressi in termini di rapporto rispetto al numero di addetti.

Nello specifico sono stati stimati, in maniera indipendente, due modelli che prevedono due diverse variabili risposta:

- Valore aggiunto per addetto,
- Ricavo² per addetto.

Poiché le variabili esplicative dei modelli sono rapportate al numero di addetti, i regressori costituiscono per loro natura degli indicatori che forniscono una immediata lettura dal punto di vista economico; basti pensare, ad esempio, al rapporto fra il valore dei beni strumentali ed il numero di addetti.

Infine, utilizzare un modello pro-capite (per numero di addetti) generalmente permette di tenere sotto controllo il fenomeno dell'eteroschedasticità che usualmente si manifesta su dati di impresa.

Nella fase di stima è stata utilizzata una specificazione log-log del modello e per analizzare il comportamento nel tempo degli operatori economici è stato, altresì, effettuato un adattamento del modello di stima alle eventuali mutate condizioni nel tempo, mediante l'analisi su dati *panel*.

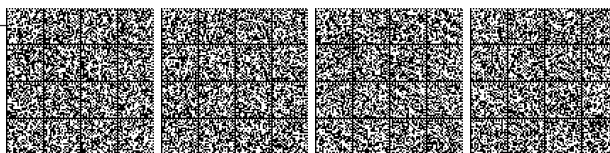
L'analisi è stata condotta utilizzando la banca dati degli studi di settore con riferimento agli ultimi nove periodi d'imposta disponibili³ su un *panel* non bilanciato (2008-2016); in tal modo, nella definizione della stima si è tenuto conto anche del comportamento individuale del contribuente nel tempo e dell'andamento congiunturale.

Ai fini della definizione del campione di stima vengono escluse le unità di analisi (contribuenti) ritenute atipiche sulla base delle analisi precedenti, le unità di analisi che presentano un valore aggiunto non positivo ed, eventualmente, le unità di analisi ritenute atipiche in base a ulteriori criteri specifici previsti per i singoli ISA. Ad esempio, le imprese che presentano un valore dell'indicatore "Durata delle scorte (gg.)" e dell'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione sui costi totali" superiore alla corrispondente soglia massima sono escluse dalla definizione del campione di stima.

Il dettaglio relativo ai criteri di individuazione delle posizioni non utilizzate nel campione di stima è riportato nel Sub Allegato 84.A.

² Nel presente documento, con il termine "Ricavo" si fa riferimento indistintamente sia ai ricavi sia ai compensi.

³ Ai fini dell'analisi sono stati utilizzati i dati dichiarativi dei modelli degli studi di settore presentati entro i termini di cui all'articolo 2, comma 1, del DPR n. 322 del 1998.



La forma della funzione è di tipo doppio logaritmica⁴ secondo la seguente formula:

$$y_{it} = \alpha + \mathbf{x}'_{it}\boldsymbol{\beta} + \bar{\mathbf{x}}'_i \cdot \boldsymbol{\beta}^* + \mathbf{w}'_t \boldsymbol{\eta} + \delta_1 clu_{it}^{(1)} + \dots + \delta_{G-1} clu_{it}^{(G-1)} + \gamma_i + \varepsilon_{it},$$

dove per lo i -esimo contribuente al tempo t

y_{it} = logaritmo del valore aggiunto/ricavo per addetto per lo i -esimo contribuente al tempo t ,

\mathbf{x}_{it} = vettore delle variabili esplicative per lo i -esimo contribuente al tempo t ,

$\bar{\mathbf{x}}_i$ = vettore delle medie delle variabili esplicative per lo i -esimo contribuente,

\mathbf{w}_t = vettore delle variabili esplicative relative all'andamento congiunturale al tempo t ,

$clu_{it}^{(k)}$ = probabilità di appartenenza per lo i -esimo contribuente al cluster k al tempo t ,

γ_i = componente individuale per lo i -esimo contribuente,

ε_{it} = componente di disturbo casuale.

L'andamento congiunturale è misurato sulla base di informazioni macro-economiche quali, ad esempio, il tasso di occupazione Regionale (ISTAT) e/o l'andamento dei ricavi territoriali del settore, eventualmente suddivisi sulla base dei risultati derivanti dalla relativa analisi territoriale.

In particolar modo, si è tenuto conto, con un'unica funzione, delle possibili differenze di risultati economici riconducibili agli aspetti territoriali, congiuntamente alle diverse caratteristiche strutturali ed organizzative definite dalla Cluster Analysis.

Per la stima del modello pro-capite si è utilizzato un modello ad effetti misti dove gli effetti casuali sono determinati dal comportamento individuale.

Il Modello Lineare Misto⁵ è un modello statistico-matematico che permette di interpolare i dati e di descrivere l'andamento della variabile dipendente in funzione di una serie di variabili indipendenti. Rispetto al corrispondente modello di regressione lineare multipla ad effetti fissi, il modello LMM⁶ consente l'analisi di osservazioni raggruppate e correlate, utilizzando anche l'informazione legata sia alla suddivisione in gruppi omogenei che a quella di tipo territoriale.

In termini generali, il modello lineare misto (Verbeke e Molenberg, 2000) può essere specificato, sulla base delle relative ipotesi, nel seguente modo:

$$\left. \begin{array}{l} \mathbf{y} = \mathbf{X}\boldsymbol{\beta} + \mathbf{Z}\boldsymbol{\gamma} + \boldsymbol{\varepsilon} \\ \boldsymbol{\gamma} \sim N(\mathbf{0}, \mathbf{G}) \\ \boldsymbol{\varepsilon} \sim N(\mathbf{0}, \mathbf{R}) \\ \boldsymbol{\gamma} \perp \boldsymbol{\varepsilon} \end{array} \right\} \mathbf{y} | \mathbf{X} \sim N(\mathbf{X}\boldsymbol{\beta}, \mathbf{Z}\mathbf{G}\mathbf{Z}' + \mathbf{R})$$

⁴ Poiché il modello di stima è specifico, in termini di variabili utilizzate, per ciascun ISA, la scala di misura delle variabili potrà non essere doppio logaritmica completa; ad esempio, qualora venga utilizzata una variabile *dummy* oppure una quota, la scala non sarà nei logaritmi così come per le probabilità di appartenenza ai gruppi.

⁵ I Modelli Lineari Misti (LMM), estensione dei modelli regressivi (LM) per osservazioni raggruppate, introducono componenti di variabilità attribuibili ad effetti casuali non osservati; gli effetti casuali rappresentano variabili latenti non osservabili o misurabili.

⁶ È stato applicato il metodo della massima verosimiglianza ristretta (REML) che consente di ottenere stimatori non distorti di tutte le componenti del modello.



dove:

- \mathbf{y} il vettore delle osservazioni della variabile risposta
- $\boldsymbol{\beta}$ vettore degli effetti fissi
- $\boldsymbol{\gamma}$ vettore degli effetti casuali
- \mathbf{X} matrice del disegno degli effetti fissi
- \mathbf{Z} matrice del disegno degli effetti casuali
- $\mathbf{G} = \sigma_G \mathbf{I}$, matrice di varianze/covarianze della componente casuale $\boldsymbol{\gamma}$
- $\mathbf{R} = \sigma_R \mathbf{I}$ matrice di varianze/covarianze della componente di errore $\boldsymbol{\varepsilon}$.

La specificazione del modello è effettuata secondo l'approccio proposto da Mundlak (1978), affinché sia rispettata l'ipotesi di indipendenza fra la componente casuale e quella fissa.

Poiché la funzione matematica utilizzata è di tipo doppio logaritmica, i coefficienti stimati misurano l'elasticità del "valore aggiunto per addetto" o del "ricavo per addetto" rispetto alle corrispondenti variabili misurate nei logaritmi; ciò significa che il coefficiente esprime la variazione percentuale della variabile risposta rispetto ad una variazione percentuale unitaria del corrispondente input.

Indicando con \hat{y} la stima ottenuta dal modello specificato sui logaritmi, con riferimento alla previsione della variabile risposta su scala naturale y_n , lo stimatore $\hat{y}_n = \exp(\hat{y})$ sottostima sistematicamente il valore atteso di y_n e quindi risulta necessario applicare una correzione tale per cui $\hat{y}_n = \hat{\theta} \exp(\hat{y})$.

Il fattore di aggiustamento $\hat{\theta}$ è fornito dal seguente schema:

- 1) calcolare la stima \hat{y} dalla regressione su y ,
- 2) per ciascuna osservazione calcolare $\hat{m} = \exp(\hat{y})$,
- 3) stimare una regressione lineare senza intercetta di y_n rispetto al singolo regressore \hat{m} : il coefficiente di tale regressione corrisponde a $\hat{\theta}$.

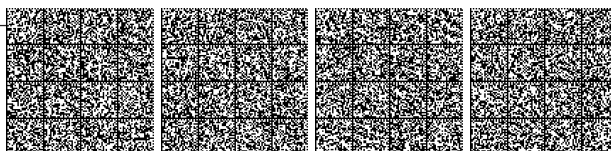
Tale stimatore gode della proprietà di non dipendere dall'ipotesi distributiva effettuata sulla componente casuale del modello precedentemente stimato (Wooldridge, 2006).

Per quanto concerne la previsione degli effetti individuali, il risultato deriva dalle equazioni di Henderson (1984):

$$\begin{aligned}\hat{\boldsymbol{\beta}} &= (\mathbf{X}'\hat{\mathbf{V}}^{-1}\mathbf{X})^{-1}\mathbf{X}'\hat{\mathbf{V}}^{-1}\mathbf{y} \\ \hat{\boldsymbol{\gamma}} &= \hat{\mathbf{G}}\mathbf{Z}'\hat{\mathbf{V}}^{-1}(\mathbf{y} - \mathbf{X}\hat{\boldsymbol{\beta}})\end{aligned}$$

per cui:

$$\hat{\boldsymbol{\gamma}}_i = \hat{\mathbf{G}}\mathbf{Z}'_i \hat{\mathbf{V}}_i^{-1}(\mathbf{y}_i - \mathbf{X}_i\hat{\boldsymbol{\beta}})$$



dove:

$$\left[\begin{array}{cccc} \hat{V}_1 = Z_1 \hat{G} Z_1' + \hat{R} & \mathbf{0} & \dots & \mathbf{0} \\ \mathbf{0} & \ddots & & \vdots \\ & \ddots & \hat{V}_i = Z_i \hat{G} Z_i' + \hat{R} & \\ \vdots & \mathbf{0} & & \ddots \\ & & \ddots & \mathbf{0} \\ \mathbf{0} & \dots & \mathbf{0} & \hat{V}_n = Z_n \hat{G} Z_n' + \hat{R} \end{array} \right]$$

Nel caso di un'unità per cui sia disponibile una sola osservazione, la formula si semplifica nel seguente modo:

$$\hat{y}_i = \frac{\hat{\sigma}_G^2}{\hat{\sigma}_G^2 + \hat{\sigma}_R^2} (y_i - x_i' \hat{\beta}).$$



INDICE DI AFFIDABILITÀ

Il livello di affidabilità fiscale è rappresentato da un valore, in scala da 1 a 10, espresso dai singoli indicatori elementari e riassunto in un indice sintetico di affidabilità; un alto valore dell'indice sintetico corrisponde ad un alto grado di affidabilità fiscale del contribuente e viceversa.

La stima del grado di affidabilità, oltre al livello di ricavi, di valore aggiunto e del reddito, richiede, inoltre, sia una preventiva analisi delle relazioni tra dati di natura contabile e/o elementi di carattere strutturale sia la comparazione di omologhe informazioni richieste in diversi modelli di dichiarazione, ovvero, attraverso il confronto con altre banche dati esterne costituenti, più in generale, il sistema informativo della fiscalità.

In relazione all'obiettivo di cogliere il profilo fiscale del contribuente nella sua complessità, è stato elaborato un insieme d'indicatori elementari differenziabili in due gruppi.

Al primo gruppo appartengono indicatori elementari di affidabilità che individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, all'interno di specifici *range* di accettabilità delimitati da una scala di valori da 1 a 10, tipici per il settore e/o per il modello organizzativo di riferimento.

Al secondo gruppo appartengono indicatori elementari che segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra i dati dichiarati nei modelli di rilevazione dei dati e tra questi e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi, in altre banche dati e/o per le diverse annualità. Trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il diverso grado di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o esclusivamente con il valore 1 che evidenzia una grave anomalia.

Gli indicatori elementari di affidabilità e di anomalia risultati significativi in fase di elaborazione e le relative soglie di riferimento sono riportati specificamente all'interno delle note tecniche e metodologiche di applicazione dei singoli ISA.

Con riferimento agli indicatori elementari di affidabilità derivanti da stime, la soglia di riferimento è definita da un valore desunto dall'errore standard dei residui della relativa funzione di stima. Per quanto riguarda l'affidabilità del reddito, la relativa soglia è costruita a partire dalla funzione di stima del valore aggiunto per addetto, ovvero è desunta dalla deviazione standard del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

I valori delle soglie dei diversi indicatori sono stati individuati scegliendo quelli che possono ritenersi economicamente plausibili con riferimento alle pratiche osservate nel settore, nel MoB e nell'area territoriale di appartenenza.



L'indice sintetico di affidabilità è la media aritmetica dei valori ottenuti dai singoli indicatori di affidabilità del primo e del secondo gruppo, per ciascun periodo d'imposta. Esso consente al contribuente di avere una visione sintetica del grado di affidabilità fiscale rilevato e misurato.

Gli indicatori del primo gruppo costituiscono indicatori elementari di affidabilità ed assumono in applicazione tutti i valori compresi tra 1 e 10, partecipando con ugual peso al calcolo dell'indice sintetico (media aritmetica). Nell'ambito di questo gruppo si può fare un'ulteriore distinzione, tra indicatori basati su stime e indicatori fondati su relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e/o strutturale.

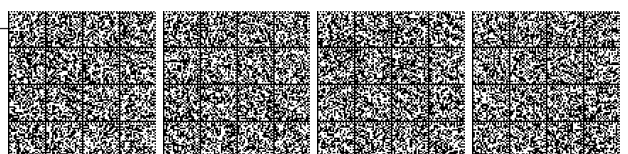
Con riferimento agli indicatori costruiti a partire dalle funzioni di stima, il relativo valore di affidabilità è calcolato sulla base del rapporto fra il valore dichiarato ed il corrispondente valore di riferimento; tale rapporto è confrontato con un valore minimo calcolato sul campione di analisi delle funzioni di stima e:

- per coloro che hanno un valore dichiarato pari o superiore al corrispondente valore di riferimento, ovvero il rapporto è pari e/o superiore ad 1, la valutazione dell'affidabilità è massima ovvero pari a 10;
- per coloro che hanno un valore del rapporto pari o inferiore al valore minimo, la valutazione dell'affidabilità è minima ovvero pari a 1;
- per coloro che hanno un valore del rapporto compreso nell'intervallo (estremi esclusi) tra il valore minimo ed 1, il valore dell'affidabilità è modulato fra 1 e 10 (estremi esclusi).

Con riferimento agli indicatori non basati su stime, per i quali sono previste una soglia minima e massima, la valutazione dell'affidabilità è così definita:

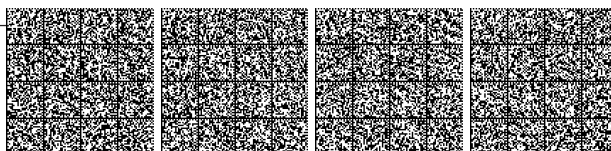
- per coloro che hanno un valore dichiarato pari o inferiore alla corrispondente soglia minima, la valutazione dell'affidabilità è massima ovvero pari a 10;
- per coloro che hanno un valore dichiarato pari o superiore alla corrispondente soglia massima, la valutazione dell'affidabilità è minima ovvero pari a 1;
- per coloro che hanno un valore dichiarato compreso nell'intervallo (estremi esclusi) tra la soglia minima e massima, il valore dell'affidabilità è modulato fra 1 e 10 (estremi esclusi).

Per gli indicatori appartenenti al secondo gruppo per i quali sono specificate soglia minima e massima, il grado di affidabilità fiscale viene calcolato come per quelli del primo gruppo; in tali casi il grado di affidabilità fiscale partecipa al calcolo della media aritmetica dell'indice sintetico soltanto nel caso in cui presenti un valore compreso tra 1 e 5. Con riferimento agli indicatori del secondo gruppo che non presentano sia una soglia massima che una soglia minima, ma costituiscono esclusivamente evidenze di gravi anomalie, la relativa affidabilità è posta pari ad 1, senza che ne sia misurato il grado; ad esempio, la mancata dichiarazione degli associati in partecipazione in presenza di utili spettanti agli associati, comporta un punteggio dell'indicatore elementare di anomalia pari a 1 e non valutato altrimenti.



BIBLIOGRAFIA

- Al-Debei, M.M., Avison, D., 2010. Developing a unified framework of the business model concept. *European Journal of Information System*, 19:359-376.
- Amitt, R., Zott, C., 2001. Value Creation in E_Business. *Strategic Management Journal*, 22: 493-520.
- Amitt, R., Zott, C., 2010. Business Model Design: An Activity System Perspective, *Long Range Planning*, 43 (2-3):216-226.
- Banfield, J. D. , Raftery, A. E., 1993. Model-based Gaussian and non-Gaussian clustering. *Biometrics*, 49:803-821.
- Cobb, C.W., Douglas, P.H., 1928. A Theory of Production. *American Economic Review*, 18:139-165.
- Everitt, B. S., Hand, D. J., 1981. *Finite mixture distributions*. NewYork: Chapman & Hall.
- Henderson, C.R., 1984. *Applications of Linear Models in Animal Breeding*, University of Guelph.
- Kallio, J., Tinnila, M., Tseng, A., 2006. An international comparison of operator-driven business model. *Business Process Management Journal*, 12(3): 281-298.
- Magretta, J., 2002. Why Business Model matters. *Harvard Business Review*, May 86-92
- McCullagh, P., Nelder, J.A., 1989. *Generalized Linear Models*. 2nd Edition, Chapman and Hall, London.
- McLachlan, G.J., Peel, D., 2000. *Finite Mixture Models*. Wiley, New York.
- Morris, M., Schindehutte, M., Allen, J. 2003. The entrepreneur's business model: toward a unified perspective. *Journal of Business Research* 58(6):726-735.
- Mundlak, Y., 1978. On the pooling of time series and cross section data. *Econometrica* 46:69-85.
- Osterwalder, A., Pigneur, Y., Tucci, C.L., 2005. Clarifying Business Models: Origins, Present, and Future of the Concept. *Communications of the Association for Information Systems*, 15:2-40.
- Porter, M., Millar, V.E., 1985. How Information Gives You Competitive Advantage. *Harvard Business Review* 63:149-160.
- Rajala, R., Westerlund, M. 2007. Business Model- A new perspective on firm's assets and capabilities: observation from the Finnish software industry. *The International Journal of Entrepreneurship and Innovation* 8:115-126.
- Seddon, P.B., Lewis, G., 2003. Strategy and business models: what's the difference? *The Pacific Asia Conference on Information Systems*, 10-13 July, Adelaide South Australia.
- Teece, J., 2010. Business Model, Business Strategy and Innovation. *Long Range Planning*, 43: 172-194.



Timmers, P., 1998. Business Model for Electronic Market. *Journal on Electronic Markets*, 8: 3-8

Verbeke, G., Molenberg, G., 2000. *Linear mixed models for longitudinal data*. Springer, New York.

Wooldridge, J.M., 2006. *Introductory Econometrics: A Modern Approach*. Mason, OH: Thomson/South-Western.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 84.A – FILTRI E SELEZIONE DEL CAMPIONE DI STIMA

Nel presente documento sono riportati, distintamente per i comparti Manifatture, Commercio, Servizi e Professionisti, i criteri di selezione per la definizione dell'insieme di posizioni utilizzate nella fase di individuazione dei MoB e per la definizione del campione di stima utilizzato per la costruzione delle funzioni di regressione multipla, relativamente ai periodi d'imposta che vanno dal 2008 al 2016.

La Base dati dichiarativa di riferimento è quella dei modelli degli studi di settore presentati entro il termine indicato per la trasmissione telematica all'articolo 2, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica n. 322 del 22/07/1998.

MANIFATTURE⁷

1. FILTRI

1.1. Livello A

- Posizioni non conformi alla specifica tecnica per la trasmissione telematica dei dati contenuti nei modelli degli studi di settore
- Contribuenti forfettari
- Contribuenti tenuti alla sola comunicazione dei dati
- Aggì superiori al 30% dei ricavi
- Attività secondarie con un'incidenza sui ricavi complessivi superiore al 30%
- Comune non disponibile

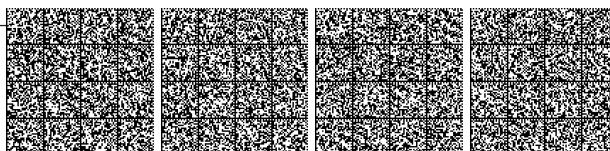
1.2. Livello B

- Controlli bloccanti della specifica tecnica per la trasmissione telematica dei dati contenuti nei modelli degli studi di settore non rispettati
- Assenza di tutti i dati del quadro contabile (F)
- Assenza di tutti i dati di un quadro specifico (B, C, D)⁸
- Attività non inerenti⁹

⁷ ISA del comparto Manifatture: AD03U, AD04U, AD07U, AD09U, AD18U, AD20U, AD21U, AD24U, AD25U, AD29U, AD30U, AD32U, AD35U, AD40U, AD45U, AD46U, AD47U.

⁸ Per gli ISA AD09U, AD20U, AD21U, AD32U e AD40U il quadro B non compilato è stato scartato ad eccezione delle imprese che svolgono esclusivamente attività di manutenzione/riparazione o installazione. Per gli ISA AD29U e AD32U è stato effettuato lo scarto anche per assenza di quadro Z.

⁹ Gli scarti di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge, in prevalenza, attività economiche per le quali non si è prevista l'applicabilità dell'ISA oggetto di elaborazione, qualora presenti nel modello degli studi di settore informazioni utili ad effettuare lo scarto.



1.3. Livello C

- Incongruenze dei dati strutturali¹⁰

1.4. Livello D

- Incongruenze dei dati contabili¹¹

1.5. Livello E

- Costo del venduto e per la produzione di servizi¹² negativo
- Ricavi negativi¹³
- Presenza di beni strumentali in assenza del relativo valore contabile

1.6. Livello F

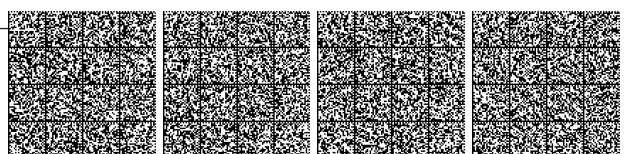
- Mancata dichiarazione degli associati in partecipazione in presenza di utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro
- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale di importo, in valore assoluto, diverso per oltre 100 euro e per oltre il 5% delle corrispondenti rimanenze finali per il periodo d'imposta precedente
- Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di importo, in valore assoluto, diverso per oltre 100 euro e per oltre il 5% delle corrispondenti rimanenze finali per il periodo d'imposta precedente
- Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art.93 comma 5 del TUIR di importo, in valore assoluto, diverso per oltre 100 euro e per oltre il 5% delle corrispondenti rimanenze finali per il periodo d'imposta precedente

¹⁰ Gli scarti di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente ha dichiarato dati di tipo strutturale non corretti e/o non coerenti con le altre informazioni strutturali e contabili dichiarate (outlier univariati e multivariati).

¹¹ Gli scarti di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente ha dichiarato dati contabili non corretti e/o non coerenti con le altre informazioni contabili dichiarate.

¹² Costo del venduto e per la produzione di servizi = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - [Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR].

¹³ Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR).



- Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso di importo, in valore assoluto, diverso per oltre 100 euro e per oltre il 5% delle corrispondenti rimanenze finali per il periodo d'imposta precedente
- Differenza tra la variazione delle rimanenze finali dichiarate nel modello di rilevazione dei dati e la corrispondente variazione calcolata sui dati IRAP di importo diverso, in valore assoluto, per oltre 100 euro e per oltre il 5% delle rimanenze finali dichiarate nel modello di rilevazione dei dati
- Valore aggiunto negativo negli ultimi tre anni
- Valore dell'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili superiore alla soglia massima di riferimento
- Valore dell'incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi superiore alla soglia massima di riferimento

2. SELEZIONE DEL CAMPIONE DI STIMA

- Valore aggiunto non positivo
- Valore della durata delle scorte superiore alla soglia massima di riferimento dello specifico ISA
- Valore dell'incidenza dei costi residuali di gestione superiore alla soglia massima di riferimento dello specifico ISA

COMMERCIO¹⁴

3. FILTRI

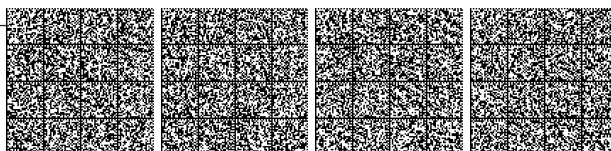
3.1. Livello A

- Posizioni non conformi alla specifica tecnica per la trasmissione telematica dei dati contenuti nei modelli degli studi di settore
- Contribuenti forfettari
- Contribuenti tenuti alla sola comunicazione dei dati
- Aggi superiori al 30% dei ricavi¹⁵
- Attività secondarie con un'incidenza sui ricavi complessivi superiore al 30%
- Comune non disponibile

¹⁴ ISA del comparto Commercio: AM01U, AM03U, AM04U, AM09U, AM10U, AM13U, AM18B, AM19U, AM21U, AM22A, AM25U, AM28U, AM29U, AM32U, AM36U, AM41U, AM46U, AM47U, AM80U, AM82U, AM83U e AM85U.

¹⁵ Per gli ISA AM13U, AM80U e AM85U lo scarto non è stato effettuato in quanto oggetto dell'ISA sono proprio le attività connesse con la cessione di beni soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Per l'ISA AM01U lo scarto non è stato effettuato in quanto alcune attività connesse con la cessione di beni soggetti ad aggio o ricavo fisso sono considerate, sulla base delle analisi economiche effettuate, complementari.



3.2. Livello B

- Controlli bloccanti della specifica tecnica per la trasmissione telematica dei dati contenuti nei modelli degli studi di settore non rispettati
- Assenza di tutti i dati del quadro contabile (F)
- Assenza di tutti i dati di un quadro specifico (B, D)¹⁶
- Attività non inerenti

3.3. Livello C

- Incongruenze dei dati strutturali

3.4. Livello D

- Incongruenze dei dati contabili

3.5. Livello E

- Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁷ negativo oppure Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo
- Ricavi negativi
- Presenza di beni strumentali in assenza del relativo valore contabile, qualora siano presenti nel modello degli Studi di settore informazioni significative relative ai beni strumentali utilizzati per lo svolgimento dell'attività

3.6. Livello F

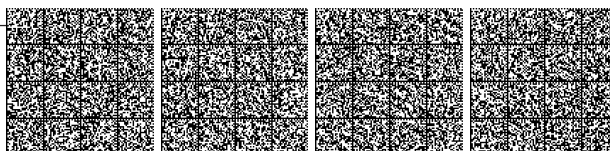
- Mancata dichiarazione degli associati in partecipazione in presenza di utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro
- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale di importo, in valore assoluto, diverso per oltre 100 euro e per oltre il 5% delle corrispondenti rimanenze finali per il periodo d'imposta precedente
- Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di importo, in valore assoluto, diverso per oltre 100 euro e per oltre il 5% delle corrispondenti rimanenze finali per il periodo d'imposta precedente

¹⁶ Per l'ISA AM80U lo scarto sul quadro D non è stato effettuato.

Per l'ISA AM82U è stato effettuato lo scarto anche per assenza di quadro Z.

¹⁷ Per l'ISA AM04U il Costo del venduto e per la produzione di servizi = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - [Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Prodotti distrutti e farmaci restituiti all'Assinde].

Per gli ISA AM09U, AM10U, AM13U, AM80U e AM85U lo scarto è stato effettuato solo per Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo.



- Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art.93 comma 5 del TUIR di importo, in valore assoluto, diverso per oltre 100 euro e per oltre il 5% delle corrispondenti rimanenze finali per il periodo d'imposta precedente
- Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso di importo, in valore assoluto, diverso per oltre 100 euro e per oltre il 5% delle corrispondenti rimanenze finali per il periodo d'imposta precedente
- Differenza tra la variazione delle rimanenze finali dichiarate nel modello di rilevazione dei dati e la corrispondente variazione calcolata sui dati IRAP di importo diverso, in valore assoluto, per oltre 100 euro e per oltre il 5% delle rimanenze finali dichiarate nel modello di rilevazione dei dati
- Valore aggiunto negativo negli ultimi tre anni
- Valore dell'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili superiore alla soglia massima di riferimento
- Valore dell'incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi superiore alla soglia massima di riferimento

4. SELEZIONE DEL CAMPIONE DI STIMA

- Valore aggiunto non positivo
- Valore della durata delle scorte superiore alla soglia massima di riferimento dello specifico ISA
- Valore dell'incidenza dei costi residuali di gestione superiore alla soglia massima di riferimento dello specifico ISA, qualora sia presente l'indicatore di affidabilità

SERVIZI¹⁸ E PROFESSIONI¹⁹

ATTIVITA' D'IMPRESA

5. FILTRI

5.1. Livello A

- Posizioni non conformi alla specifica tecnica per la trasmissione telematica dei dati contenuti nei modelli degli studi di settore
- Contribuenti forfettari
- Contribuenti tenuti alla sola comunicazione dei dati

¹⁸ ISA del comparto Servizi: AG33U, AG37U, AG40U, AG41U, AG44U, AG48U, AG50U, AG51U, AG53U, AG57U, AG66U, AG67U, AG69U, AG70U, AG72U, AG73U, AG76U, AG81U, AG82U, AG83U, AG85U, AG87U, AG90U, AG91U, AG92U, AG93U, AG94U, AG98, AG99U.

¹⁹ ISA del comparto Professioni: AK01U, AK03U, AK05U, AK06U, AK10U, AK17U, AK18U, AK21U, AK22U, AK23U, AK24U, AK26U, AK27U, AK28U, AK30U.



- Aggi superiori al 30% dei ricavi²⁰
- Attività secondarie con un'incidenza sui ricavi complessivi superiore al 30%
- Comune non disponibile

5.2. Livello B

- Controlli bloccanti della specifica tecnica per la trasmissione telematica dei dati contenuti nei modelli degli studi di settore non rispettati
- Assenza di tutti i dati del quadro contabile (F)
- Assenza di tutti i dati di un quadro specifico (B, C, D)²¹
- Attività non inerenti

5.3. Livello C

- Incongruenze dei dati strutturali

5.4. Livello D

- Incongruenze dei dati contabili

5.5. Livello E

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo oppure Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo²²
- Ricavi negativi
- Presenza di beni strumentali in assenza del relativo valore contabile, qualora siano presenti nel modello degli Studi di settore informazioni significative relative ai beni strumentali utilizzati per lo svolgimento dell'attività

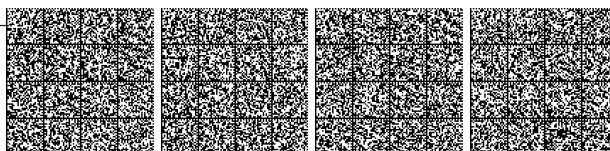
5.6. Livello F

- Mancata dichiarazione degli associati in partecipazione in presenza di utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro
- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale di importo, in valore assoluto, diverso per oltre 100 euro e per oltre il 5% delle corrispondenti rimanenze finali per il periodo d'imposta precedente
- Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di importo, in valore assoluto, diverso per oltre 100 euro e per oltre il 5% delle corrispondenti rimanenze finali per il periodo d'imposta precedente
- Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art.93 comma 5 del TUIR di importo, in valore assoluto, diverso per oltre 100 euro e per oltre il 5% delle corrispondenti rimanenze finali per il periodo d'imposta precedente

²⁰ Per l'ISA AG37U lo scarto non è stato effettuato in quanto alcune attività connesse con la cessione di beni soggetti ad aggio o ricavo fisso sono considerate, sulla base delle analisi effettuate, complementari.

²¹ Lo scarto sull'assenza del quadro B non è stato effettuato qualora nel modello di rilevazione dati risulti presente il Domicilio fiscale

²² Per gli Isa AG40U, AG69U e AK23U (attività d'impresa) lo scarto è stato effettuato per il Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi



- Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso di importo, in valore assoluto, diverso per oltre 100 euro e per oltre il 5% delle corrispondenti rimanenze finali per il periodo d'imposta precedente
- Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale di importo, in valore assoluto, diverso per oltre 100 euro e per oltre il 5% delle corrispondenti rimanenze finali per il periodo d'imposta precedente²³
- Esistenze iniziali di prodotti finiti di importo, in valore assoluto, diverso per oltre 100 euro e per oltre il 5% delle corrispondenti rimanenze finali per il periodo d'imposta precedente²⁴
- Differenza tra la variazione delle rimanenze finali dichiarate nel modello di rilevazione dei dati e la corrispondente variazione calcolata sui dati IRAP di importo diverso, in valore assoluto, per oltre 100 euro e per oltre il 5% delle rimanenze finali dichiarate nel modello di rilevazione dei dati
- Valore aggiunto negativo negli ultimi tre anni
- Valore dell'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili superiore alla soglia massima di riferimento
- Valore dell'incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi superiore alla soglia massima di riferimento

6. SELEZIONE DEL CAMPIONE DI STIMA

- Valore aggiunto non positivo
- Valore della durata delle scorte superiore alla soglia massima di riferimento dello specifico ISA, qualora sia presente l'indicatore di affidabilità
- Valore dell'incidenza dei costi residuali di gestione superiore alla soglia massima di riferimento dello specifico ISA

ATTIVITA' DI LAVORO AUTONOMO

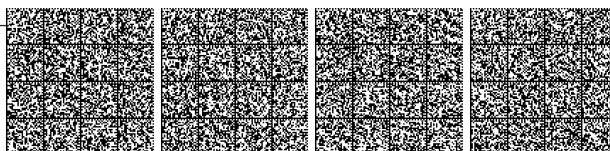
7. FILTRI

7.1. Livello A

- Posizioni non conformi alla specifica tecnica per la trasmissione telematica dei dati contenuti nei modelli degli studi di settore
- Contribuenti forfettari
- Contribuenti tenuti alla sola comunicazione dei dati
- Comune non disponibile

²³ Lo scarto è stato effettuato per gli ISA AG40U, AG69U e AK23U (attività d'impresa)

²⁴ Lo scarto è stato effettuato per gli ISA AG40U, AG69U e AK23U (attività d'impresa)



7.2. Livello B

- Controlli bloccanti della specifica tecnica per la trasmissione telematica dei dati contenuti nei modelli degli studi di settore non rispettati
- Assenza di tutti i dati del quadro contabile (G)
- Assenza di tutti i dati di un quadro specifico (D)
- Controllo Anno di inizio attività e/o di iscrizione ad albi professionali
- Modalità organizzativa non coerente con natura giuridica o con Soci o associati che prestano attività nella società o associazione, qualora tale informazione sia risultata significativa ai fini della individuazione dei Modelli di Business
- Attività non inerenti

7.3. Livello C

- Incongruenze dei dati strutturali

7.4. Livello D

- Incongruenze dei dati contabili

7.5. Livello E

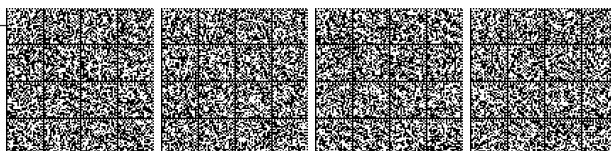
- Assenza di Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa in presenza di Collaboratori coordinati e continuativi
- Presenza di Spese per prestazioni di lavoro dipendente in assenza di dipendenti
- Presenza di beni strumentali in assenza del relativo valore contabile, qualora siano presenti nel modello degli Studi di settore informazioni significative relative ai beni strumentali utilizzati per lo svolgimento dell'attività

7.6. Livello F

- Valore aggiunto negativo negli ultimi tre anni
- Valore dell'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili superiore alla soglia massima di riferimento

8. SELEZIONE DEL CAMPIONE DI STIMA

- Valore aggiunto non positivo
- Valore dell'incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese superiore alla soglia massima di riferimento dello specifico ISA.

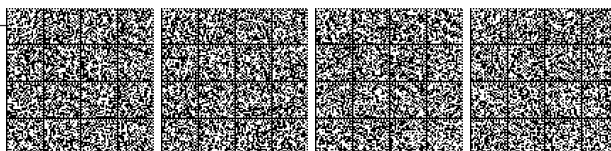


ALLEGATO 85

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

Modalità di calcolo
del coefficiente individuale



Nell'ambito dell'applicazione degli ISA, le stime dei Ricavi/Compensi per addetto e del "Valore aggiunto per addetto" sono personalizzate per singolo contribuente sulla base di uno specifico coefficiente individuale, che misura le differenze persistenti nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle precedenti otto annualità dichiarative relative agli studi di settore.

Di seguito sono riportate le modalità di calcolo del coefficiente individuale, anticipate, per la fase di costruzione, nel paragrafo "FUNZIONI DI STIMA", dell'**Allegato 84**.

In questa Nota Tecnica e Metodologica vengono descritte le modalità di calcolo del coefficiente individuale per la stima del "Valore aggiunto per addetto".

Le modalità di calcolo del coefficiente individuale sono le medesime per tutte le funzioni di stima; pertanto quelle relative alla stima del "Valore aggiunto per addetto" coincidono con quelle relative al coefficiente individuale per la stima dei Ricavi/Compensi per addetto.

Per il calcolo del coefficiente individuale si utilizzano le seguenti informazioni, specifiche per ciascun ISA:

- il vettore dei coefficienti di regressione per il calcolo della componente fissa della stima del "Valore aggiunto per addetto", riportato nel **Sub Allegato .C – Funzione "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"** della Nota Tecnica e Metodologica dello specifico ISA;
- la matrice per il calcolo del coefficiente individuale (COEFF_IND_VALAGG) dello specifico ISA, riportata nell'**Allegato 111**.

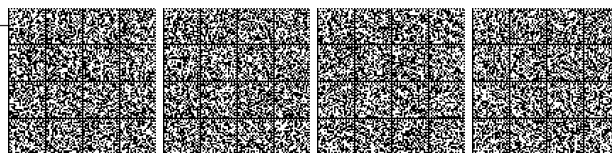
Sulla base delle dichiarazioni¹, riferite alle otto annualità antecedenti al periodo d'imposta di applicazione² e per un numero complessivo T che può variare da 1 a 8, vengono eseguite le seguenti operazioni:

1. viene calcolato, per ciascun anno, il vettore contenente i valori delle variabili esplicative utilizzate nella funzione di regressione;
2. viene calcolato il valore \hat{Y}_t , per ciascun anno t , come somma dei prodotti fra i coefficienti di regressione e i valori delle variabili esplicative, definendo quindi il vettore \hat{Y} come l'insieme di tali T valori;
3. viene calcolato il valore aggiunto per addetto dichiarato Y_t , per ciascun anno t , definendo quindi il vettore Y come l'insieme di tali T valori;
4. si considera il vettore riga della matrice COEFF_IND_VALAGG in corrispondenza al valore T della prima colonna che rappresenta il numero di anni complessivi in cui è valutabile il contribuente; si elimina poi il primo elemento, che rappresenta appunto il numero di anni, ottenendo il vettore C di lunghezza T;
5. si calcola il coefficiente individuale relativo al "Valore aggiunto per addetto" come:

$$valagg_{ind} = \sum_{t=1}^T C_t \times (Y_t - \hat{Y}_t).$$

¹ Per "dichiarazioni" si intendono le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

² Ad esempio, con riferimento al periodo d'imposta 2018 si considerano le 8 annualità dal 2010 al 2017.



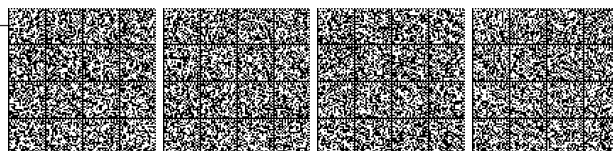
ALLEGATO 86

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AA01S

COLTIVAZIONI AGRICOLE, SILVICOLTURA ED UTILIZZO DI AREE FORESTALI



APPLICAZIONE DELL'ISA

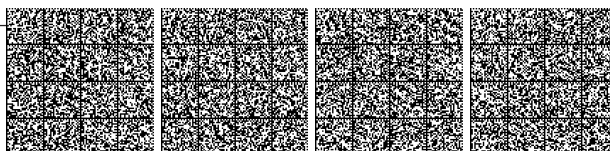
L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AA01S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 01.11.10 - Coltivazione di cereali (escluso il riso)
- 01.11.20 - Coltivazione di semi oleosi
- 01.11.30 - Coltivazione di legumi da granella
- 01.11.40 - Coltivazioni miste di cereali, legumi da granella e semi oleosi
- 01.12.00 - Coltivazione di riso
- 01.13.10 - Coltivazione di ortaggi (inclusi i meloni) in foglia, a fusto, a frutto, in radici, bulbi e tuberi in piena aria (escluse barbabietola da zucchero e patate)
- 01.13.20 - Coltivazione di ortaggi (inclusi i meloni) in foglia, a fusto, a frutto, in radici, bulbi e tuberi in colture protette (escluse barbabietola da zucchero e patate)
- 01.13.30 - Coltivazione di barbabietola da zucchero
- 01.13.40 - Coltivazione di patate
- 01.15.00 - Coltivazione di tabacco
- 01.16.00 - Coltivazione di piante per la preparazione di fibre tessili
- 01.19.10 - Coltivazione di fiori in piena aria
- 01.19.20 - Coltivazione di fiori in colture protette
- 01.19.90 - Coltivazione di piante da foraggio e di altre colture non permanenti
- 01.21.00 - Coltivazione di uva
- 01.22.00 - Coltivazione di frutta di origine tropicale e subtropicale
- 01.23.00 - Coltivazione di agrumi
- 01.24.00 - Coltivazione di pomacee e frutta a nocciolo
- 01.25.00 - Coltivazione di altri alberi da frutta, frutti di bosco e frutta in guscio
- 01.26.00 - Coltivazione di frutti oleosi
- 01.27.00 - Coltivazione di piante per la produzione di bevande
- 01.28.00 - Coltivazione di spezie, piante aromatiche e farmaceutiche
- 01.29.00 - Coltivazione di altre colture permanenti (inclusi alberi di Natale)
- 01.30.00 - Riproduzione delle piante



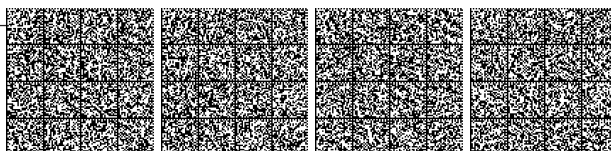
- 01.50.00 - Coltivazioni agricole associate all'allevamento di animali: attività mista
- 01.61.00 - Attività di supporto alla produzione vegetale
- 01.63.00 - Attività che seguono la raccolta
- 01.64.09 - Altre lavorazioni delle sementi per la semina
- 02.10.00 - Silvicultura e altre attività forestali
- 02.20.00 - Utilizzo di aree forestali
- 02.30.00 - Raccolta di prodotti selvatici non legnosi
- 02.40.00 - Servizi di supporto per la silvicultura

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AA01S sono riportati nell'Allegato nell' **Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AA01S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AA01S sono stati considerati 29.420 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AA01S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AA01S sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

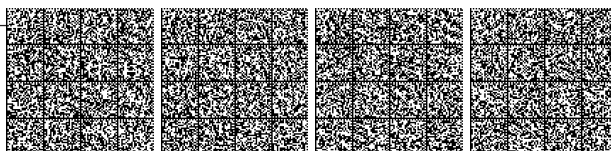
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;



- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

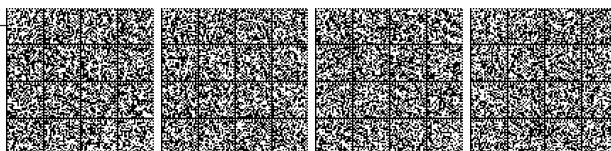
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 86.C**.



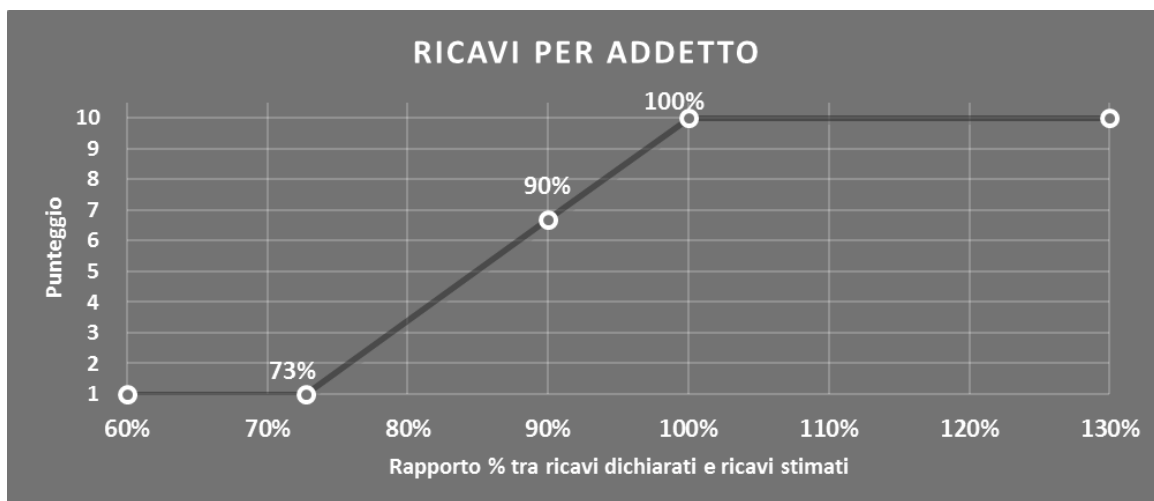
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 86.A**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,31883)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

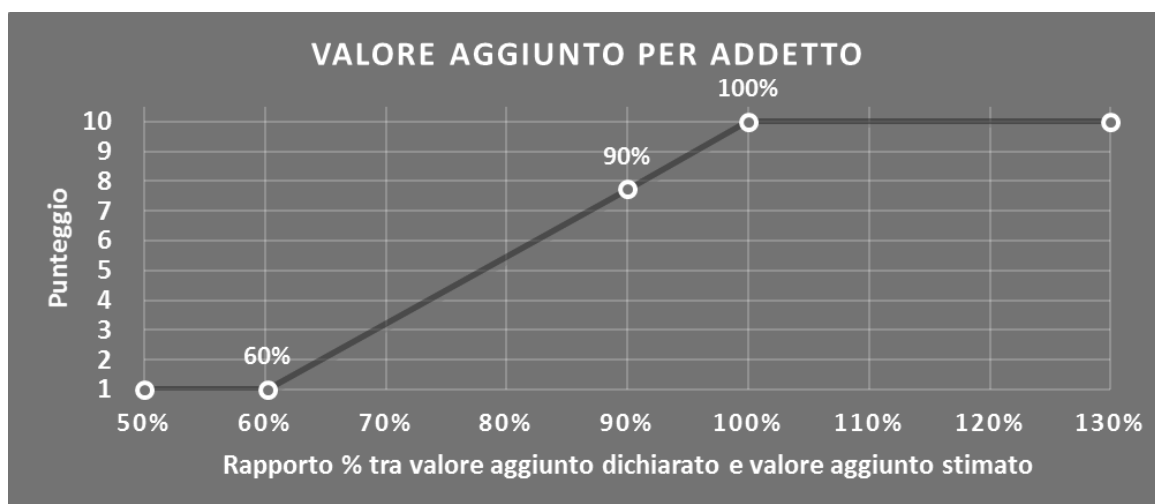


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

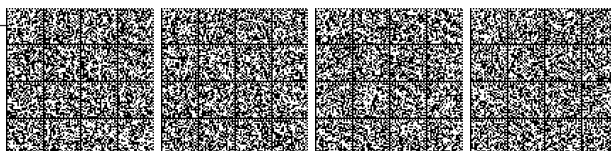


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 86.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,50726)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

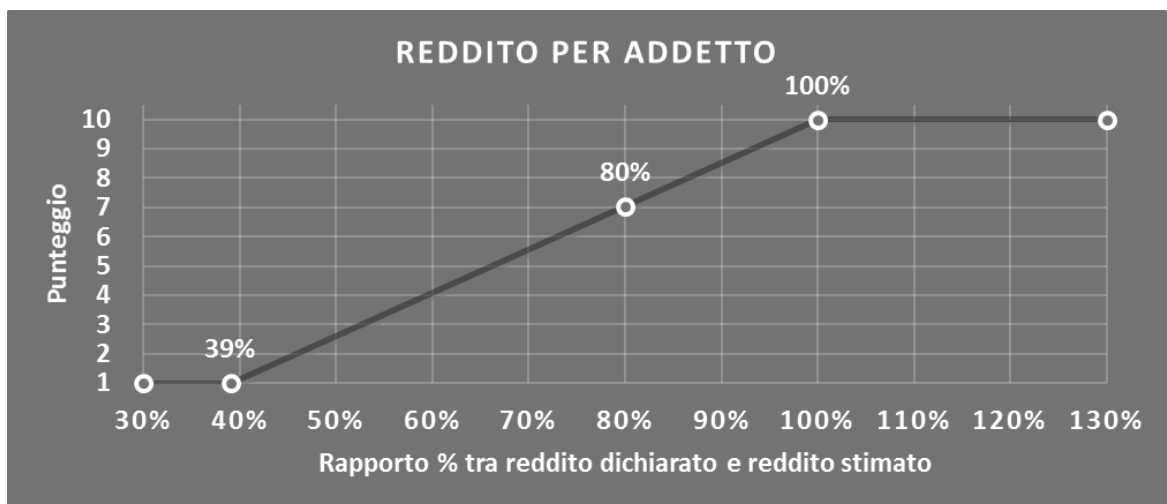


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

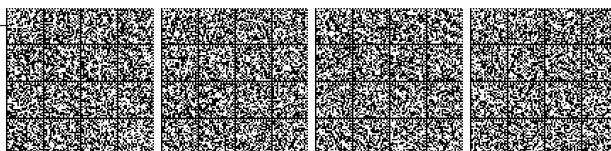
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,94065)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

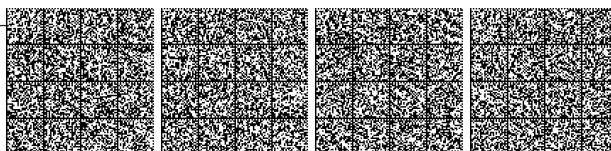
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

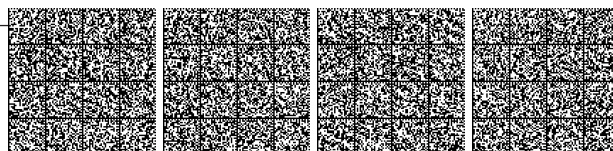
In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



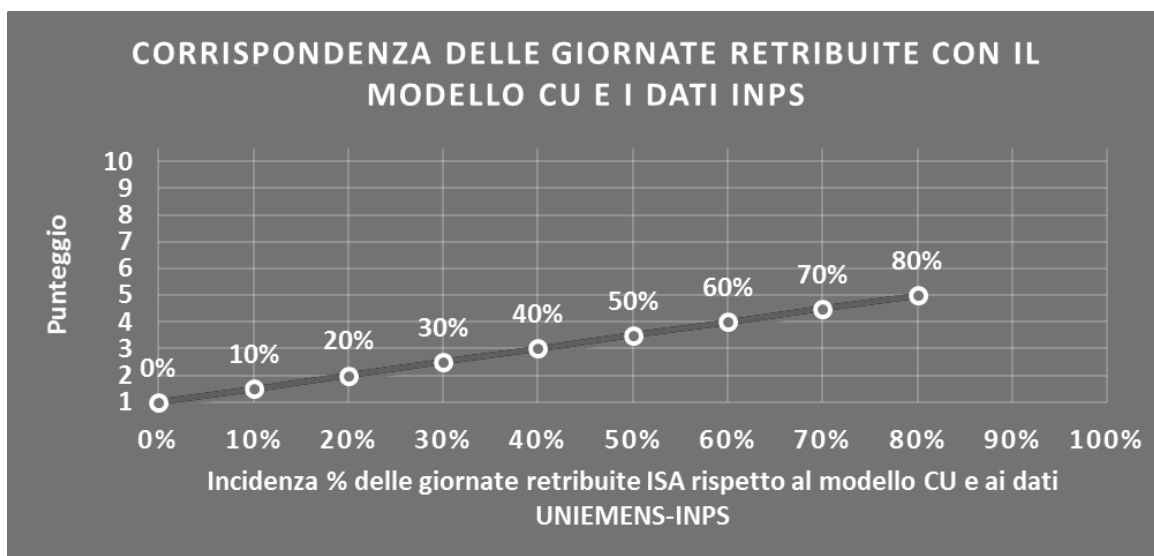
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

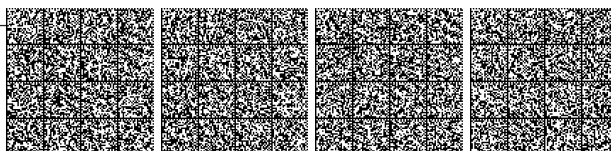
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

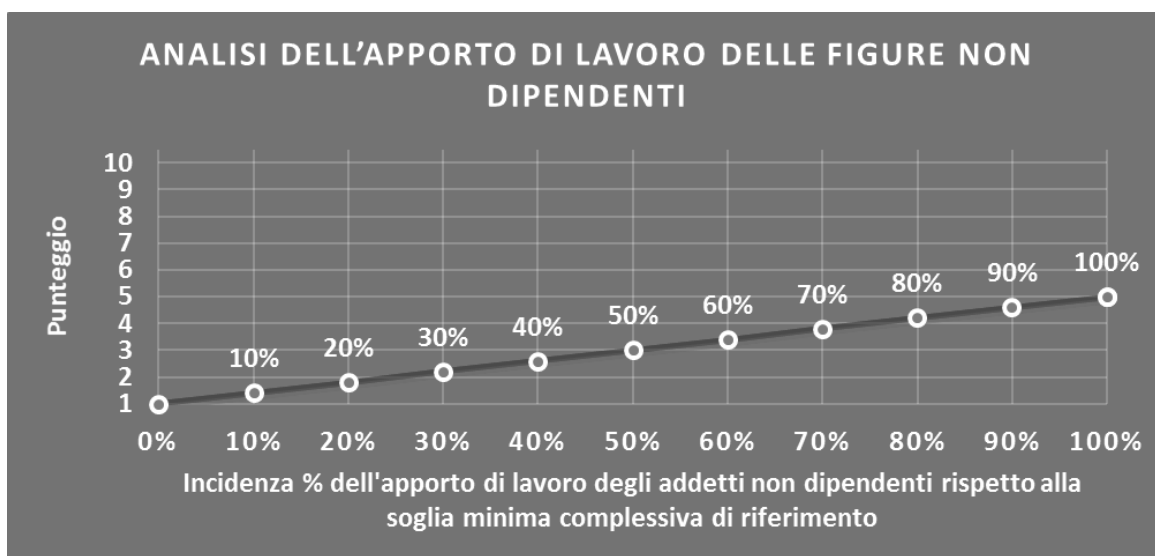
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

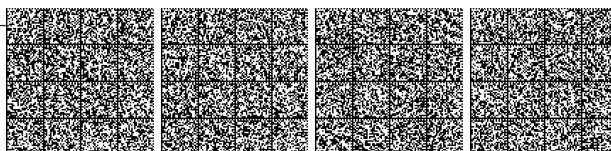
GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

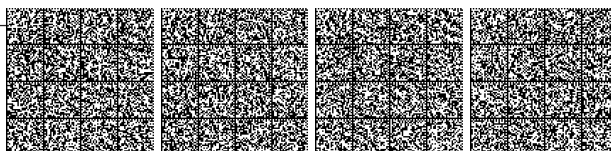
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹⁰ negativo ripetute negli anni.

¹⁰ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i



L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

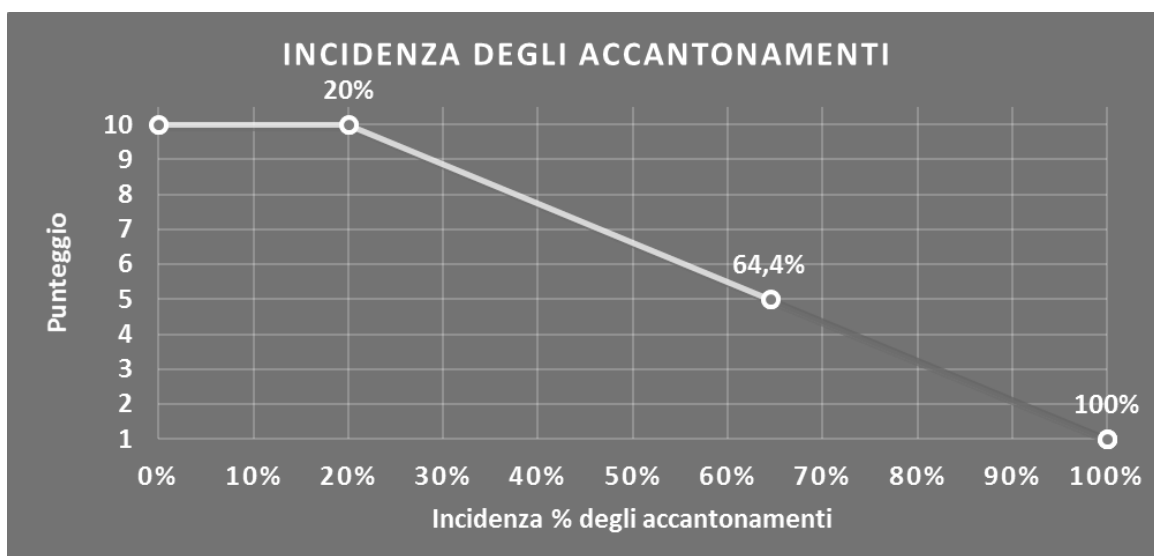
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹¹ fra 1 e 10.

beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹¹ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

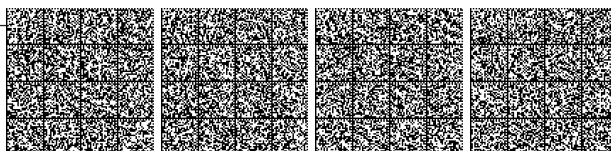
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

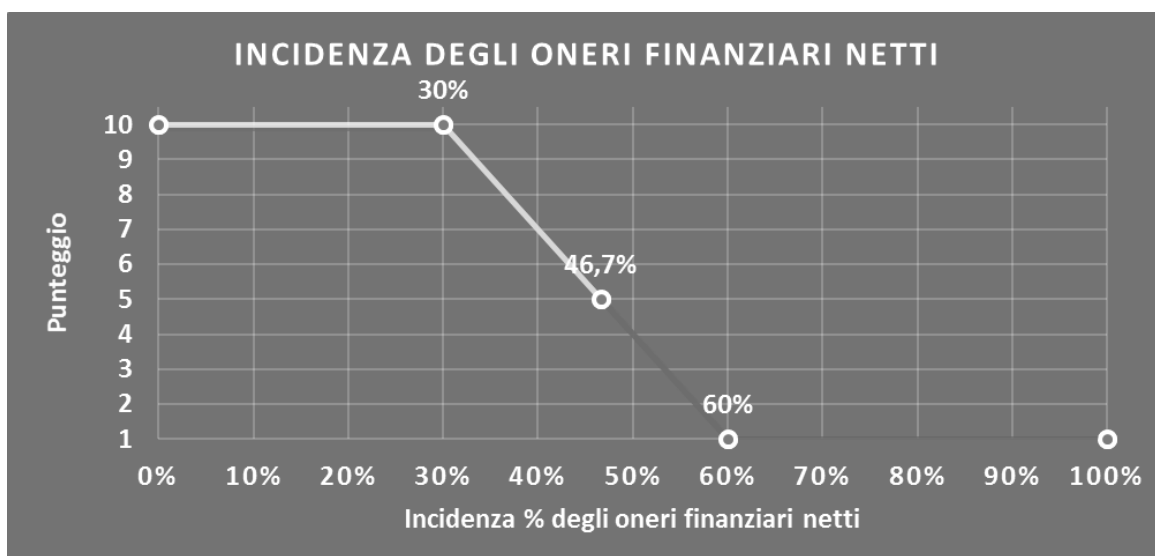
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

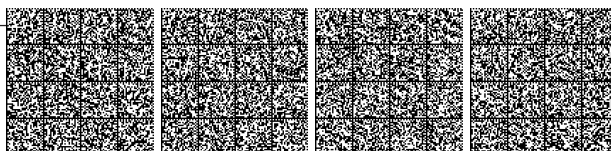
¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 86.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,099119219033767	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,116176802132306	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,267314867864808	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,418542622665421	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,42% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,285435155497202	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del Ricavo stimato
	Appartenenza ai codici ATECO 01.11.20, 01.11.30, 01.15.00, 01.22.00, 01.26.00	-0,227477156271661	La condizione di 'Appartenenza ai codici ATECO 01.11.20, 01.11.30, 01.15.00, 01.22.00, 01.26.00' determina una diminuzione del 22,75% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Appartenenza ai codici ATECO 01.11.10, 01.13.10, 01.13.40, 01.19.90, 01.21.00, 01.23.00, 01.25.00, 01.27.00, 01.28.00	-0,130155235739202	La condizione di 'Appartenenza ai codici ATECO 01.11.10, 01.13.10, 01.13.40, 01.19.90, 01.21.00, 01.23.00, 01.25.00, 01.27.00, 01.28.00' determina una diminuzione del 13,02% del Ricavo stimato
	Appartenenza ai codici ATECO 01.11.40, 01.13.30, 01.16.00, 01.24.00, 01.29.00, 01.50.00, 02.10.00	-0,10837405688606	La condizione di 'Appartenenza ai codici ATECO 01.11.40, 01.13.30, 01.16.00, 01.24.00, 01.29.00, 01.50.00, 02.10.00' determina una diminuzione del 10,84% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,074577675100066	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 7,46% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore	0,109314776692736	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,11% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,001625147340596	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,16% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,002733815926510	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,003165927460210	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,000848768568446	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,627521872625859	
Coefficiente di rivalutazione			1	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 86.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,072482163848689	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,262665481073328	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,438501140674968	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,44% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,116872490081383	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,088928622253425	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,155847194361312	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,16% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Cooperative a mutualità prevalente	-0,219366104948569	La condizione di 'cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 21,94% del VA stimato
	Appartenenza ai codici ATECO 01.11.20, 01.11.30, 01.15.00, 01.22.00, 01.26.00	-0,338213260126596	La condizione di 'Appartenenza ai codici ATECO 01.11.20, 01.11.30, 01.15.00, 01.22.00, 01.26.00' determina una diminuzione del 33,82% del VA stimato
	Appartenenza ai codici ATECO 01.11.10, 01.13.10, 01.13.40, 01.19.90, 01.21.00, 01.25.00, 01.27.00, 01.28.00	-0,251840572208411	La condizione di 'Appartenenza ai codici ATECO 01.11.10, 01.13.10, 01.13.40, 01.19.90, 01.21.00, 01.25.00, 01.27.00, 01.28.00' determina una diminuzione del 25,18% del VA stimato
	Appartenenza ai codici ATECO 01.11.40, 01.13.30, 01.16.00, 01.24.00, 01.29.00, 01.50.00, 02.10.00	-0,235530451821504	La condizione di 'Appartenenza ai codici ATECO 01.11.40, 01.13.30, 01.16.00, 01.24.00, 01.29.00, 01.50.00, 02.10.00' determina una diminuzione del 23,55% del VA stimato
	Appartenenza ai codici ATECO 01.13.20, 01.63.00, 02.30.00	-0,111529705483683	La condizione di 'Appartenenza ai codici ATECO 01.13.20, 01.63.00, 02.30.00' determina una diminuzione dell'11,15% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,122808026643257	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 12,28% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,087811213345080	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento dell'8,78% del VA stimato
	Andamento dell'ammontare dei ricavi per Codice ATECO	0,020863060708116	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi per Codice ATECO' determina una flessione dello 0,02% del VA stimato
	Addetti	(***) -0,030790870510245	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(*****) -0,001472190468344	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(*****) -0,000791412330864	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(*****) -0,003296859412272	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,549867951414704	

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Coefficiente di rivalutazione	1,051780172288478	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 86.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AA01S:

Addetti¹³ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁴

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza al gruppo ATECO 01.11.20, 01.11.30, 01.15.00, 01.22.00, 01.26.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente una tra quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

01.11.20 - Coltivazione di semi oleosi

01.11.30 - Coltivazione di legumi da granella

01.15.00 - Coltivazione di tabacco

01.22.00 - Coltivazione di frutta di origine tropicale e subtropicale

01.26.00 - Coltivazione di frutti oleosi;

altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al gruppo ATECO 01.11.10, 01.13.10, 01.13.40, 01.19.90, 01.21.00, 01.23.00, 01.25.00, 01.27.00, 01.28.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente una tra quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

01.11.10 - Coltivazione di cereali (escluso il riso)

01.13.10 - Coltivazione di ortaggi (inclusi i meloni) in foglia, a fusto, a frutto, in radici, bulbi e tuberi in piena aria (escluse barbabietola da zucchero e patate)

01.13.40 - Coltivazione di patate

01.19.90 - Coltivazione di piante da foraggio e di altre colture non permanenti

01.21.00 - Coltivazione di uva

01.23.00 - Coltivazione di agrumi

01.25.00 - Coltivazione di altri alberi da frutta, frutti di bosco e frutta in guscio

01.27.00 - Coltivazione di piante per la produzione di bevande

01.28.00 - Coltivazione di spezie, piante aromatiche e farmaceutiche;

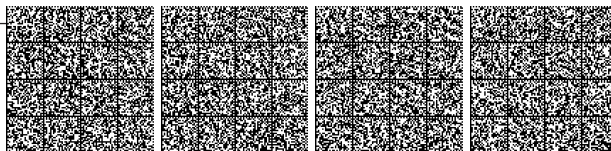
altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al gruppo ATECO 01.11.40, 01.13.30, 01.16.00, 01.24.00, 01.29.00, 01.50.00, 02.10.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente una tra quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

¹³ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁴ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



- 01.11.40 - Coltivazioni miste di cereali, legumi da granella e semi oleosi
- 01.13.30 - Coltivazione di barbabietola da zucchero
- 01.16.00 - Coltivazione di piante per la preparazione di fibre tessili
- 01.24.00 - Coltivazione di pomacee e frutta a nocciolo
- 01.29.00 - Coltivazione di altre colture permanenti (inclusi alberi di Natale)
- 01.50.00 - Coltivazioni agricole associate all'allevamento di animali: attività mista
- 02.10.00 - Silvicultura e altre attività forestali;
- altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al gruppo ATECO 01.13.20, 01.63.00, 02.30.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente una tra quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 01.13.20 - Coltivazione di ortaggi (inclusi i meloni) in foglia, a fusto, a frutto, in radici, bulbi e tuberi in colture protette (escluse barbabietola da zucchero e patate)
- 01.63.00 - Attività che seguono la raccolta
- 02.30.00 - Raccolta di prodotti selvatici non legnosi;
- altrimenti assume valore pari a zero

Cooperative a mutualità prevalente = 1 se Elementi specifici dell'attività: Cooperativa (1= a mutualità prevalente; 2= altra cooperativa) è pari a 1; altrimenti assume valore pari a zero

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁵ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

¹⁵ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Quota giornate apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti/(Numero addetti×312))

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2014 e 2015¹⁶

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

Il valore dell'indicatore è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale¹⁷

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁸ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in

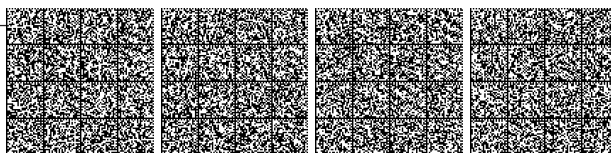
¹⁶ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁸ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.



ALLEGATO 87

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AA02S

PRODUZIONE DI PRODOTTI ANIMALI, CACCIA E SERVIZI CONNESSI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AA02S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

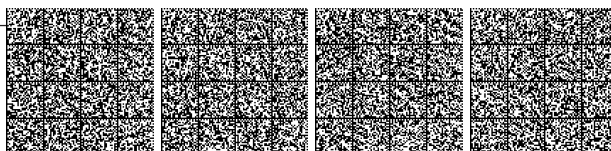
- 01.41.00 - Allevamento di bovini e bufale da latte, produzione di latte crudo
- 01.42.00 - Allevamento di bovini e bufalini da carne
- 01.43.00 - Allevamento di cavalli e altri equini
- 01.45.00 - Allevamento di ovini e caprini
- 01.46.00 - Allevamento di suini
- 01.47.00 - Allevamento di pollame
- 01.49.10 - Allevamento di conigli
- 01.49.20 - Allevamento di animali da pelliccia
- 01.49.30 - Apicoltura
- 01.49.40 - Bachicoltura
- 01.49.90 - Allevamento di altri animali nca
- 01.62.09 - Altre attività di supporto alla produzione animale (esclusi i servizi veterinari)
- 01.70.00 - Caccia, cattura di animali e servizi connessi

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AA02S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AA02S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AA02S sono stati considerati 3.639 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AA02S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AA02S sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

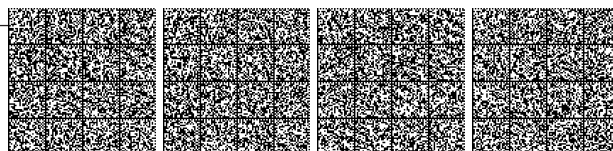
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;



- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 87.C**.



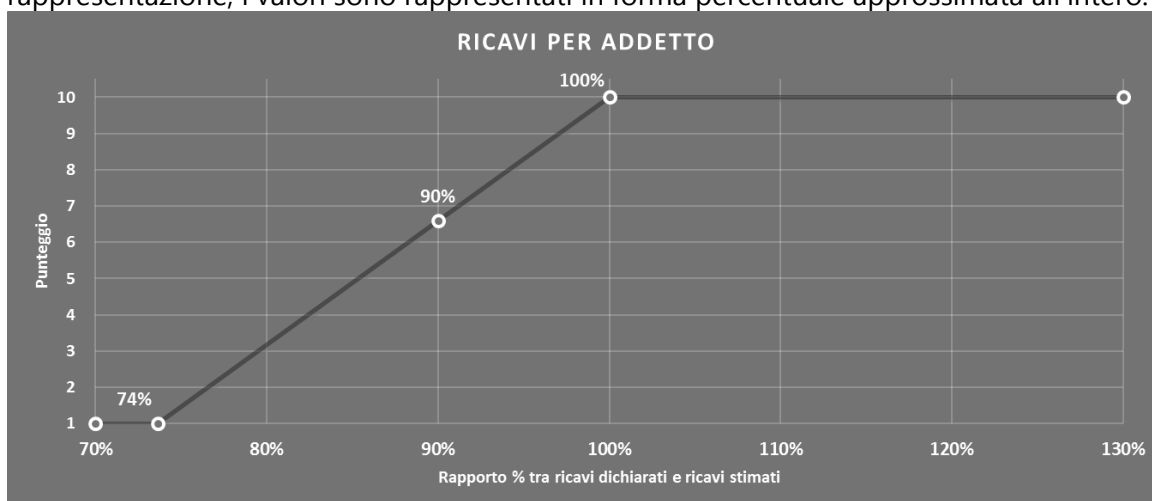
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

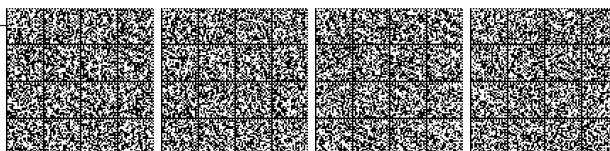


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 87.A**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30635)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

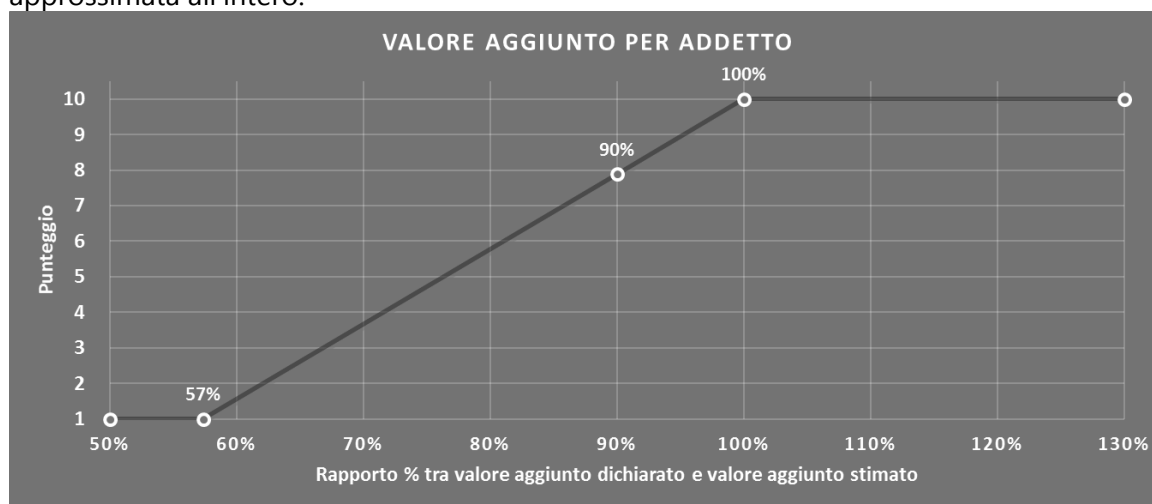


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 87.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,55538)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\sigma)\}}{1 - \exp(-\sigma)}$

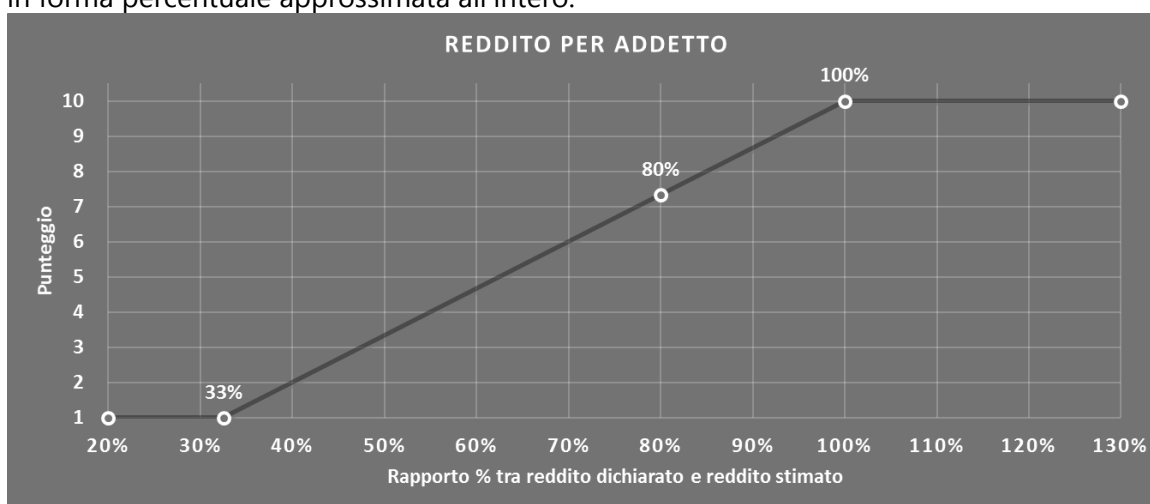


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-1,12383)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

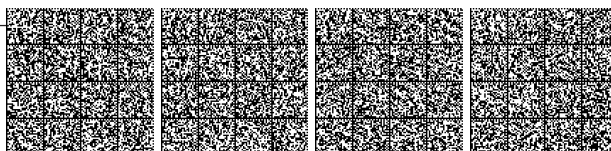
In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



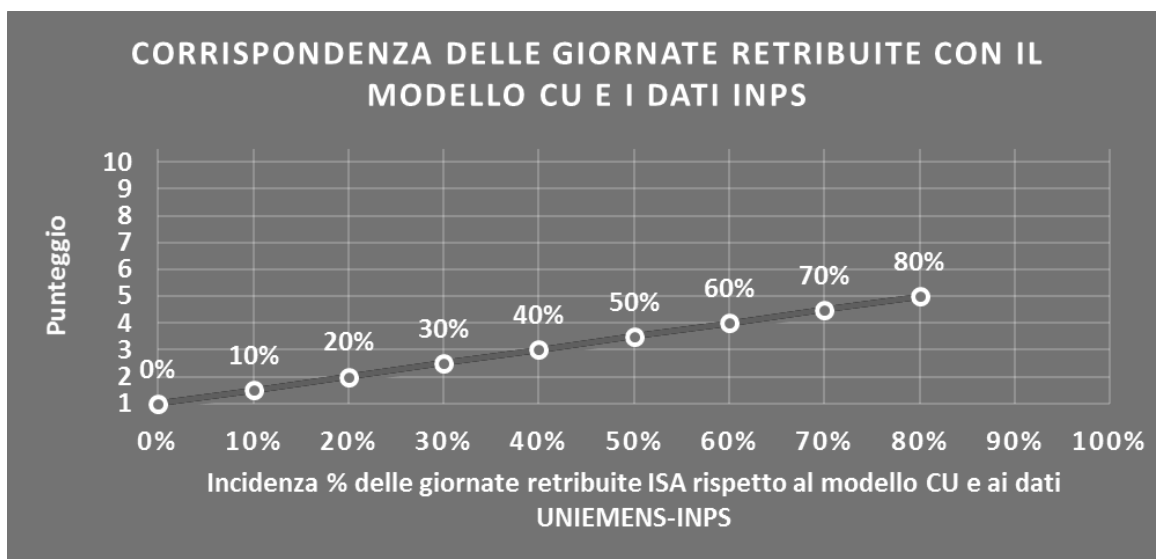
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

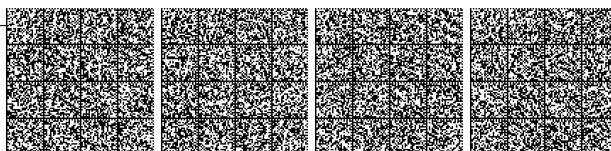
L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

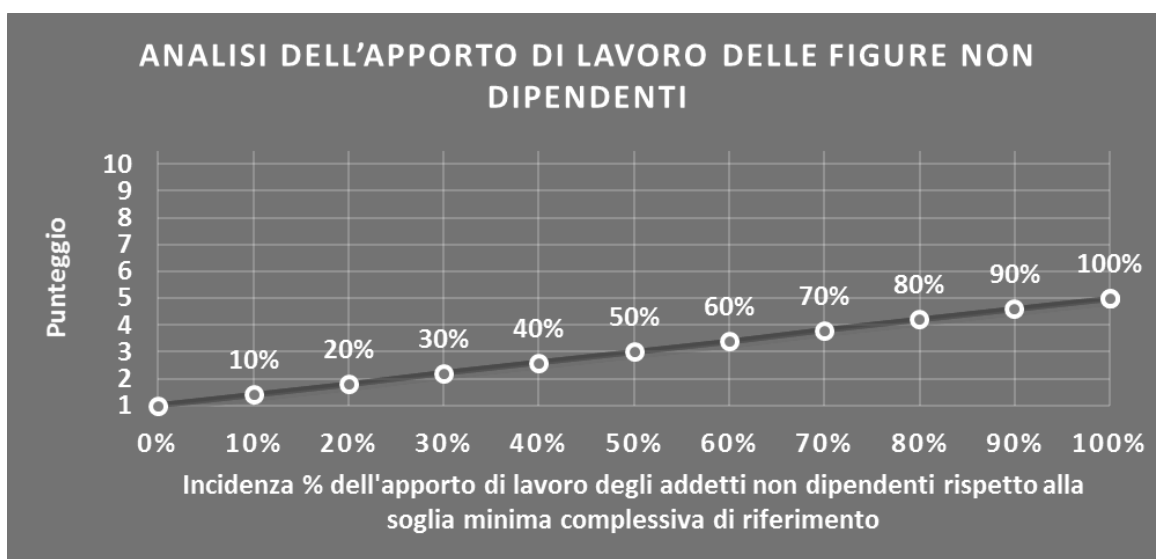
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

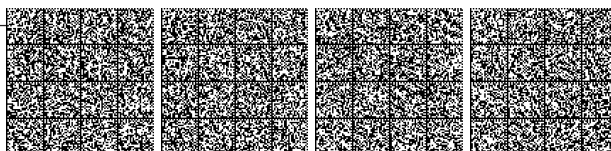
GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

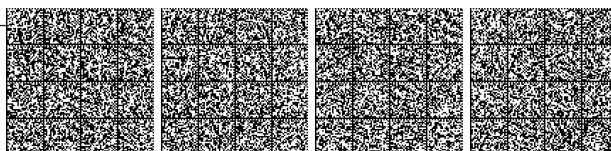
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹⁰ negativo ripetute negli anni.

¹⁰ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i



L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

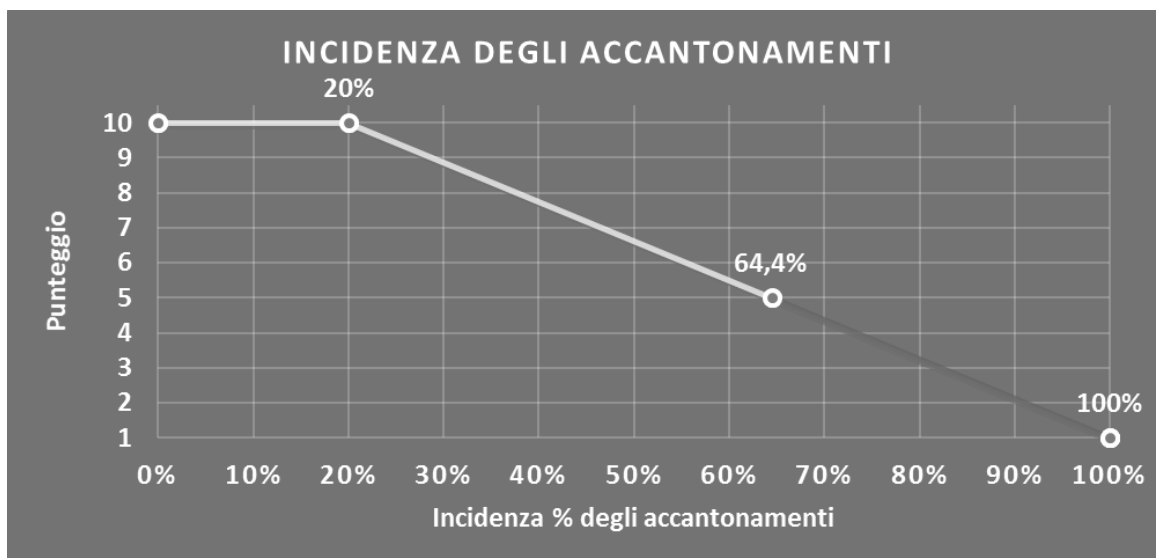
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹¹ fra 1 e 10.

beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹¹ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

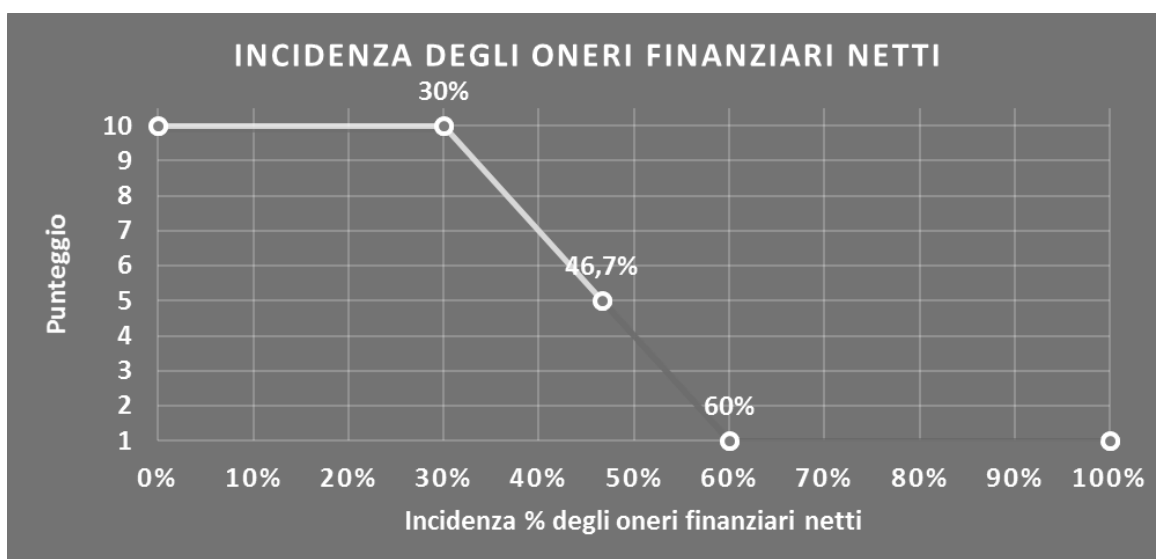
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

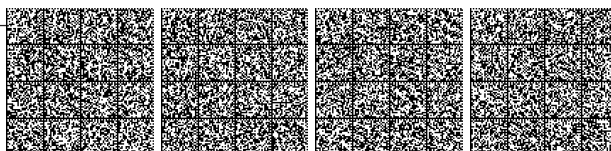
¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 87.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,059382480680503	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,065047171124580	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,216792540051204	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del Ricavo stimato
	Costi produttivi intermedi	(*) 0,662675918632940	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,66% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Appartenenza ai codici ATECO 01.43.00, 01.70.00	-0,063157842728494	La condizione di 'Appartenenza ai codici ATECO 01.43.00, 01.70.00' determina una diminuzione del 6,32% del Ricavo stimato
	Appartenenza al codice ATECO 01.47.00	0,082883950486197	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 01.47.00' determina un aumento del 8,29% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,060366163887666	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 6,04% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,002608201209219	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001058541389603	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,398471812855328	
Coefficiente di rivalutazione		1,006083762209618	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 1.10	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti×1,000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1+XS)



SUB ALLEGATO 87.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,088184103997619	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,197119356365492	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,4314443142109526	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,43% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,121194390027886	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,096197635984815	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Cooperative a mutualità prevalente	-0,200636368726159	La condizione di 'Cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 20,06% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Appartenenza ai codici ATECO 01.43.00, 01.70.00	-0,154102394385918	La condizione di 'Appartenenza ai codici ATECO 01.43.00, 01.70.00' determina una diminuzione del 15,41% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5 (Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,082979117190970	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione dell'8,30% del VA stimato
INTERCETTA	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001658057528984	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001044099577925	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	(****) -0,002732722301402	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione		1,379168767111713	
Coefficiente individuale		1,084732435882549	
		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1,000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$



SUB ALLEGATO 87.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AA02S:

Addetti¹³ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁴

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza ai codici ATECO 01.43.00, 01.70.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente una tra quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

01.43.00 - Allevamento di cavalli e altri equini

01.70.00 - Caccia, cattura di animali e servizi connessi;

altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 01.47.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

01.47.00 - Allevamento di pollame;

altrimenti assume valore pari a zero

Cooperative a mutualità prevalente = 1 se Elementi specifici dell'attività: Cooperativa (1= a mutualità prevalente; 2= altra cooperativa) è pari a 1; altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi intermedi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁵ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

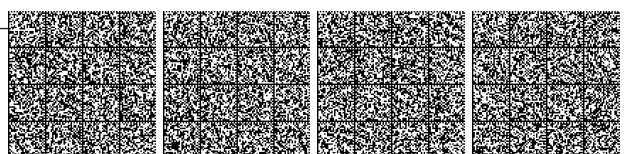
Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹³ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁴ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁵ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità generale¹⁶

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di

¹⁶ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

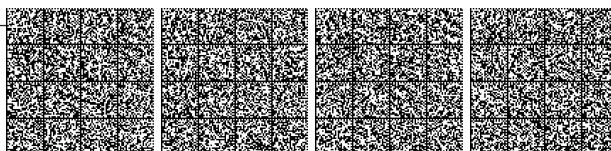


solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva]]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁷ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁷ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



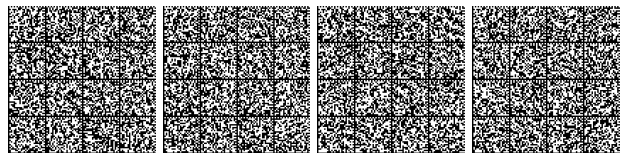
SEGUE VOLUME V



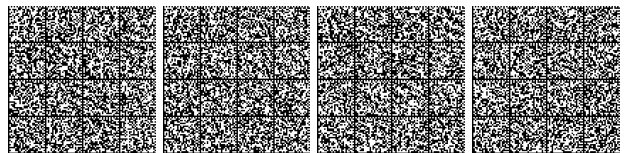
pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



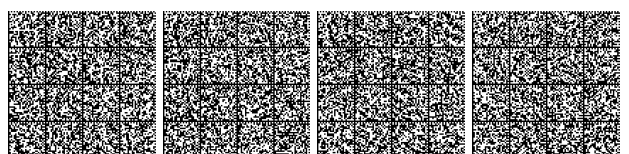
pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca





* 4 5 - 4 1 0 3 0 1 1 9 0 1 0 4 *

PREZZO DEI SEI VOLUMI
€ 278,00



GAZZETTA  UFFICIALE
DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Venerdì, 4 gennaio 2019

SI PUBBLICA TUTTI I
GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA, 70 - 00186 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - VIA SALARIA, 691 - 00138 ROMA - CENTRALINO 06-85081 - LIBRERIA DELLO STATO
PIAZZA G. VERDI, 1 - 00198 ROMA

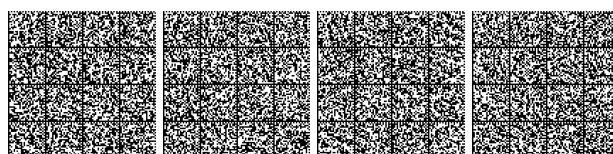
N. 1

MINISTERO DELL'ECONOMIA
E DELLE FINANZE

DECRETO 28 dicembre 2018.

Approvazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale relativi ad attività economiche dei comparti dell'agricoltura, delle manifatture, dei servizi, del commercio e delle attività professionali e di approvazione delle territorialità specifiche.

VOLUME V





SEGUE DA VOLUME IV





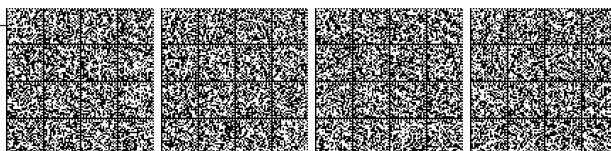
ALLEGATO 88

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD48S

PRODUZIONE DI PRODOTTI ALIMENTARI
NCA



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

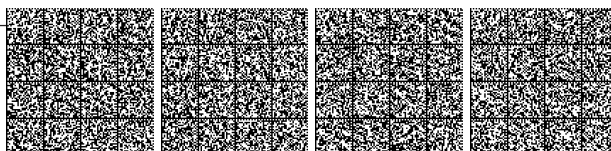
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD48S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 10.20.00 - Lavorazione e conservazione di pesce, crostacei e molluschi mediante surgelamento, salatura eccetera
- 10.31.00 - Lavorazione e conservazione delle patate
- 10.32.00 - Produzione di succhi di frutta e di ortaggi
- 10.39.00 - Lavorazione e conservazione di frutta e di ortaggi (esclusi i succhi di frutta e di ortaggi)
- 10.41.30 - Produzione di oli e grassi animali grezzi o raffinati
- 10.42.00 - Produzione di margarina e di grassi commestibili simili
- 10.62.00 - Produzione di amidi e di prodotti amidacei (inclusa produzione di olio di mais)
- 10.81.00 - Produzione di zucchero
- 10.84.00 - Produzione di condimenti e spezie
- 10.85.02 - Produzione di piatti pronti a base di pesce, inclusi fish and chips
- 10.85.03 - Produzione di piatti pronti a base di ortaggi
- 10.85.09 - Produzione di pasti e piatti pronti di altri prodotti alimentari
- 10.86.00 - Produzione di preparati omogeneizzati e di alimenti dietetici
- 10.89.09 - Produzione di altri prodotti alimentari nca
- 10.91.00 - Produzione di mangimi per l'alimentazione degli animali da allevamento
- 10.92.00 - Produzione di prodotti per l'alimentazione degli animali da compagnia

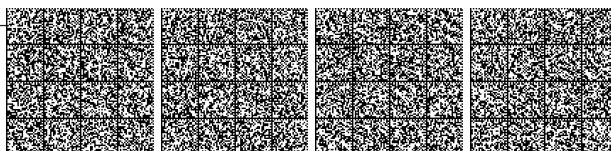
I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD48S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AD48S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".



Ai fini della elaborazione dell'ISA AD48S sono stati considerati 3.951 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD48S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD48S sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

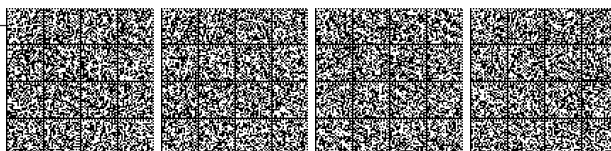
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;



- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

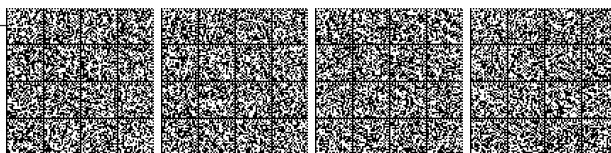
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 88.C**.



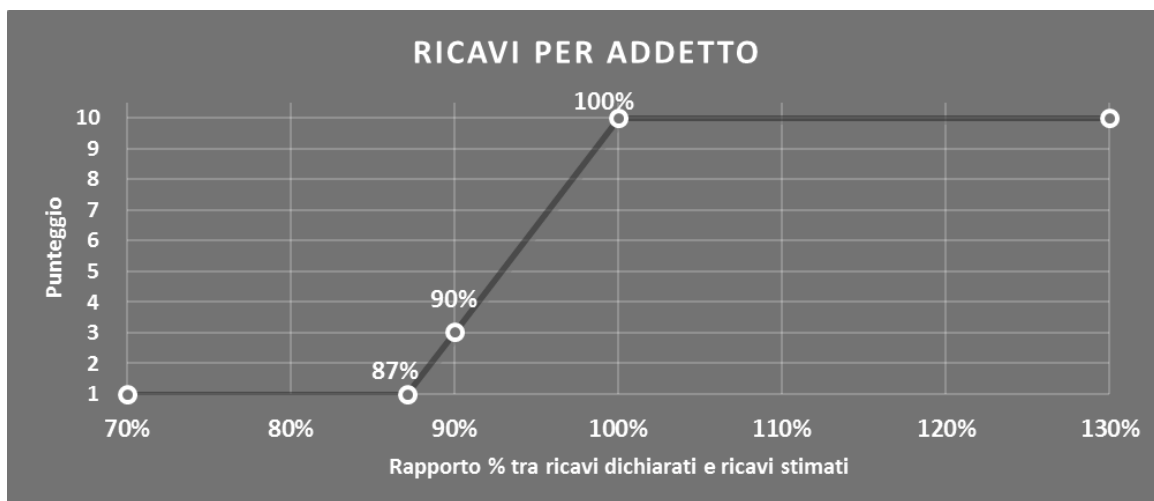
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

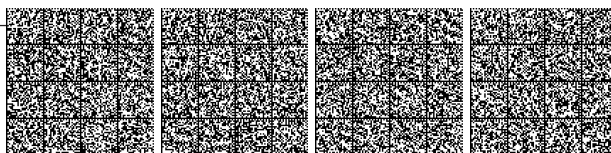


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 88.A**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,13804)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

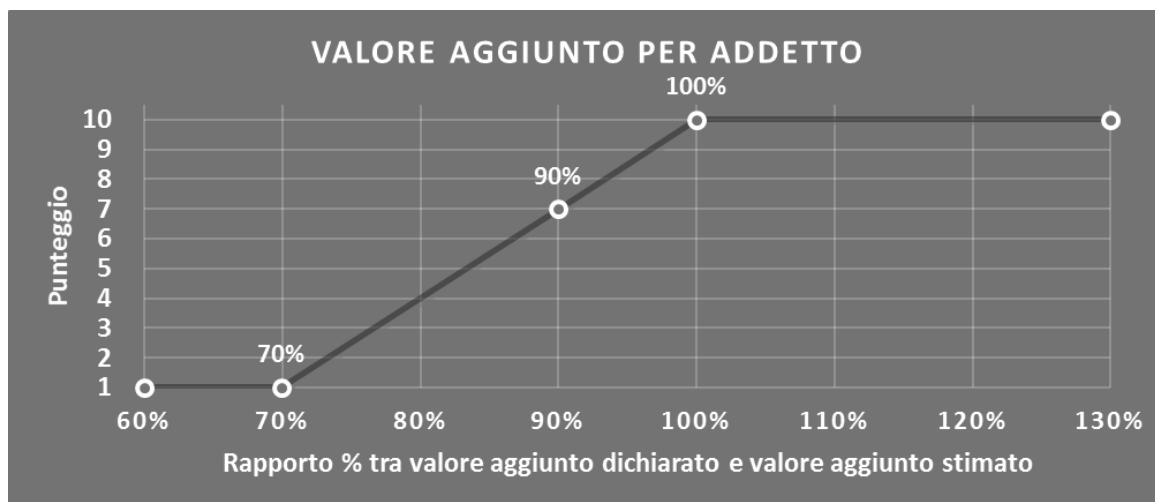


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

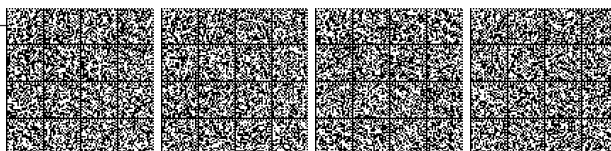


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 88.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,35729)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

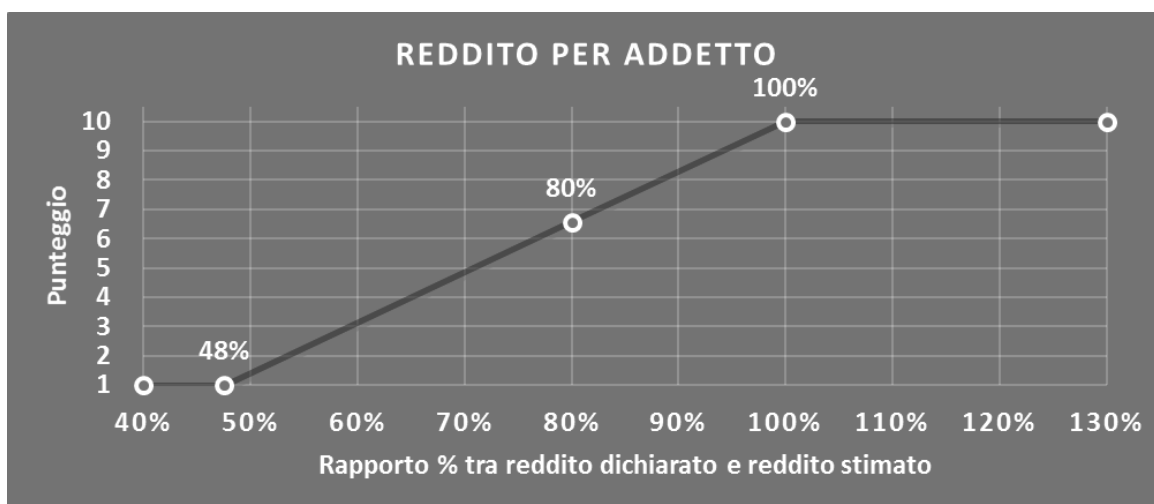


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,74336)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{1 - \exp(-\text{sigma})}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (**20 giorni**), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**320 giorni**), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.

⁷ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

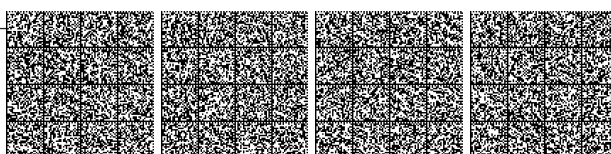
⁸ Punteggio = $1 + 9 \times (\text{indicatore} / 0,20)$





L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

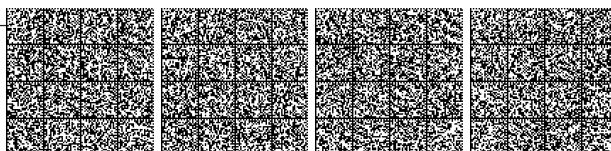
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



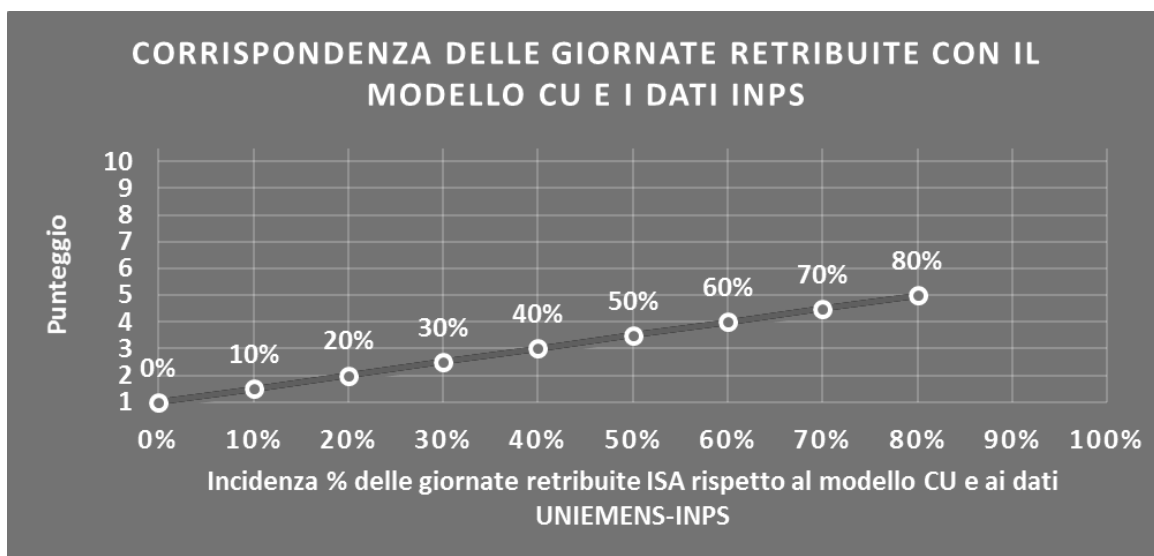
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

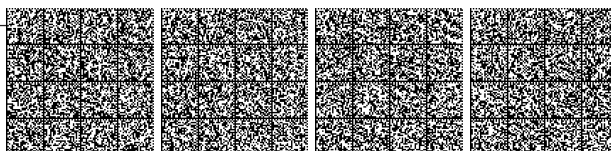
L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

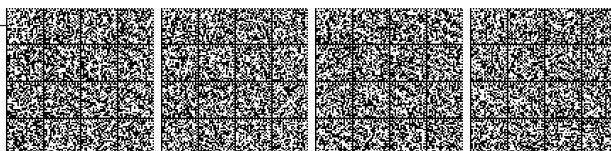
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

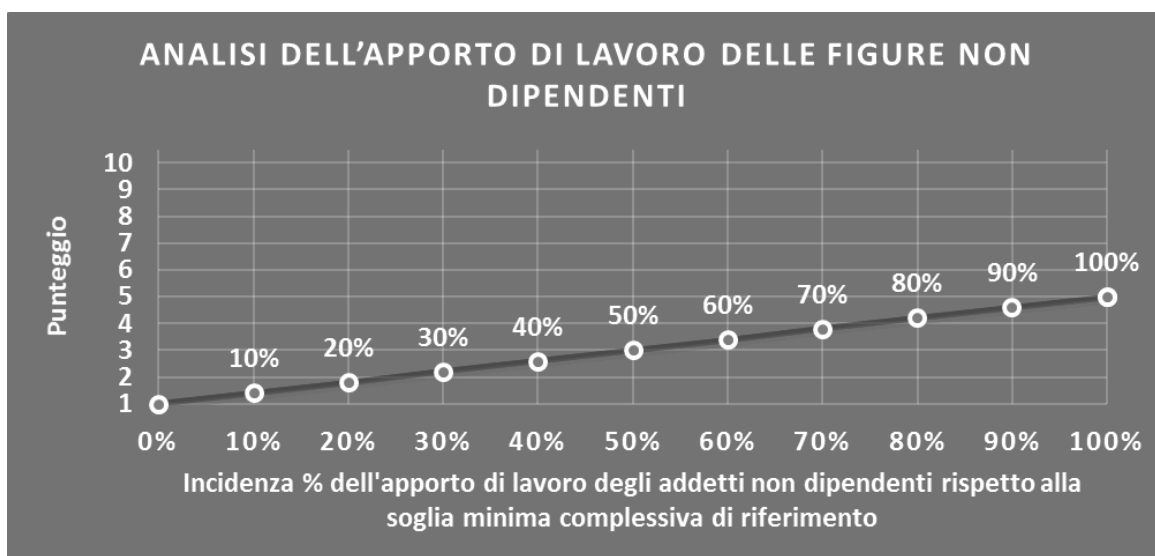
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

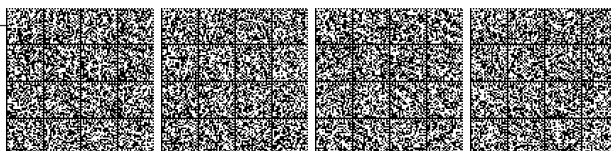
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

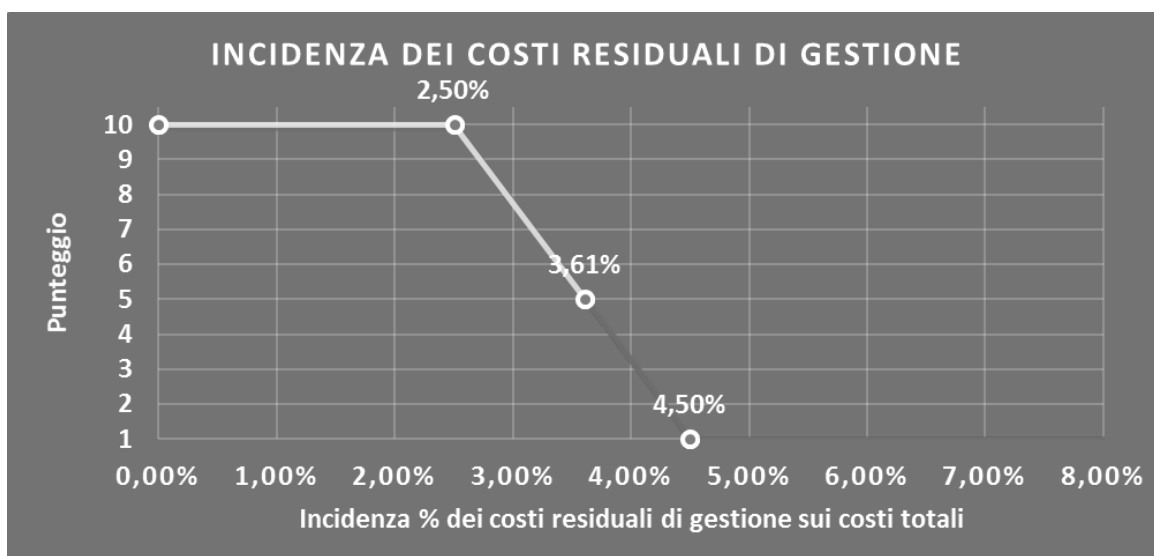
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**4,50%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

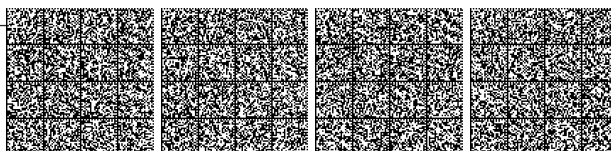
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

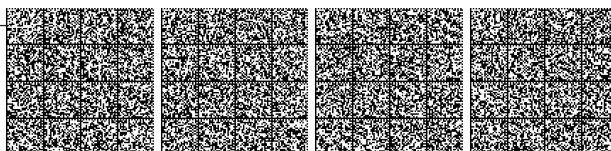
Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

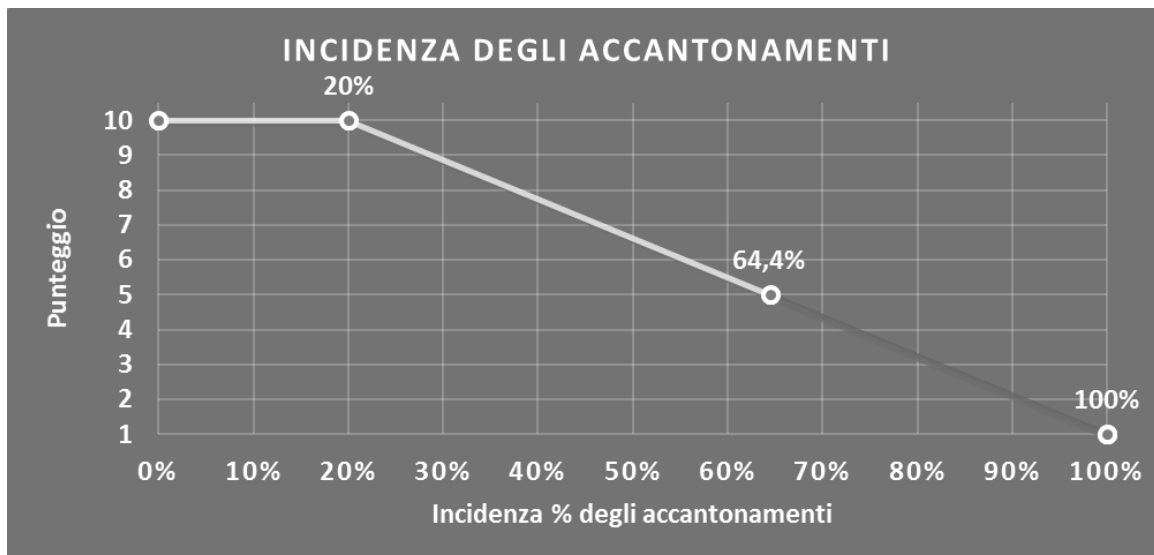
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

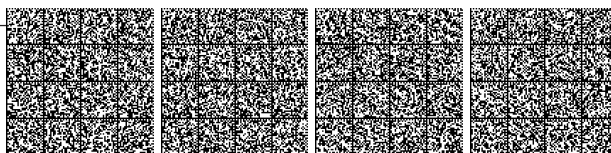
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

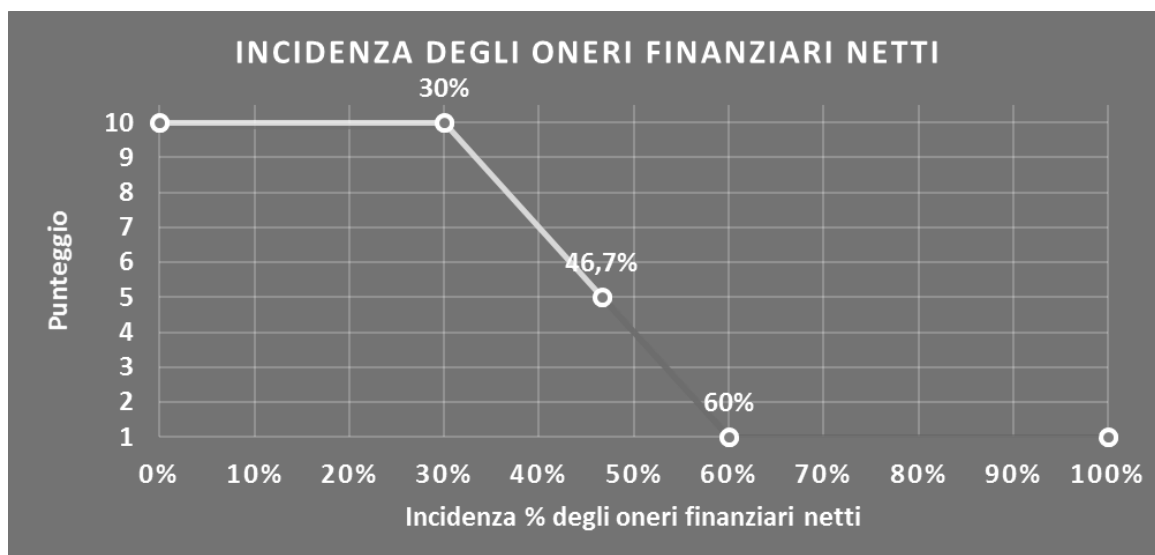
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

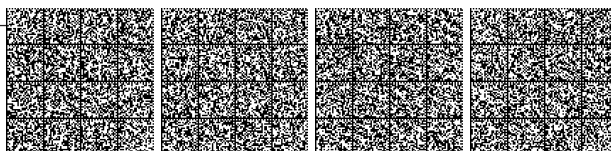
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 88.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,064939678994183	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,039785659172176	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,146873569944582	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,0529999366322998	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,644396132696896	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,64% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,150524614644405	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,012019308303950	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione dell'1,20% del Ricavo stimato
	Appartenenza ai codici ATECO 10.32.00, 10.85.02, 10.85.03, 10.85.09	-0,072299018499247	La condizione di 'Appartenenza ai codici ATECO 10.32.00, 10.85.02, 10.85.03, 10.85.09' determina una diminuzione del 7,23% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,024491935197647	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 2,45% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,064907609991909	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 6,49% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,002014043699545	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001863476606120	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,585536905939633	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

SUB ALLEGATO 88.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,069563859738462	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,1511182554650196	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,149870786137720	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,205766442507919	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,050027971956086	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero Dipendenti	-0,090218263742942	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 9,02% in termini di VA stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,073733406291618	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 7,37% del VA stimato
	Cooperative a mutualità prevalente	-0,198226492026060	La condizione di 'Cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 19,82% del VA stimato
	Appartenenza ai codici ATECO 10.32.00, 10.85.02, 10.85.03, 10.85.09	-0,076435656344740	La condizione di 'Appartenenza ai codici ATECO 10.32.00, 10.85.02, 10.85.03, 10.85.09' determina una diminuzione del 7,64% del VA stimato
	Andamento della media dei ricavi per Codice ATECO	0,213497705845308	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi per Codice ATECO' determina una flessione dello 0,21% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,002781535592088	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,28% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	0,052548762295979	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,002220058362974	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,013310226232980	
	Coefficiente di rivalutazione	1,024269258062975	
Coefficiente individuale	Vedesi Allegato 110		

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Giacenza variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 88.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD485:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti¹⁷ non dipendenti (ditte individuali) = Titolare + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti non dipendenti (società) = Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁸

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza ai codici ATECO 10.32.00, 10.85.02, 10.85.03, 10.85.09 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente una tra quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

10.32.00 - Produzione di succhi di frutta e di ortaggi

10.85.02 - Produzione di piatti pronti a base di pesce, inclusi fish and chips

10.85.03 - Produzione di piatti pronti a base di ortaggi

10.85.09 - Produzione di pasti e piatti pronti di altri prodotti alimentari;

altrimenti assume valore pari a zero

Cooperative a mutualità prevalente = 1 se Elementi specifici dell'attività: Cooperativa (1= a mutualità prevalente; 2= altra cooperativa) è pari a 1; altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda -

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare - numero dipendenti).

¹⁸ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁹ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte²⁰ = {(Esistenze iniziali - Rimanenze finali)/[Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2)]/2}

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²¹ = {(Esistenze iniziali + Rimanenze finali)/2} × 365 / (Costo del venduto e per la produzione di servizi)

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 / 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²²] / (Numero addetti)

¹⁹ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

²⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²¹ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Quota numero Dipendenti = (Numero addetti – Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale²³

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 e 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁴ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²² Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁴ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



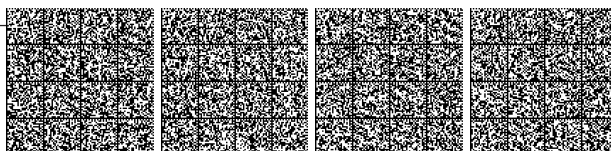
ALLEGATO 89

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD49S

INDUSTRIA DELLE BEVANDE



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD49S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

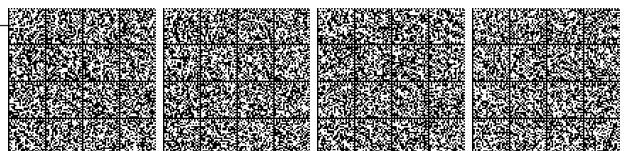
- 11.01.00 - Distillazione, rettifica e miscelatura degli alcolici
- 11.02.10 - Produzione di vini da tavola e v.q.p.r.d.
- 11.02.20 - Produzione di vino spumante e altri vini speciali
- 11.03.00 - Produzione di sidro e di altri vini a base di frutta
- 11.04.00 - Produzione di altre bevande fermentate non distillate
- 11.05.00 - Produzione di birra
- 11.06.00 - Produzione di malto
- 11.07.00 - Industria delle bibite analcoliche, delle acque minerali e di altre acque in bottiglia

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD49S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AD49S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AD49S sono stati considerati 2.270 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD49S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD49S sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

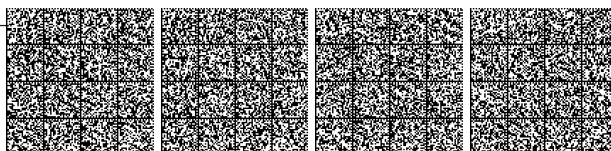
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;



- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

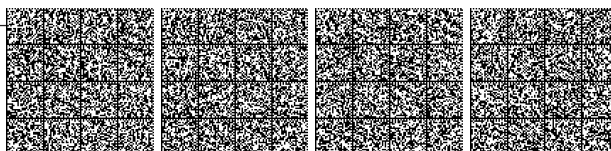
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 89.C**.



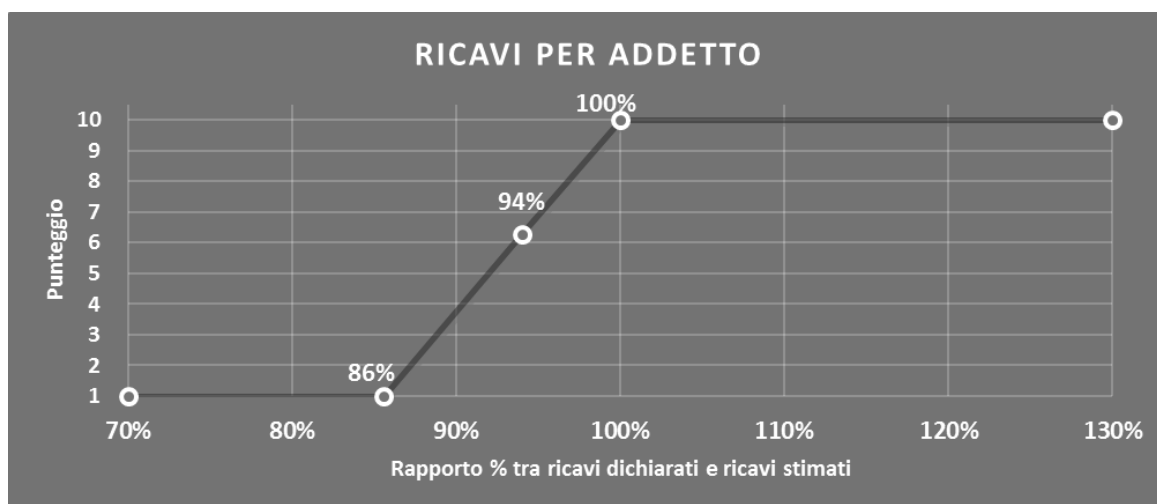
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

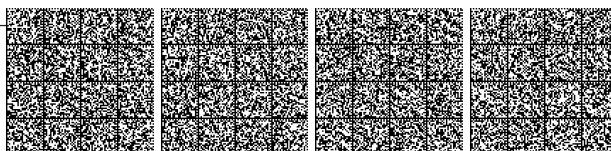


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 89.A**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,15567)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

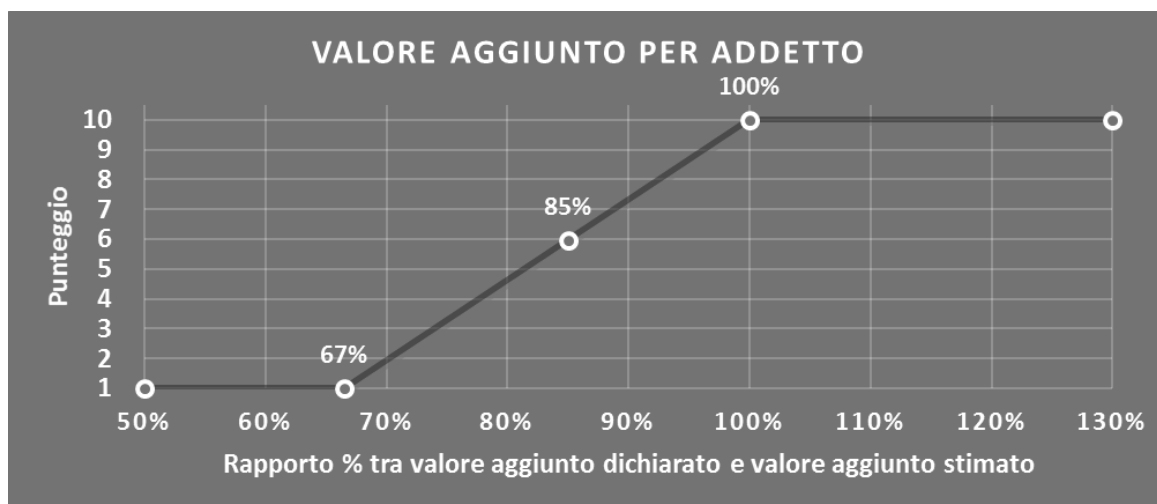


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

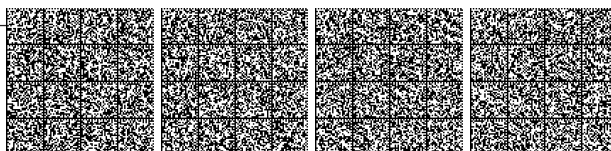


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 89.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,40733)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

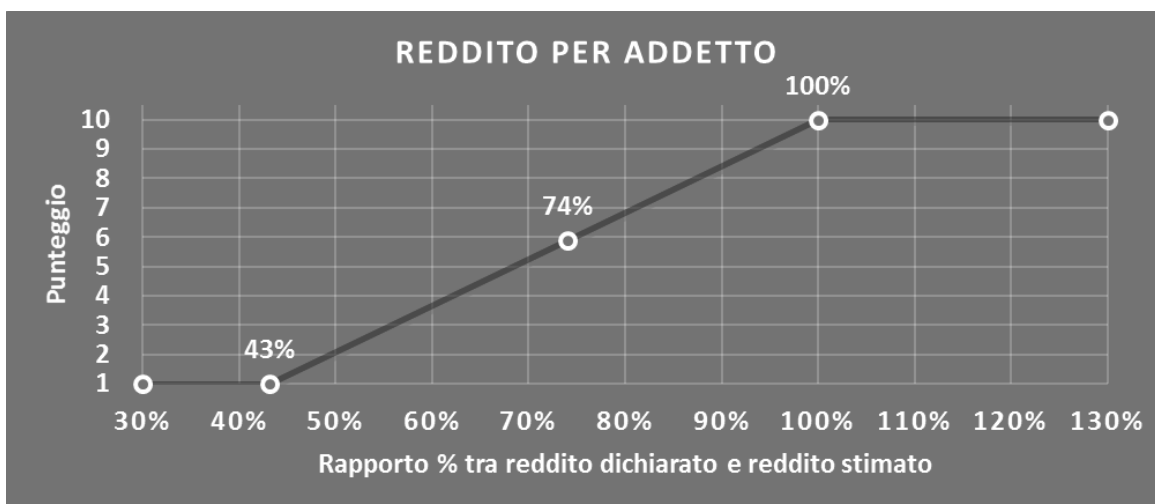


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

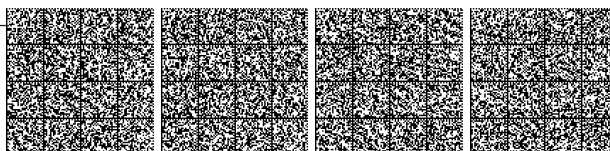
L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,84054)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (**30 giorni**), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**640 giorni**), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.

⁷ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

⁸ Punteggio = $1 + 9 \times (\text{indicatore} / 0,20)$





L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

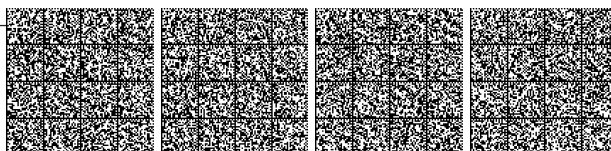
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

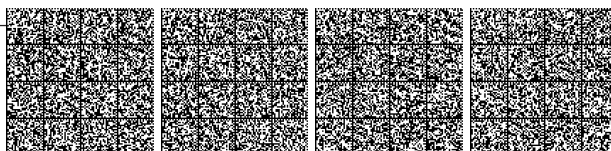
In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



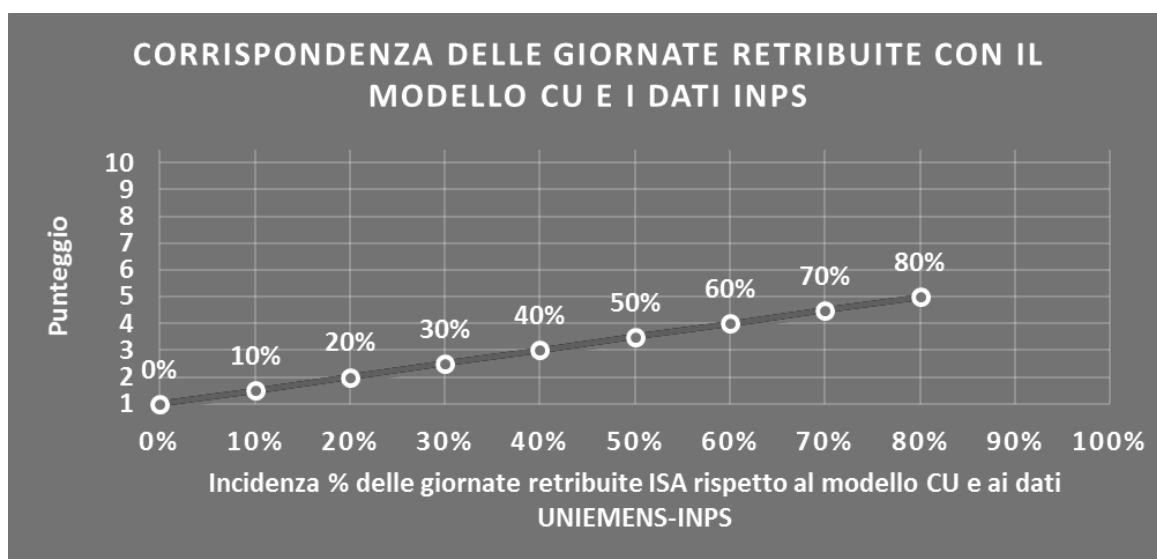
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

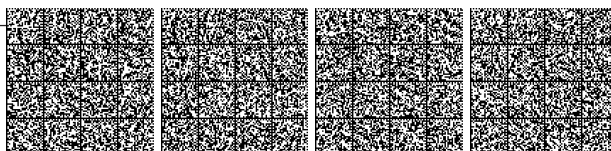
L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

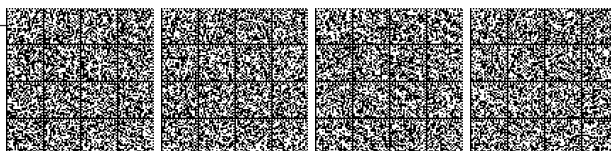
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

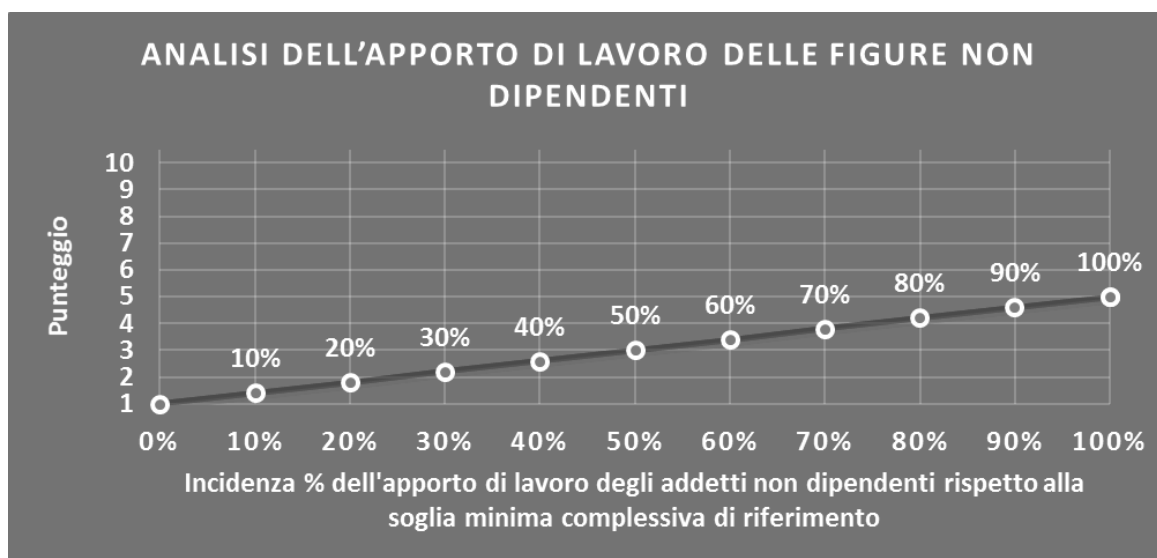
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

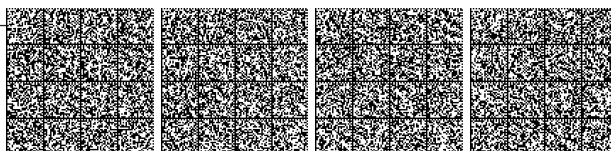
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

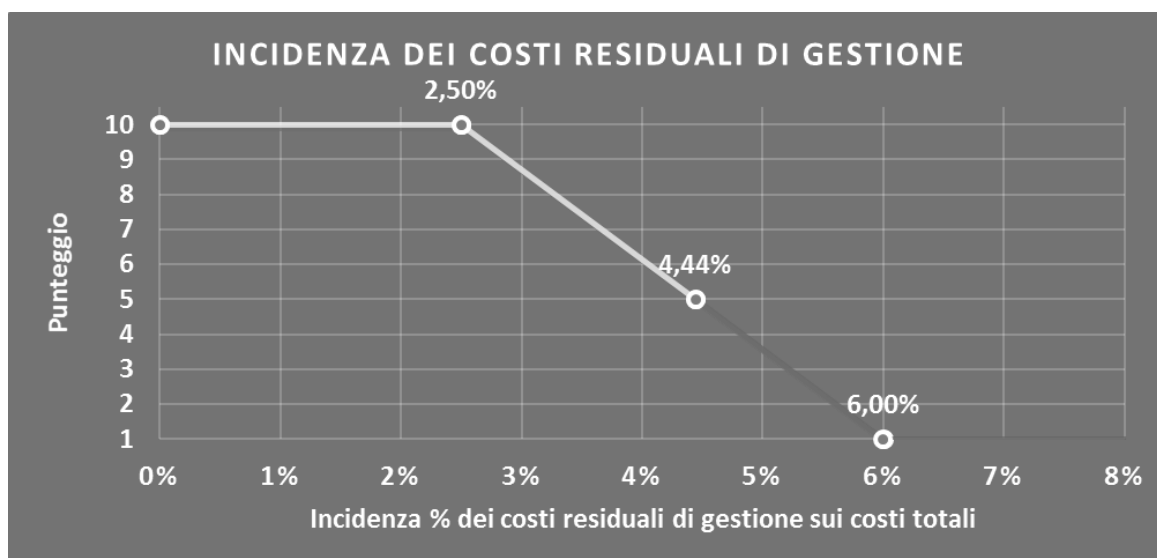
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**6,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

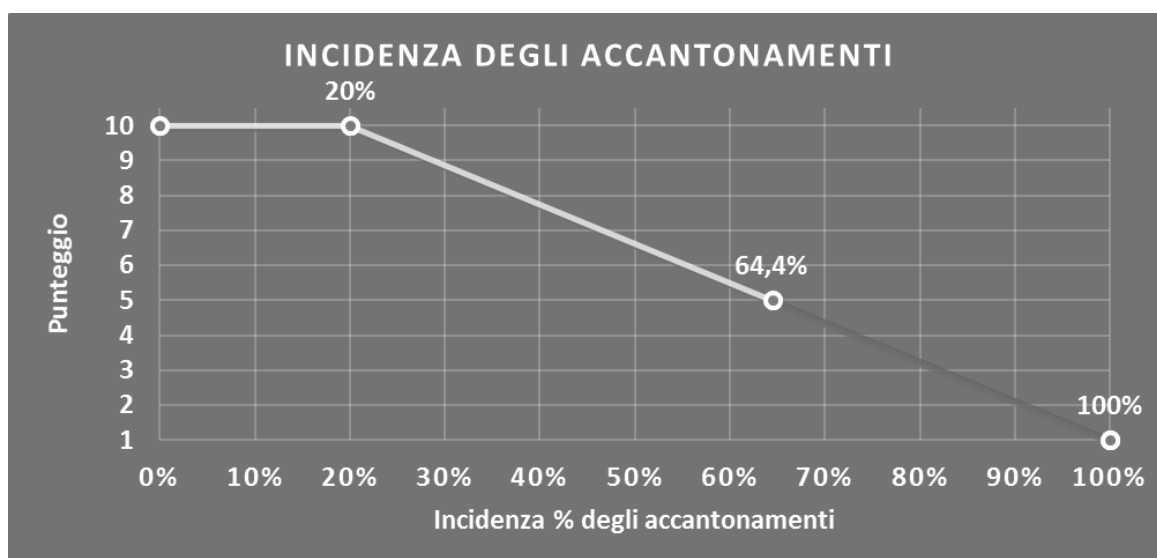
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

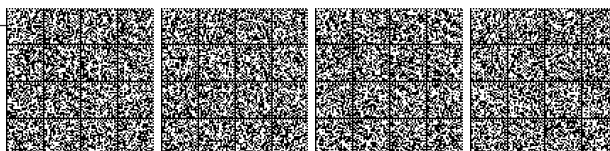
All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



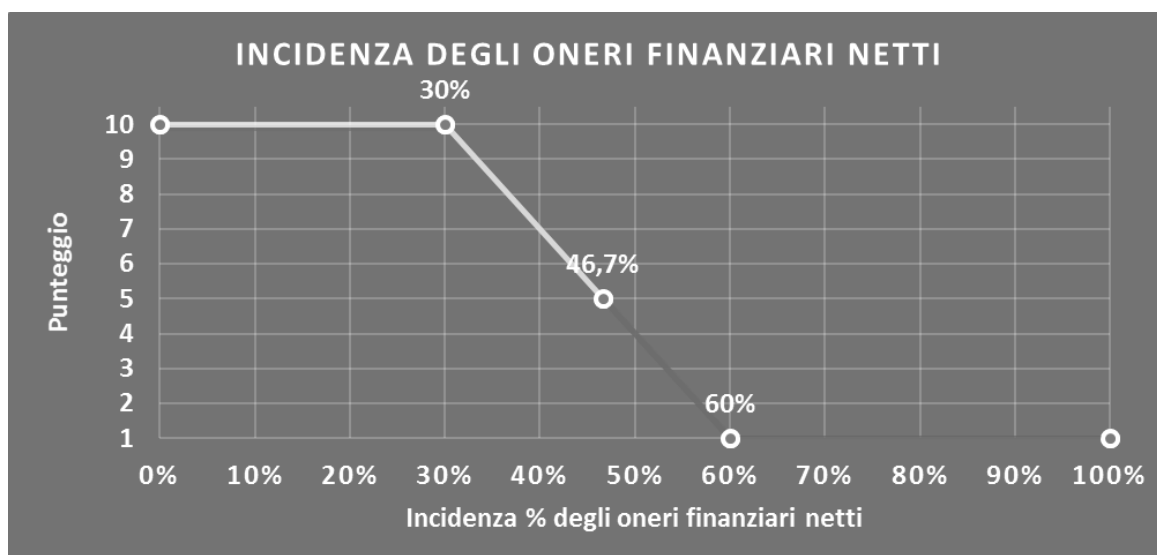
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

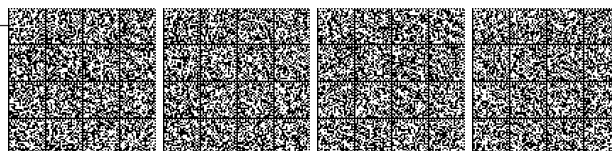
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 89.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,072589332812437	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,043616990883432	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,106819923252031	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,643625921956588	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,64% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*)	0,179505728131224	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,028118652863927	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 2,81% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5		-0,087412514477833	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 8,74% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZION E	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,000990949886541	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,002743672903754	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,555775757973081	
Coefficiente di rivalutazione			1	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$



SUB ALLEGATO 89.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

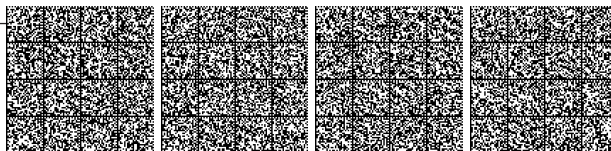
VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,132092695710713	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,180804432335184	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,233718527361049	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,502749926735049	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,50% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,249726794053612	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,070078176653166	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Appartenenza al codice ATECO 11.01.00	0,129733815404916	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 11.01.00' determina un aumento del 12,97% del VA stimato
Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,136520611826563	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 13,65% del VA stimato
(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,002594273280011	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,002035866000988	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ²	0,022844890162997	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
Valore dell'intercetta del modello di stima	1,119937251104443	
Coefficiente di rivalutazione	1,027059861260897	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 1.10	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1 + XC/(N° addetti × 1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1 + XN/(N° addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1 + N° addetti)

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1 + XS)



SUB ALLEGATO 89.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD49S:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza al codice ATECO 11.01.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

11.01.00 - Distillazione, rettifica e miscelatura degli alcolici;

altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte¹⁹ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + \{Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1)\} + \{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + \{Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}}{2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)\}}{2} \times 365 / \{Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $\frac{[Numero\ collaboratori\ dell'impresa\ familiare\ e\ coniuge\ dell'azienda\ coniugale + Numero\ familiari\ diversi\ che\ prestano\ attività\ nell'impresa + Numero\ associati\ in\ partecipazione + (Numero\ soci\ amministratori\ escluso\ il\ primo\ socio + Numero\ soci\ non\ amministratori)^{21}]}{(Numero\ addetti)}$

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità generale²²

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²³ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²³ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



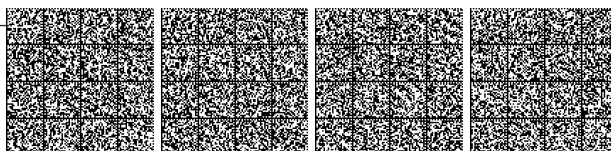
ALLEGATO 90

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD50S

PRODUZIONE TESSILE NCA



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD50S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 13.92.20 - Fabbricazione di articoli in materie tessili nca
- 13.93.00 - Fabbricazione di tappeti e moquette
- 13.94.00 - Fabbricazione di spago, corde, funi e reti
- 13.95.00 - Fabbricazione di tessuti non tessuti e di articoli in tali materie (esclusi gli articoli di abbigliamento)
- 13.96.10 - Fabbricazione di nastri, etichette e passamanerie di fibre tessili
- 13.96.20 - Fabbricazione di altri articoli tessili tecnici ed industriali
- 13.99.20 - Fabbricazione di tulle, pizzi e merletti
- 13.99.90 - Fabbricazione di feltro e articoli tessili diversi

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD50S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AD50S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AD50S sono stati considerati 2.648 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD50S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD50S sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

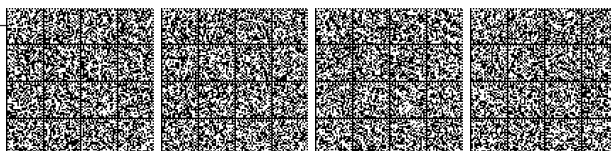
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;



- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

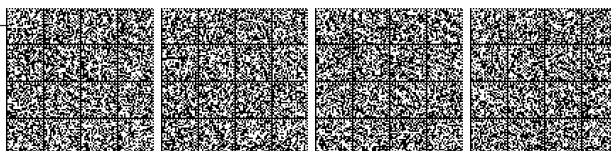
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 90.C**.



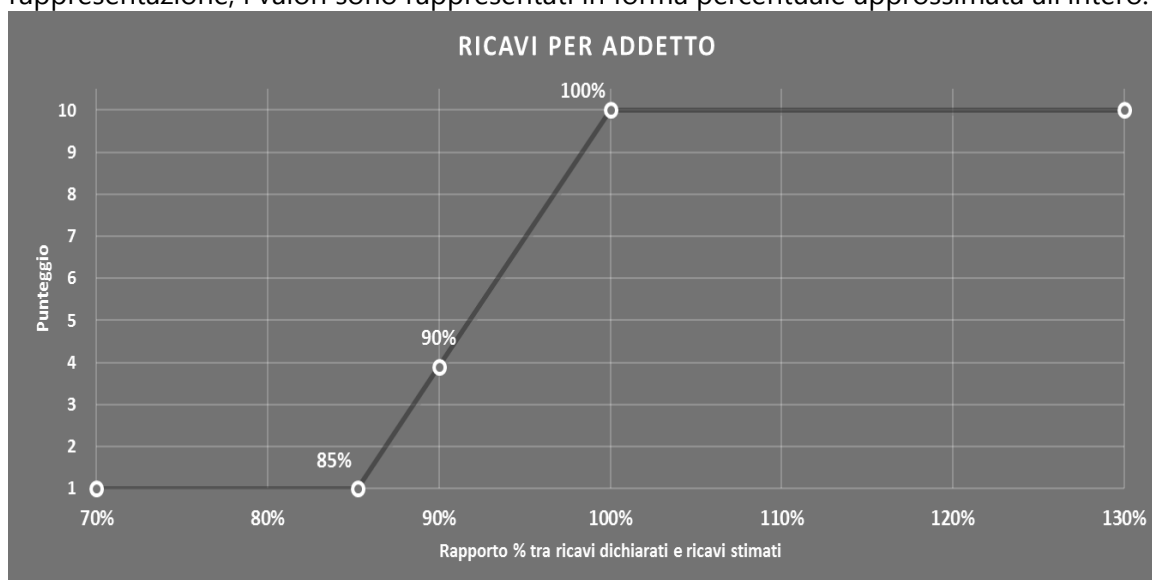
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 90.A**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,15984)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$



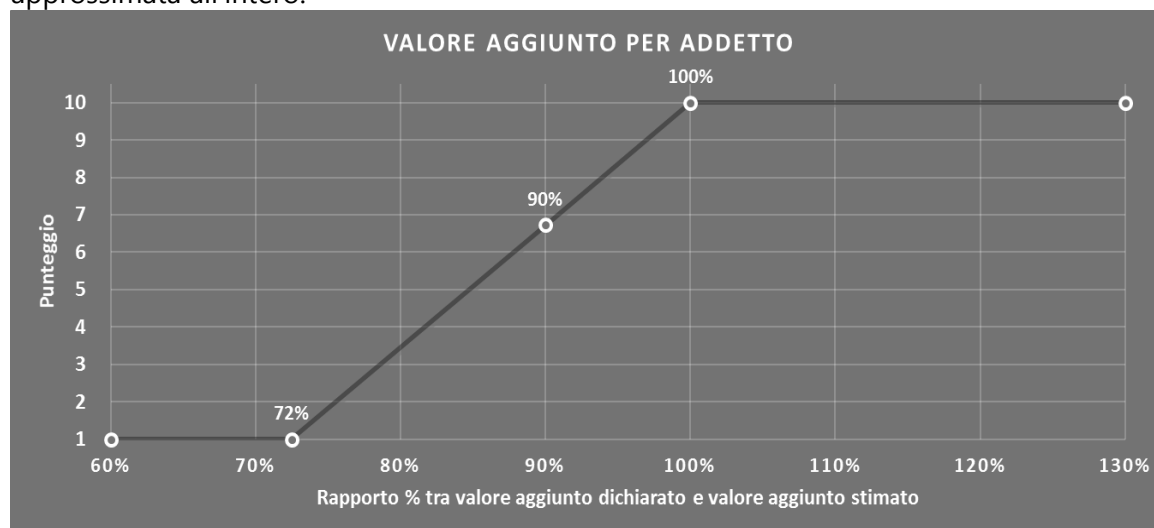
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

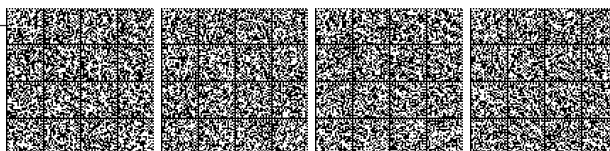


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 90.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,32200)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



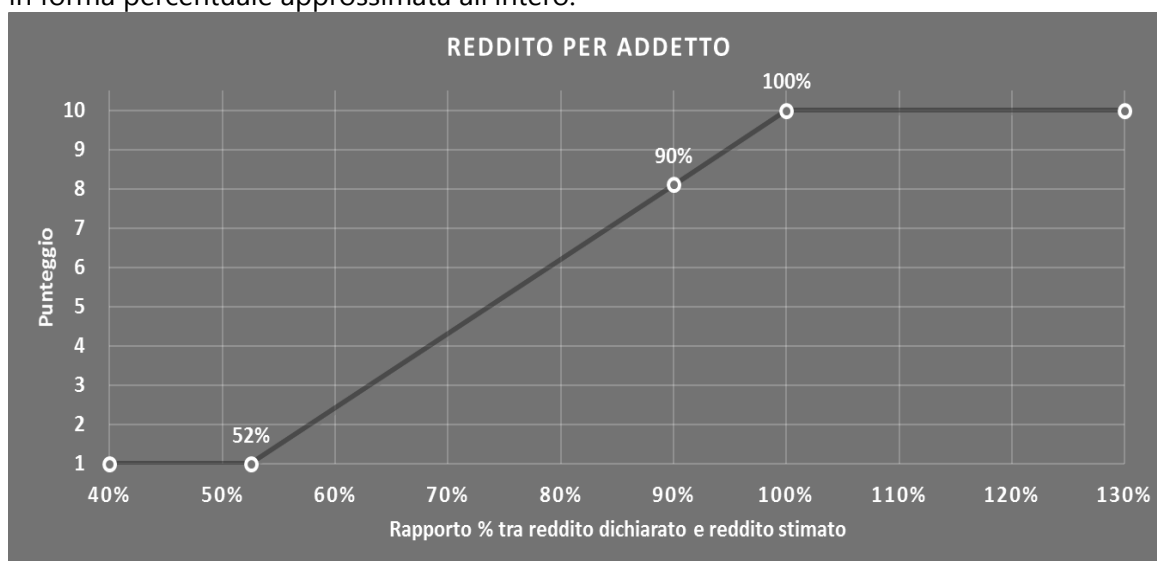
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

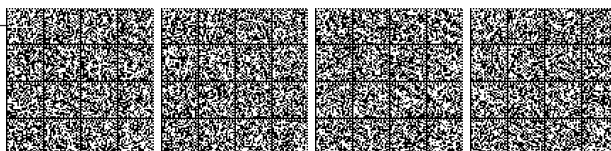
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,64441)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



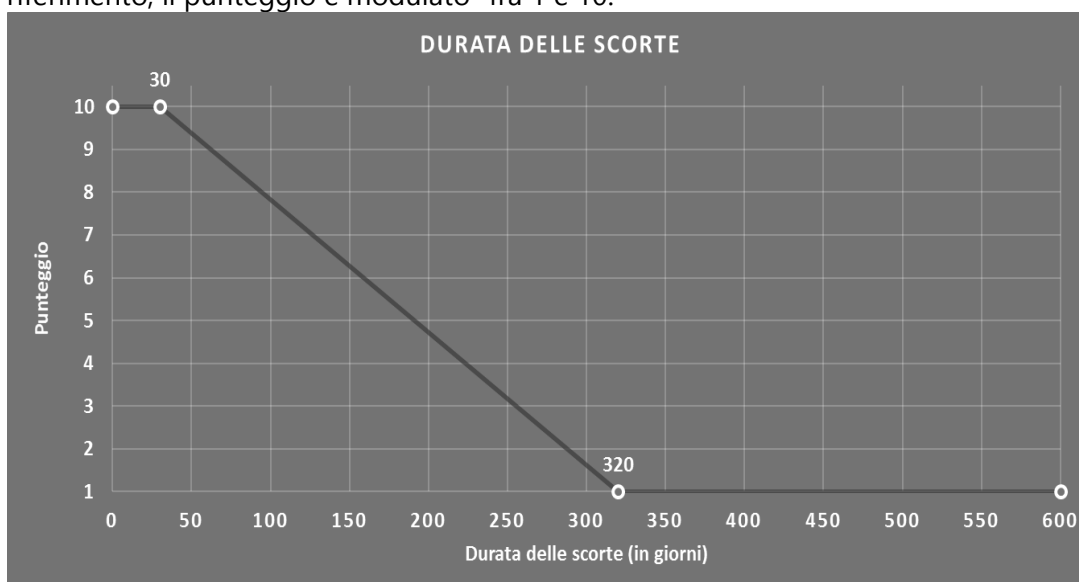
DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (**30 giorni**), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**320 giorni**), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



- **DECUMULO DELLE SCORTE**

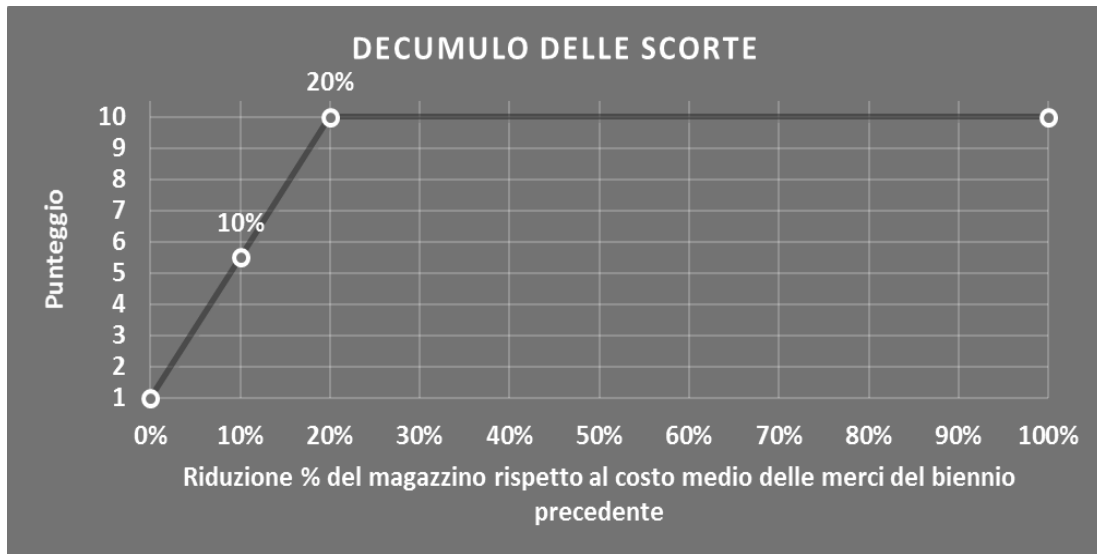
L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9 × (indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

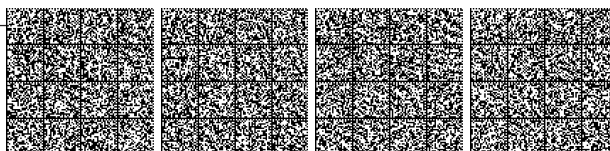
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

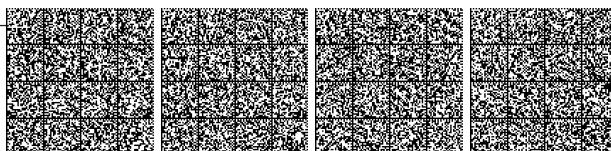
In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



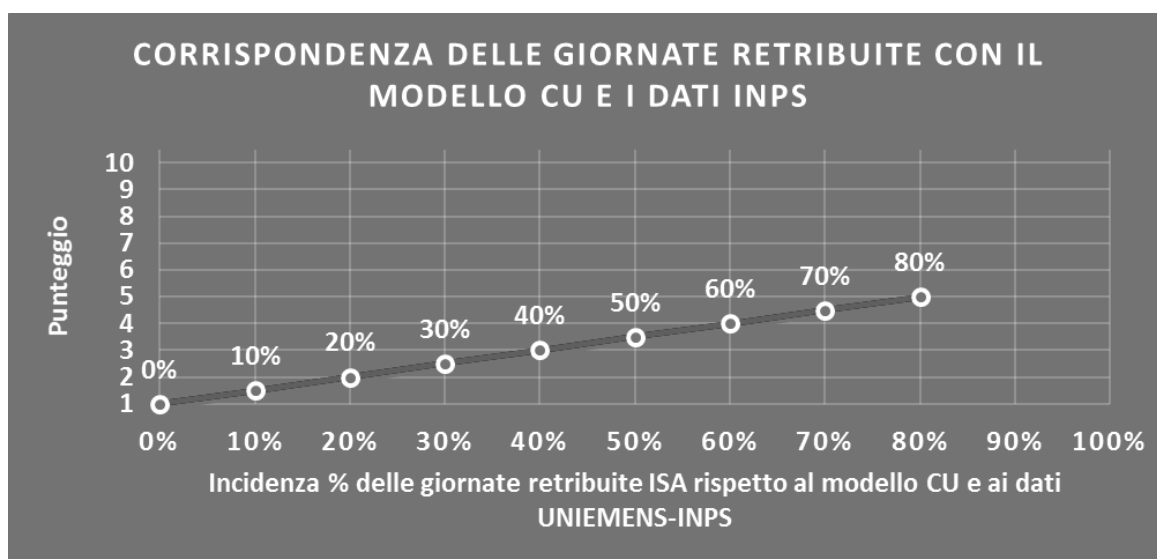
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

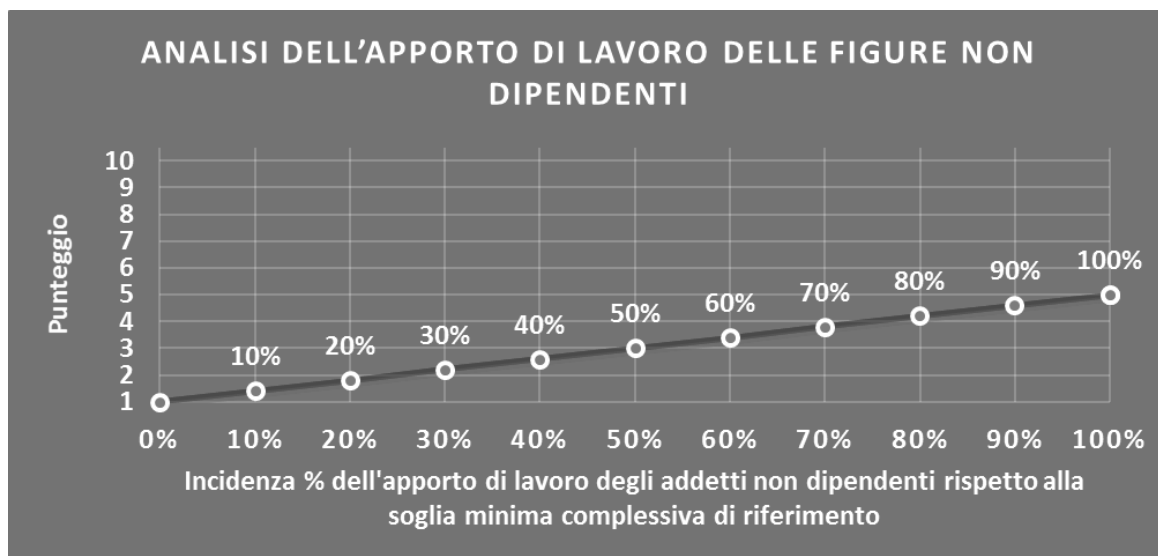
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

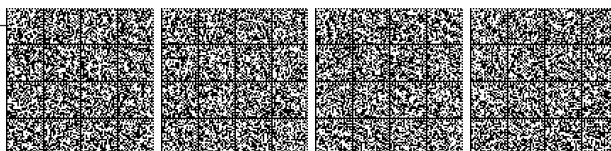
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

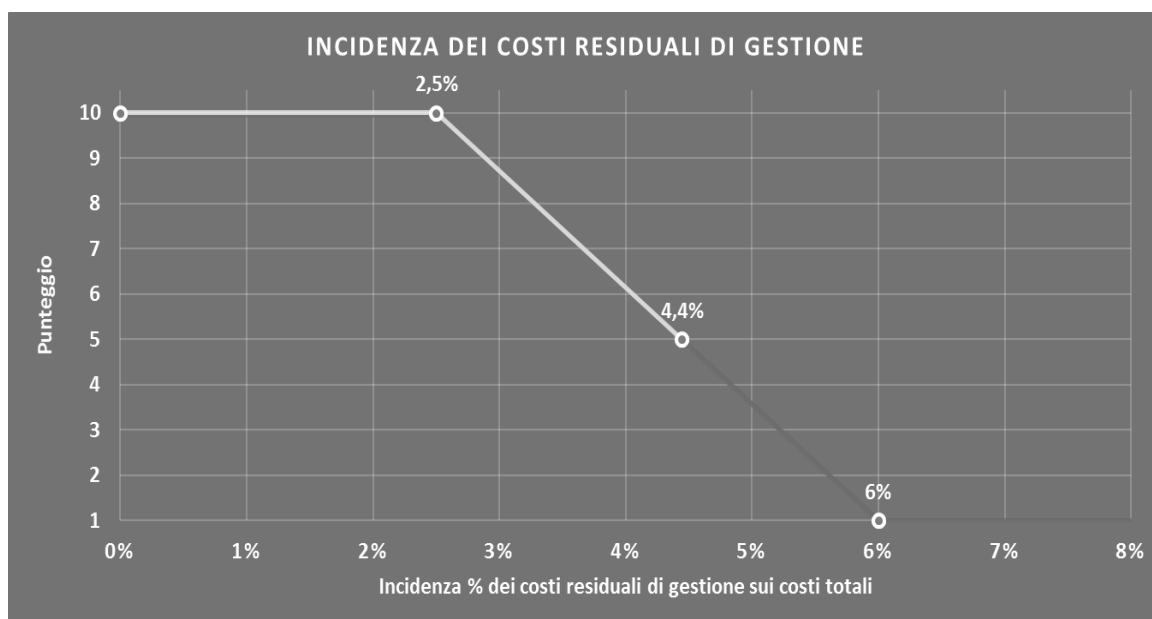
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**6,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

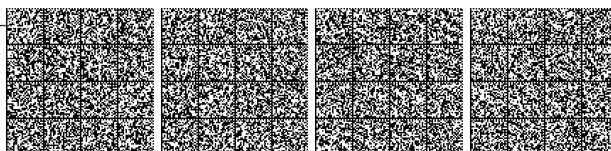
REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

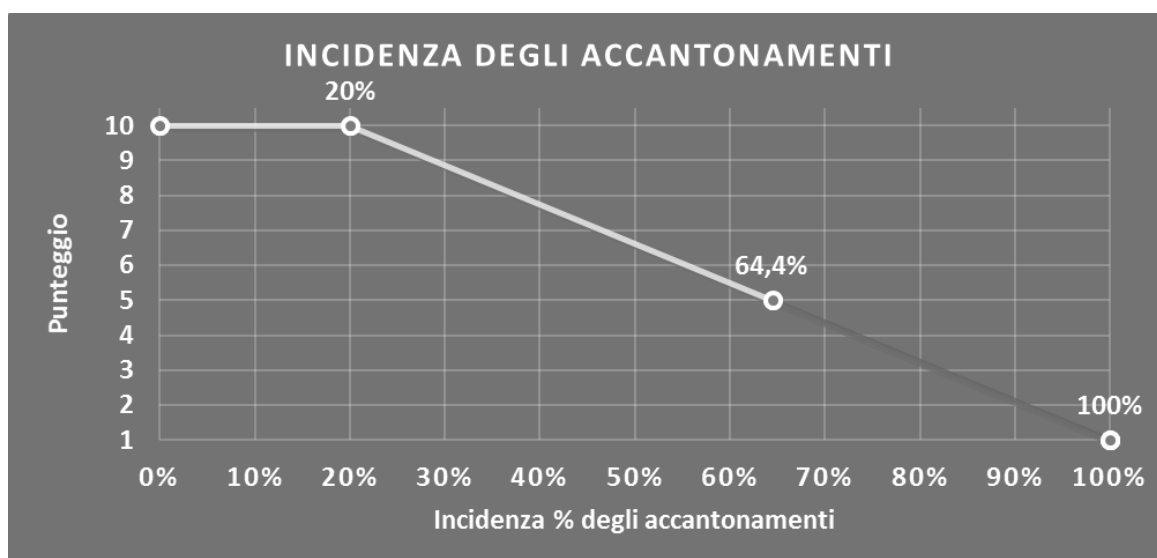
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

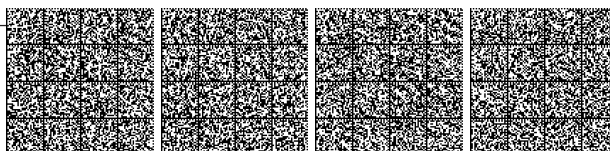
All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



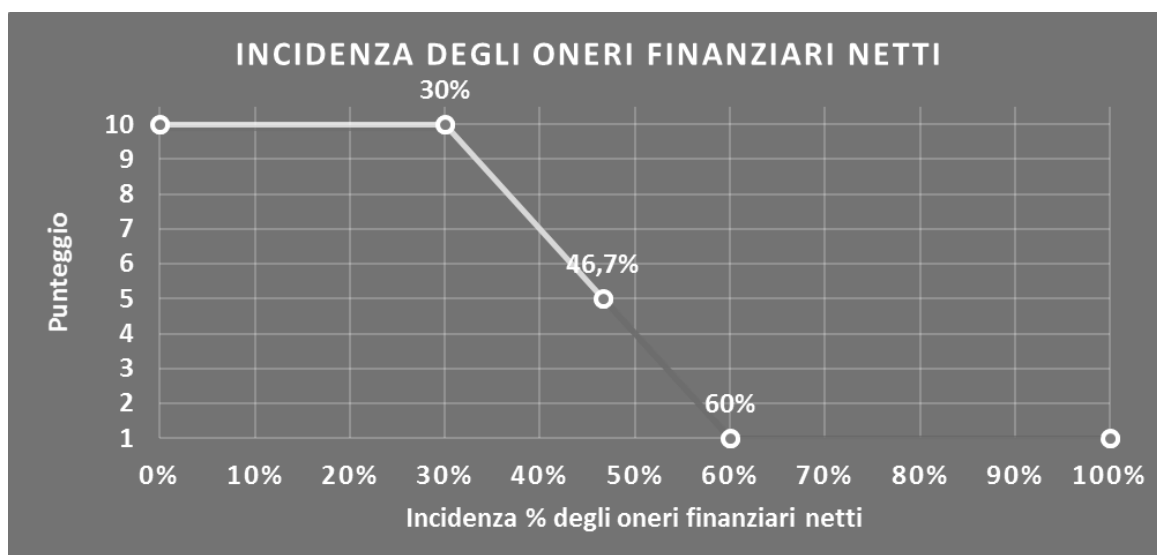
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



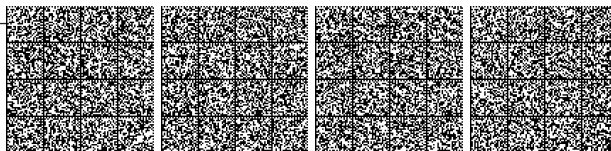
SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 90.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

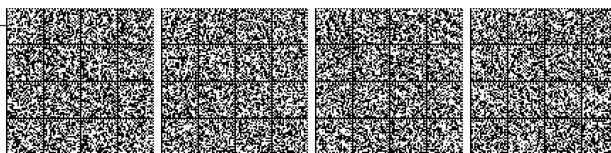
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,079686365790867	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,030233370026517	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,194990831540681	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,081541760435994	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,518521736039807	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,52% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,224249519745313	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti	-0,085463731995274	Un apprendista presenta una produttività inferiore dell'8,55% in termini di Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,073165806554709	La condizione di "Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5" determina una diminuzione del 7,32% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi per Codice ATECO	0,198121445399620	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi per Codice ATECO' determina una flessione dello 0,20% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,003040673200702	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,30% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,002626847377112	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
INTERCETTA	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,002432461781533	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
Coefficiente di rivalutazione	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,566999138701964	
Coefficiente individuale		1	
		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N° addetti x 1.000)]



- (**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$
- (***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$
- (****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 90.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,112297117241107	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,116617745392651	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,398567852787259	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,40% del VA stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,429121115575976	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,43% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,2543454549937608	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,084444146919526	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Quota giornate Apprendisti	-0,155982490156475	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 16,60% in termini di VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	0,119280111461908	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 13.96.10' determina un aumento dell'11,93% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	-0,062634198855029	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 6,26% del VA stimato
	-0,147262004752038	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 14,73% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	0,418508561707636	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi per Codice ATECO' determina una flessione dello 0,42% del VA stimato
	0,005799734911521	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,58% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	(*) -0,067213583131059	Una maggiore dotazione storica dell'1% del 'Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(****) -0,004143657787658	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del VA stimato
INTERCETTA	(****) -0,001926629781603	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione	0,901877196043712	
Coefficiente individuale	1,033804752847557	
	Vedasi Allegato 110	

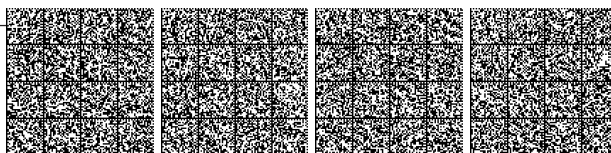
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N° addetti)

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1+XS)

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 90.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD50S:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza al codice ATECO 13.96.10 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

13.96.10 - Fabbricazione di nastri, etichette e passamanerie di fibre tessili;

altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

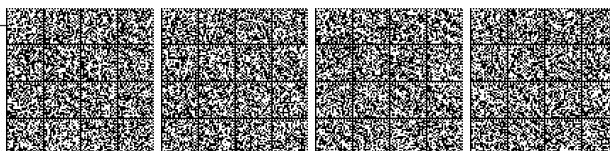
Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte¹⁹ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1) + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}/2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)\}/2 \times 365}{(Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi)}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $\frac{[Numero\ collaboratori\ dell'impresa\ familiare\ e\ coniuge\ dell'azienda\ coniugale + Numero\ familiari\ diversi\ che\ prestano\ attività\ nell'impresa + Numero\ associati\ in\ partecipazione + (Numero\ soci\ amministratori\ escluso\ il\ primo\ socio + Numero\ soci\ non\ amministratori)^{21}]/(Numero\ addetti)}$

Quota giornate Apprendisti = $\frac{Numero\ giornate\ retribuite\ apprendisti}{(Numero\ addetti \times 312)}$

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggio o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale²²

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 e/o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

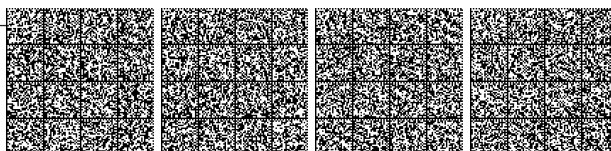
Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²³ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²³ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



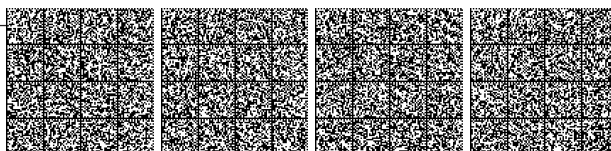
ALLEGATO 91

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD51S

ATTIVITÀ MANIFATTURIERE ED ESTRATTIVE
NCA



APPLICAZIONE DELL'ISA

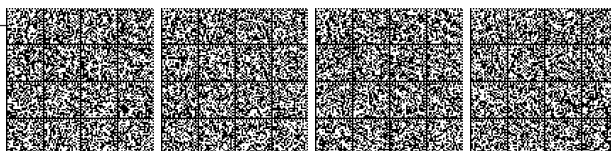
L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD51S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 15.12.01 - Fabbricazione di frustini e scudisci per equitazione
- 16.29.12 - Fabbricazione di manici di ombrelli, bastoni e simili
- 16.29.30 - Fabbricazione di articoli in paglia e materiali da intreccio
- 17.24.00 - Fabbricazione di carta da parati
- 19.20.10 - Raffinerie di petrolio
- 19.20.20 - Preparazione o miscelazione di derivati del petrolio (esclusa la petrolchimica)
- 19.20.30 - Miscelazione di gas petroliferi liquefatti (GPL) e loro imbottigliamento
- 19.20.40 - Fabbricazione di emulsioni di bitume, di catrame e di leganti per uso stradale
- 20.14.01 - Fabbricazione di alcol etilico da materiali fermentati
- 20.51.01 - Fabbricazione di fiammiferi
- 22.11.10 - Fabbricazione di pneumatici e di camere d'aria
- 22.23.01 - Fabbricazione di rivestimenti elastici per pavimenti (vinile, linoleum eccetera)
- 22.29.02 - Fabbricazione di oggetti per l'ufficio e la scuola in plastica
- 23.11.00 - Fabbricazione di vetro piano
- 23.13.00 - Fabbricazione di vetro cavo
- 23.14.00 - Fabbricazione di fibre di vetro
- 23.91.00 - Produzione di prodotti abrasivi
- 23.99.00 - Fabbricazione di altri prodotti in minerali non metalliferi nca
- 24.20.10 - Fabbricazione di tubi e condotti senza saldatura
- 24.20.20 - Fabbricazione di tubi e condotti saldati e simili
- 24.42.00 - Produzione di alluminio e semilavorati
- 24.43.00 - Produzione di piombo, zinco e stagno e semilavorati
- 24.44.00 - Produzione di rame e semilavorati



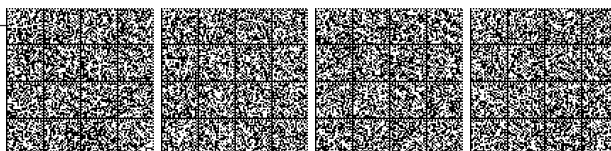
- 24.45.00 - Produzione di altri metalli non ferrosi e semilavorati
- 25.99.11 - Fabbricazione di caraffe e bottiglie isolate in metallo
- 26.40.02 - Fabbricazione di console per videogiochi (esclusi i giochi elettronici)
- 26.80.00 - Fabbricazione di supporti magnetici ed ottici
- 28.22.03 - Fabbricazione di carriere
- 28.23.01 - Fabbricazione di cartucce toner
- 28.92.01 - Fabbricazione di macchine per il trasporto a cassone ribaltabile per impiego specifico in miniere, cave e cantieri
- 30.20.02 - Costruzione di altro materiale rotabile ferroviario, tranviario, filoviario, per metropolitane e per miniere
- 30.99.00 - Fabbricazione di veicoli a trazione manuale o animale
- 32.11.00 - Coniazione di monete
- 32.20.00 - Fabbricazione di strumenti musicali (incluse parti e accessori)
- 32.30.00 - Fabbricazione di articoli sportivi
- 32.40.10 - Fabbricazione di giochi (inclusi i giochi elettronici)
- 32.40.20 - Fabbricazione di giocattoli (inclusi i tricicli e gli strumenti musicali giocattolo)
- 32.91.00 - Fabbricazione di scope e spazzole
- 32.99.19 - Fabbricazione di altre attrezzature ed altri articoli protettivi di sicurezza
- 32.99.20 - Fabbricazione di ombrelli, bottoni, chiusure lampo, parrucche e affini
- 32.99.30 - Fabbricazione di oggetti di cancelleria
- 32.99.90 - Fabbricazione di altri articoli nca
- 33.11.06 - Riparazione e manutenzione di container
- 33.11.07 - Riparazione e manutenzione di carrelli per la spesa
- 33.12.92 - Riparazione e manutenzione di giostre, altalene, padiglioni da tiro al bersaglio ed altre attrezzature per parchi di divertimento
- 33.17.00 - Riparazione e manutenzione di materiale rotabile ferroviario, tranviario, filoviario e per metropolitane (esclusi i loro motori)
- 33.19.09 - Riparazione di altre apparecchiature nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD51S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AD51S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AD51S sono stati considerati 5.838 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD51S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD51S sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;



- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

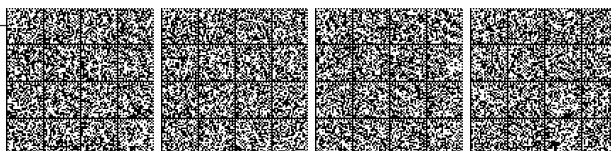
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 91.C**.



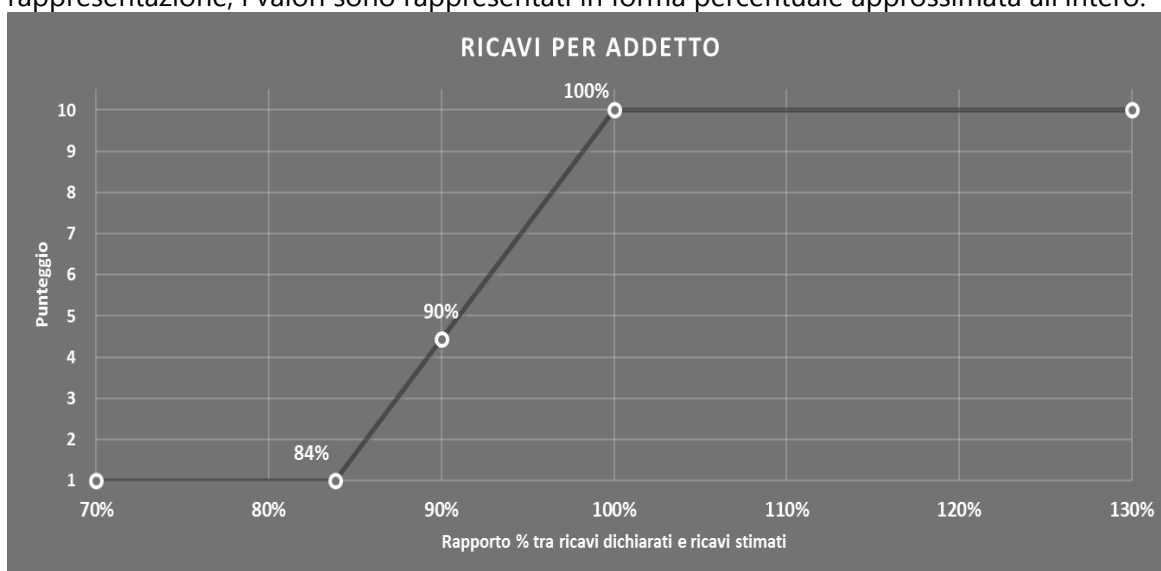
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 91.A**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,17628)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{1 - \exp(-\text{sigma})}$

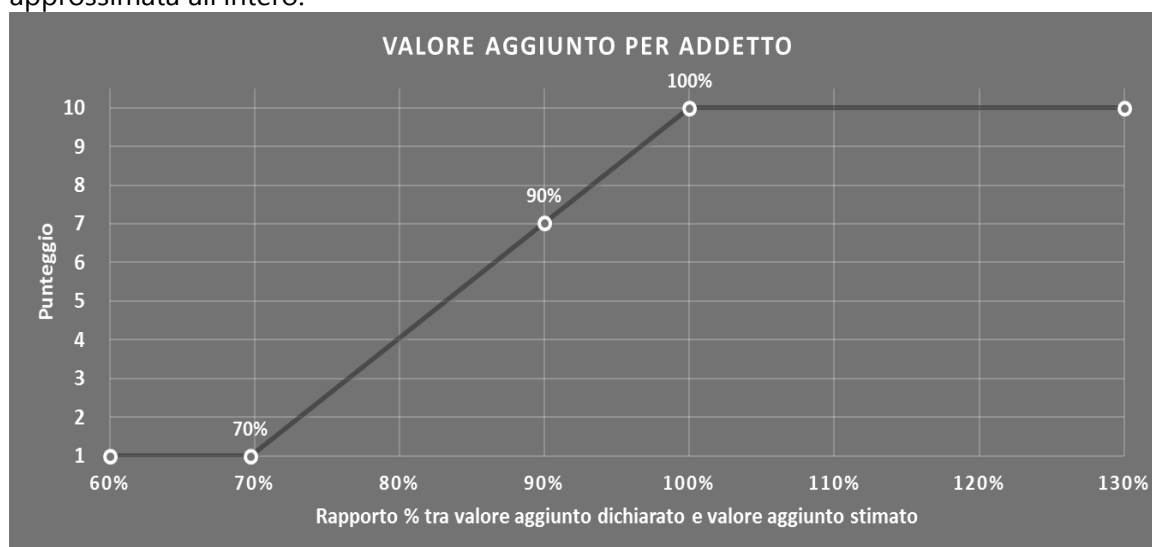


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

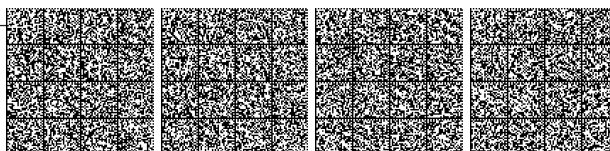


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 91.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,36059)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

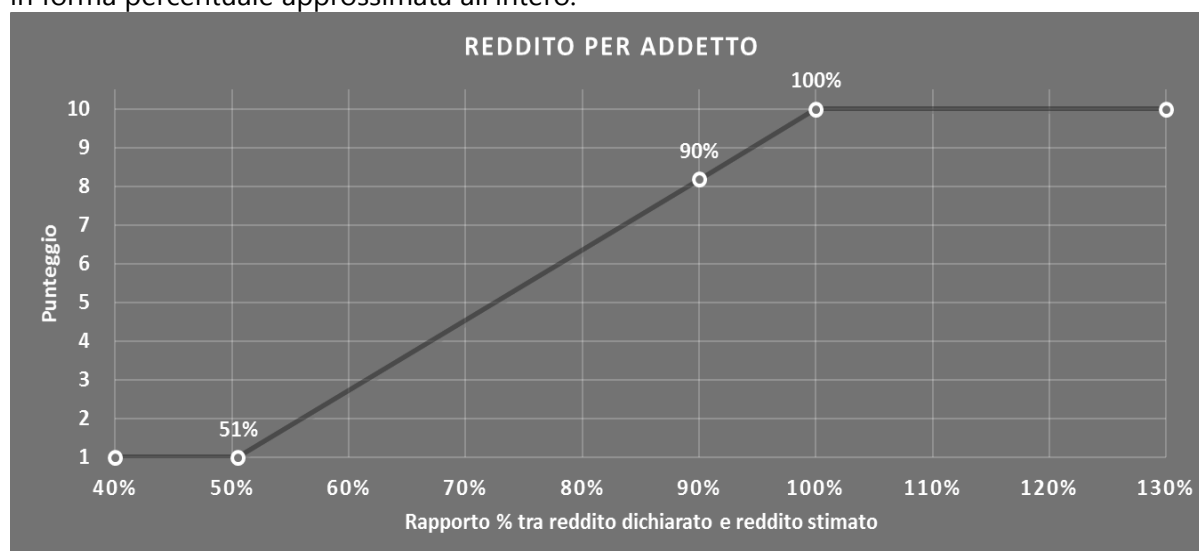


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,68312)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (σ), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

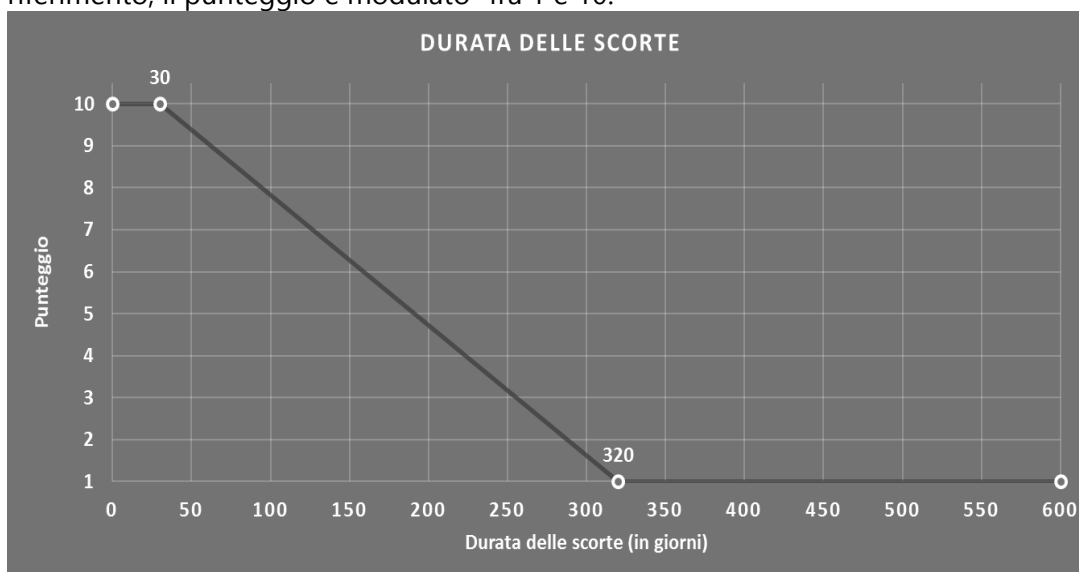
⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{\text{indicatore} - \exp(-\sigma)}{1 - \exp(-\sigma)} \right\}$



- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (**30 giorni**), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**320 giorni**), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



- **DECUMULO DELLE SCORTE**

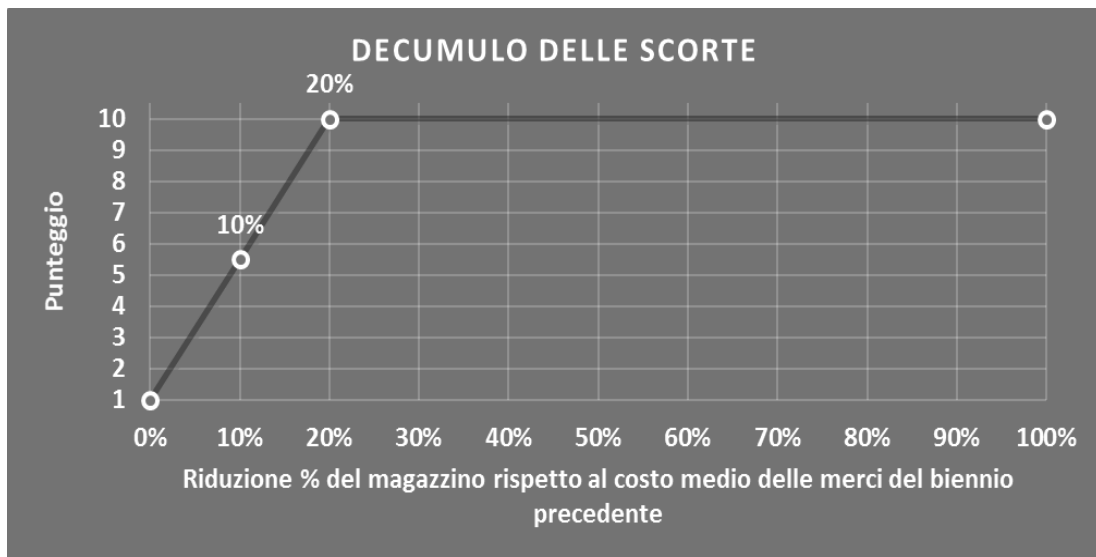
L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.

⁷ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

⁸ Punteggio = $1 + 9 \times (\text{indicatore} / 0,20)$





L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

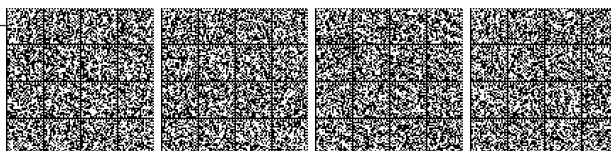
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

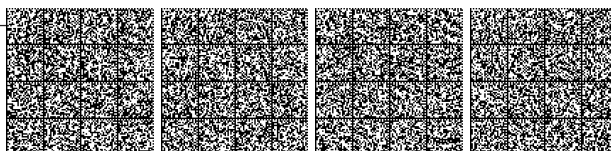
In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



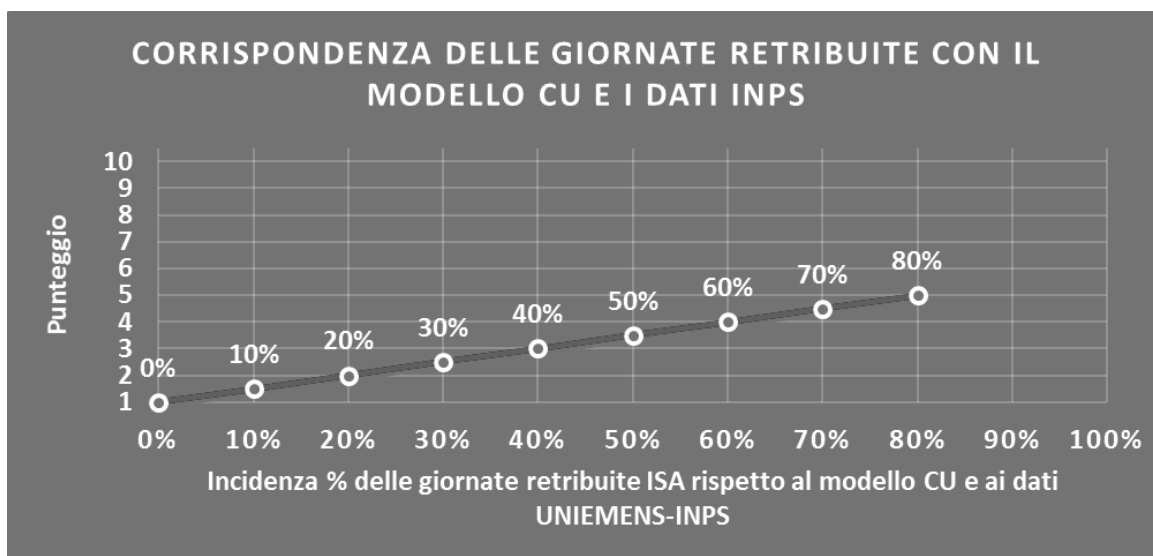
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

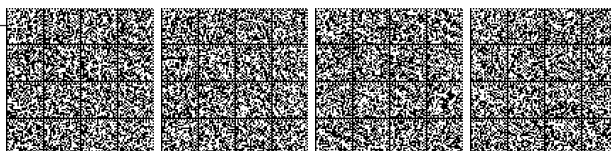
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

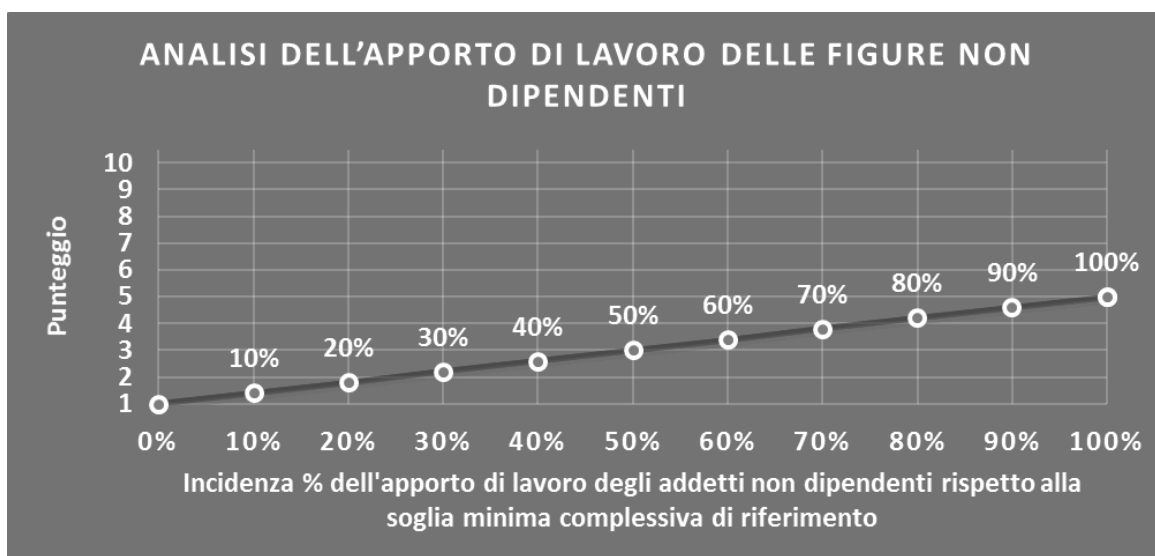
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

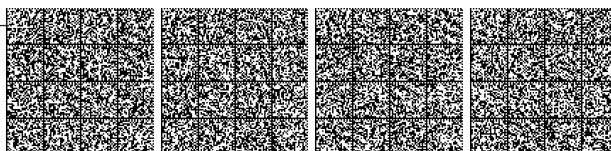
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

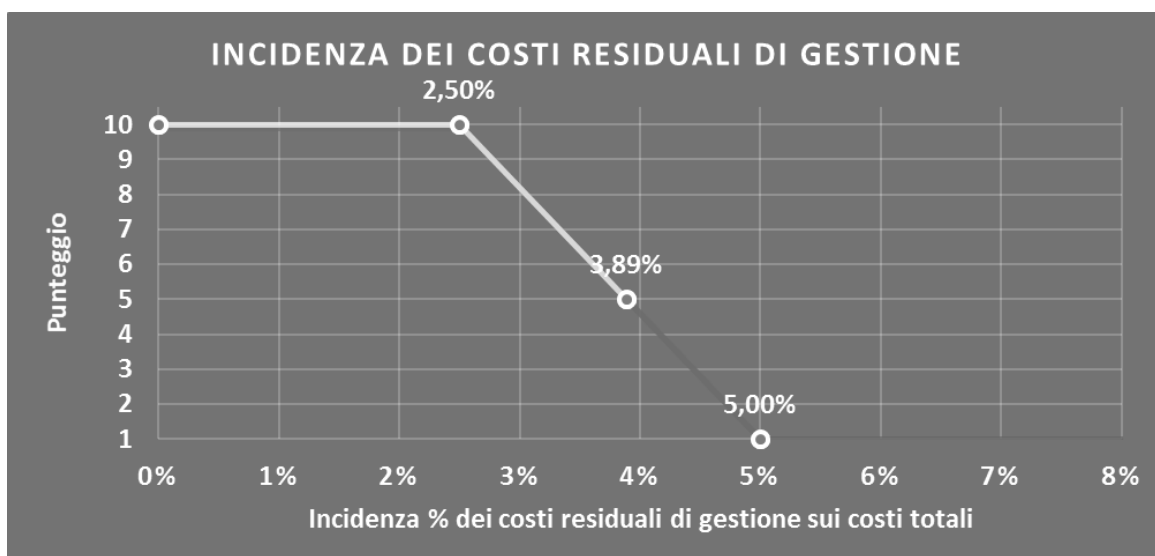
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**5,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

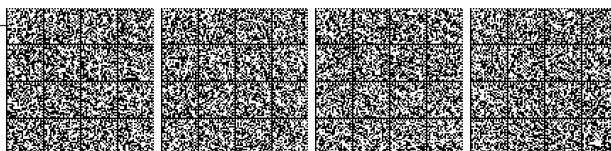
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

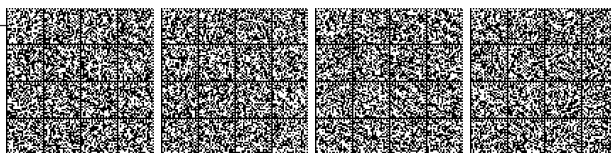
REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

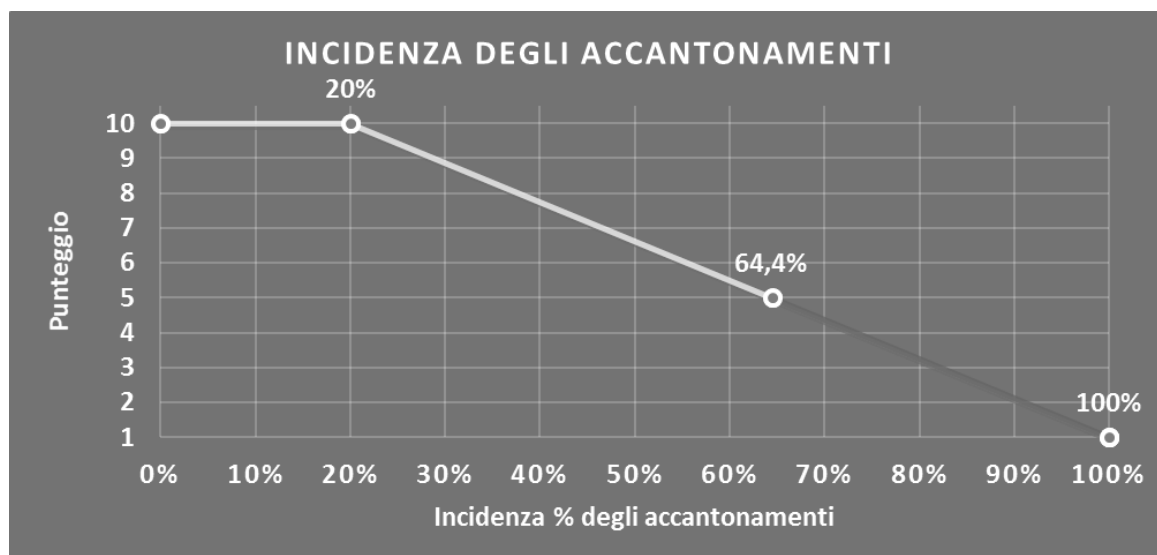
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



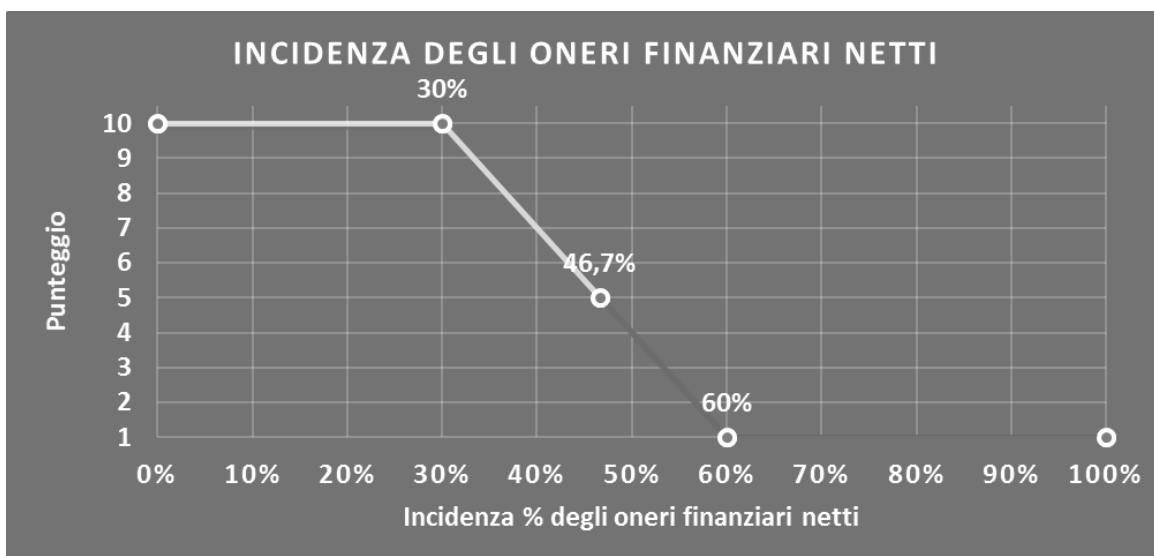
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

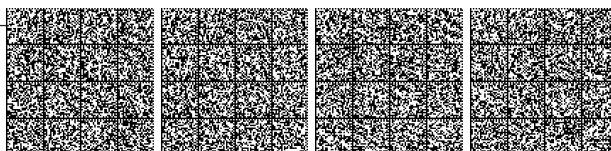
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 91.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,088574011449436	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,038348539337344	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,202683961872063	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Ricavo stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,50243898864871	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,50% del Ricavo stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,231908962133539	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI		La condizione di 'Appartenenza ai codici ATECO 15.12.01, 16.29.12, 16.29.30, 20.14.01, 23.11.00, 23.13.00, 24.42.00, 28.22.03, 28.23.01, 28.92.01, 32.20.00, 32.40.10, 32.40.20, 33.11.06, 33.12.92' determina una diminuzione dell'2,47% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI		La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 7,30% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE		Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale' determina una flessione dello 0,06% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(****) -0,002802934490490	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
INTERCETTA	(****) -0,002063659396501	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
Coefficiente di rivalutazione	1,853918475050841	
Coefficiente individuale	1	
	Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.

SUB ALLEGATO 91.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

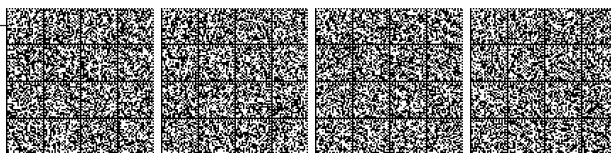
VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,076306510818504	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,120841067840482	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,414548326100752	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,41% del VA stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,221770545541410	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,197566640532209	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,096281038324430	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Quota numero Dipendenti	-0,205318191176436	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 20,53% in termini di VA stimato
Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,037688138063114	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 3,77% del VA stimato
Appartenenza ai codici ATECO 15.12.01, 16.29.12, 16.29.30, 19.20.10, 20.14.01, 23.13.00, 24.42.00, 28.22.03, 28.23.01, 28.92.01, 32.40.10, 33.11.06, 33.12.92	-0,041078909178524	La condizione di 'Appartenenza ai codici ATECO 15.12.01, 16.29.12, 16.29.30, 19.20.10, 20.14.01, 23.13.00, 24.42.00, 28.22.03, 28.23.01, 28.92.01, 32.40.10, 33.11.06, 33.12.92' determina una diminuzione dell'4,11% del VA stimato
Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,084239144060055	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 8,42% del VA stimato
Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,175113556745255	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 17,51% in termini di VA stimato
Tasso di occupazione a livello regionale	0,004510050263277	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,45% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) -0,034172105941940	Una maggiore dotazione storica dell'1% del 'Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,004005783139913	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del VA stimato
Valore dell'intercetta del modello di stima	1,349300560516467	
Coefficiente di rivalutazione	1,029111097293489	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti×1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]

(****) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1 +XS)
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 91.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD51S:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti¹⁷ non dipendenti (ditte individuali) = Titolare + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti non dipendenti (società) = Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁸

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità generale a livello comunale

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità generale¹⁹ a livello comunale.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Appartenenza ai codici ATECO 15.12.01, 16.29.12, 16.29.30, 19.20.10, 20.14.01, 23.11.00, 23.13.00, 24.42.00, 28.22.03, 28.23.01, 28.92.01, 32.20.00, 32.40.10, 32.40.20, 33.11.06, 33.12.92 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente una tra quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

15.12.01 - Fabbricazione di frustini e scudisci per equitazione

16.29.12 - Fabbricazione di manici di ombrelli, bastoni e simili

16.29.30 - Fabbricazione di articoli in paglia e materiali da intreccio

19.20.10 - Raffinerie di petrolio

20.14.01 - Fabbricazione di alcol etilico da materiali fermentati

23.11.00 - Fabbricazione di vetro piano

23.13.00 - Fabbricazione di vetro cavo

24.42.00 - Produzione di alluminio e semilavorati

28.22.03 - Fabbricazione di carriole

28.23.01 - Fabbricazione di cartucce toner

28.92.01 - Fabbricazione di macchine per il trasporto a cassone ribaltabile per impiego specifico in miniere, cave e cantieri

32.20.00 - Fabbricazione di strumenti musicali (incluse parti e accessori)

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare - numero dipendenti).

¹⁸ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



32.40.10 - Fabbricazione di giochi (inclusi i giochi elettronici)

32.40.20 - Fabbricazione di giocattoli (inclusi i tricicli e gli strumenti musicali giocattolo)

33.11.06 - Riparazione e manutenzione di container

33.12.92 - Riparazione e manutenzione di giostre, altalene, padiglioni da tiro al bersaglio ed altre attrezzature per parchi di divertimento;

altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi²⁰ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte²¹ = {(Esistenze iniziali - Rimanenze finali)/[Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2)]/2}

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²² = {(Esistenze iniziali + Rimanenze finali)/2} × 365 / (Costo del venduto e per la produzione di servizi)

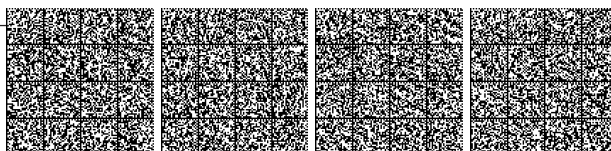
Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

²⁰ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

²¹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²² Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente)×312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²³]/(Numero addetti)

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²⁴

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale²⁵

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

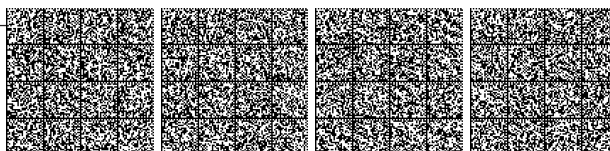
Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

²³ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

²⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁵ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁶ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²⁶ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



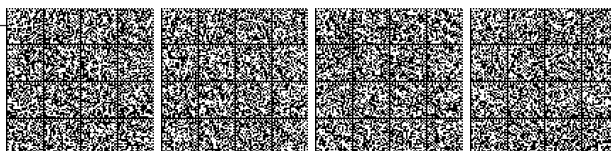
ALLEGATO 92

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AD52S

FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA, GAS,
ACQUA, VAPORE E ARIA CONDIZIONATA E
GESTIONE DI RETI FOGNARIE, ATTIVITÀ DI
RISANAMENTO E ALTRE ATTIVITÀ DI
GESTIONE DEI RIFIUTI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD52S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 35.11.00 - Produzione di energia elettrica
- 35.12.00 - Trasmissione di energia elettrica
- 35.13.00 - Distribuzione di energia elettrica
- 35.14.00 - Commercio di energia elettrica
- 35.21.00 - Produzione di gas
- 35.22.00 - Distribuzione di combustibili gassosi mediante condotte
- 35.23.00 - Commercio di gas distribuito mediante condotte
- 35.30.00 - Fornitura di vapore e aria condizionata
- 36.00.00 - Raccolta, trattamento e fornitura di acqua
- 37.00.00 - Raccolta e depurazione delle acque di scarico
- 38.11.00 - Raccolta di rifiuti solidi non pericolosi
- 38.12.00 - Raccolta di rifiuti pericolosi solidi e non solidi
- 38.21.09 - Trattamento e smaltimento di altri rifiuti non pericolosi
- 38.22.00 - Trattamento e smaltimento di rifiuti pericolosi
- 38.31.20 - Cantieri di demolizione navali
- 39.00.09 - Altre attività di risanamento e altri servizi di gestione dei rifiuti

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD52S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AD52S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AD52S sono stati considerati 16.130 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AD52S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AD52S sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;



- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

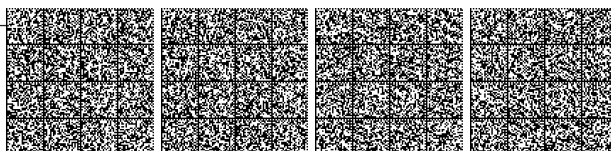
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 92.C**.



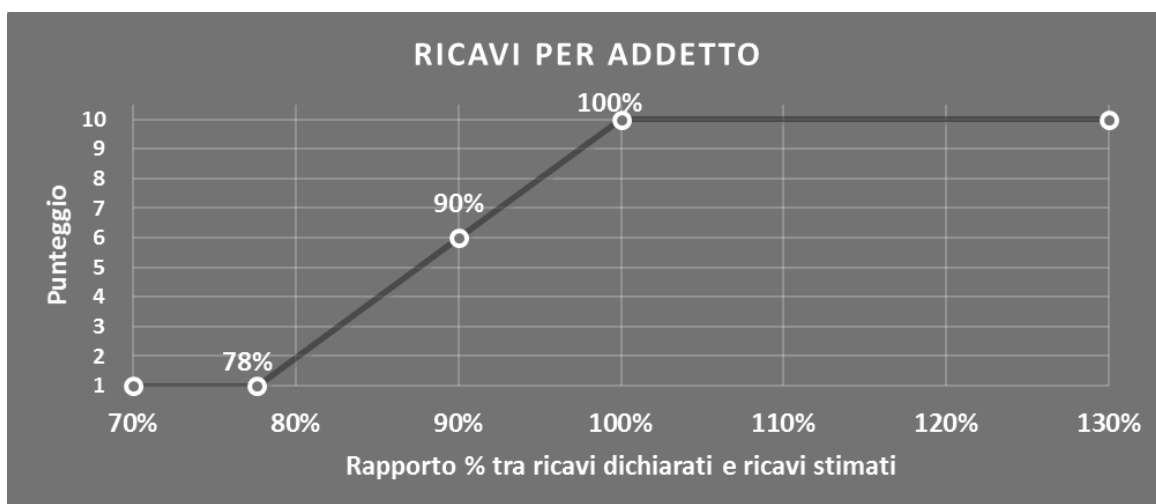
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 92.A**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,25352)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

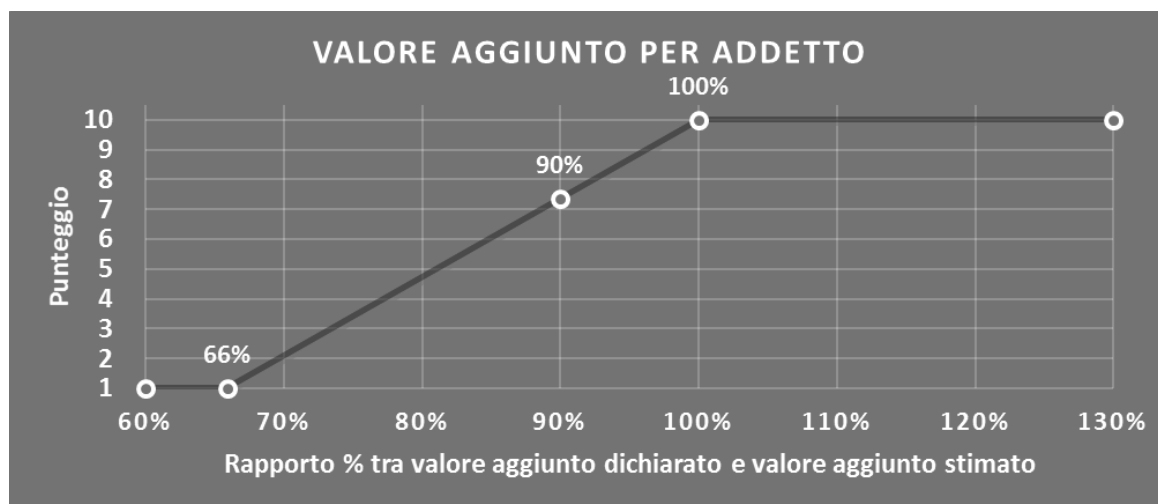


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

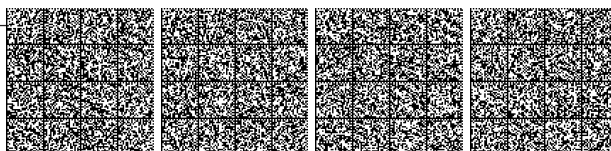


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 92.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41703)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

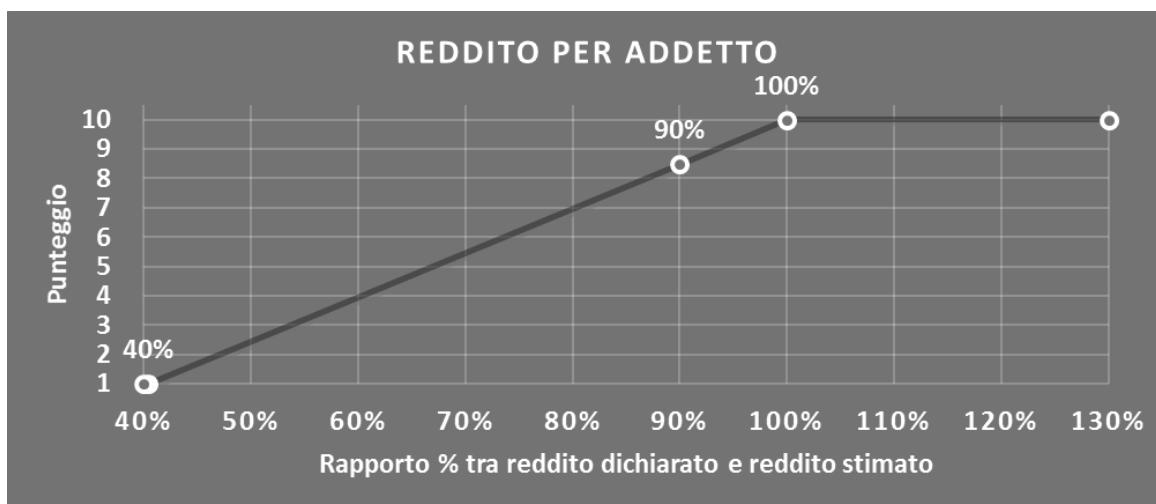


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,90639)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (**8 giorni**), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**300 giorni**), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]

⁸ Punteggio = 1 + 9 × (indicatore / 0,20)





L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



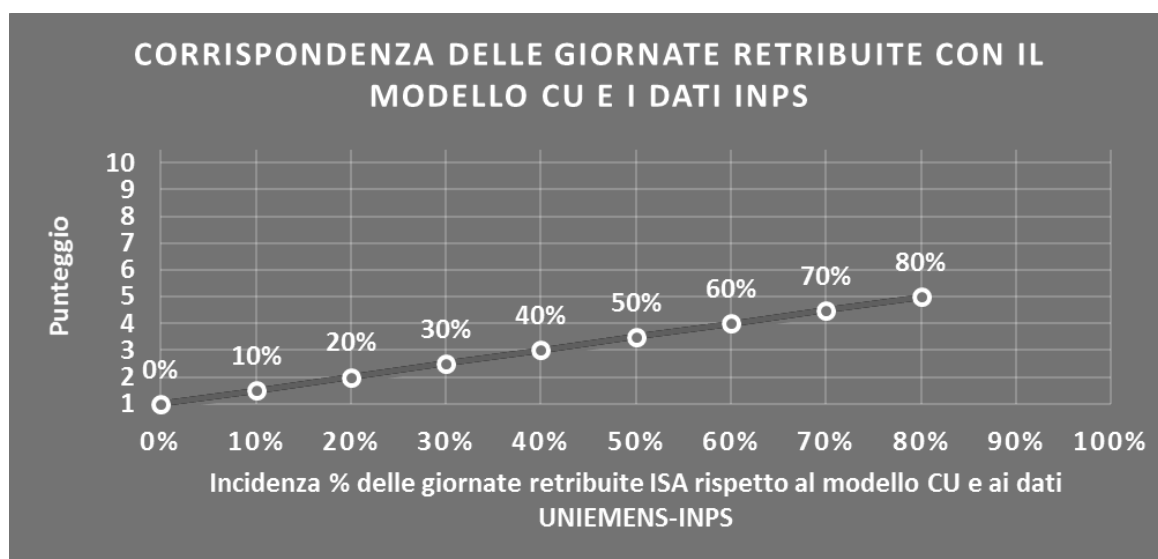
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

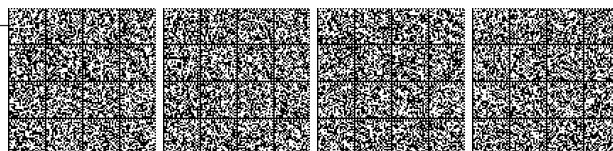
L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

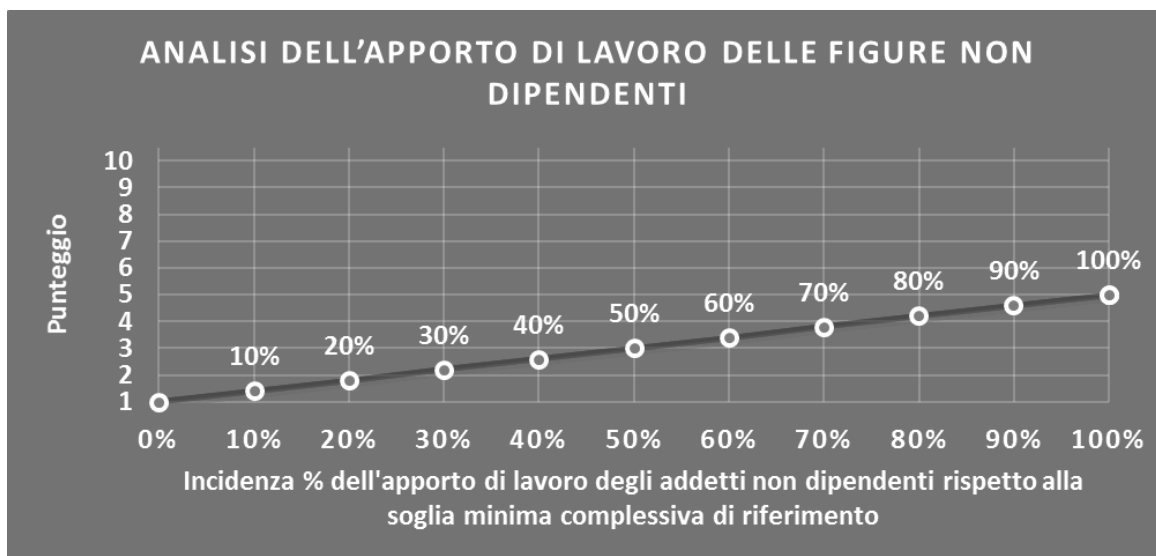
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

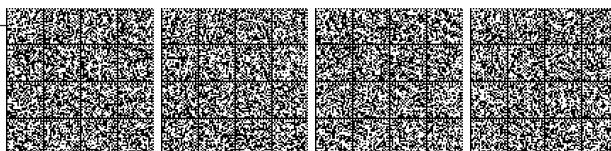
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

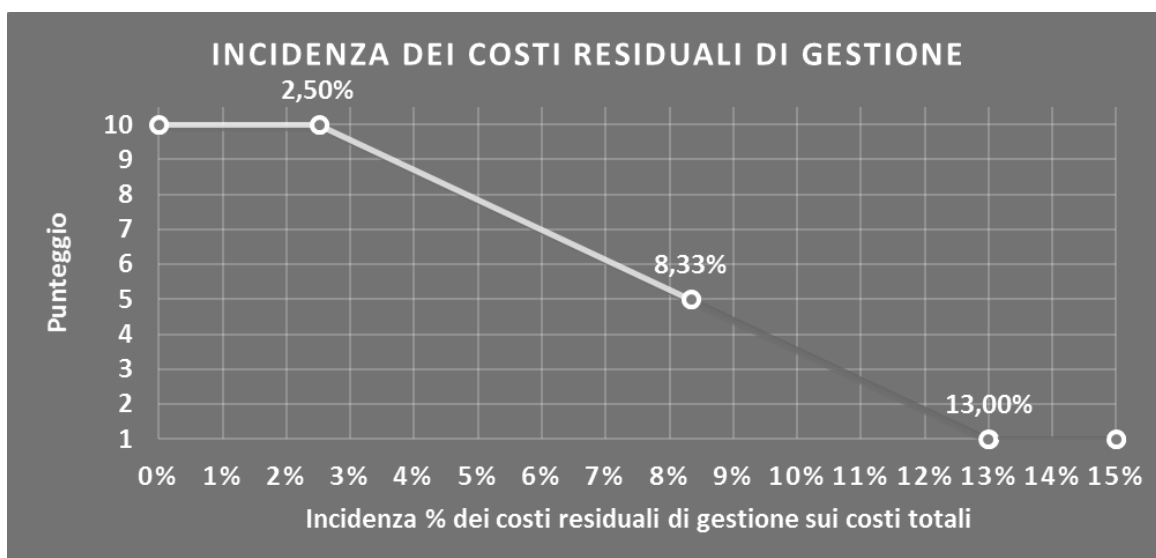
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**13,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

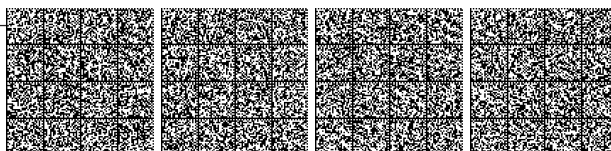
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

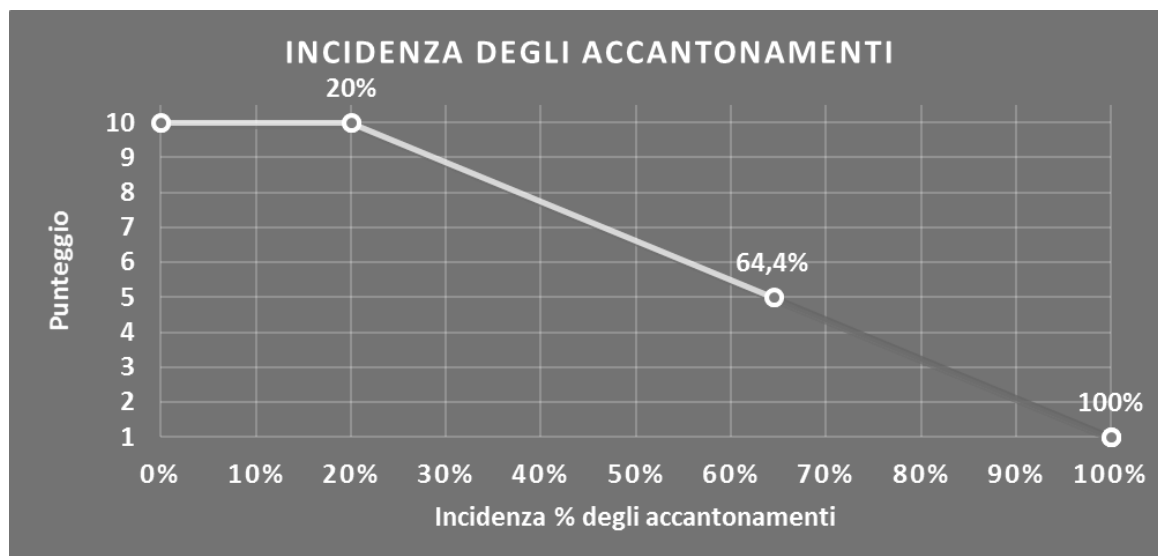
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

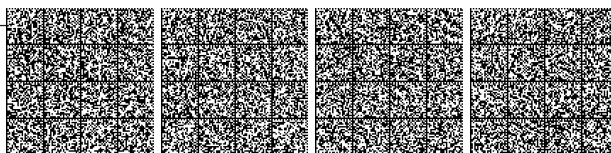
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

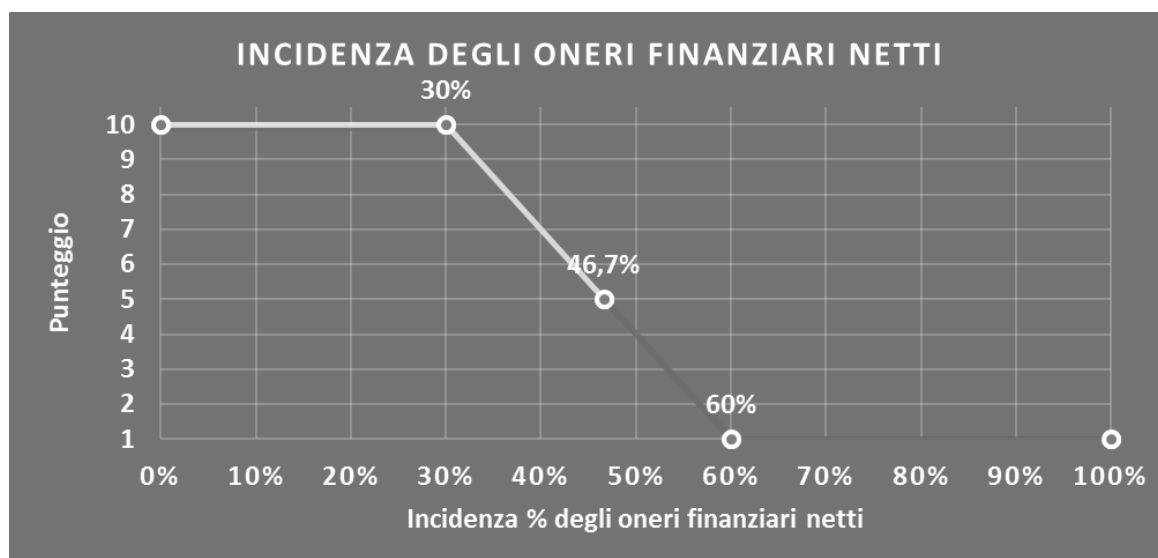
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

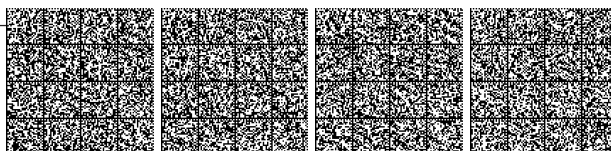
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



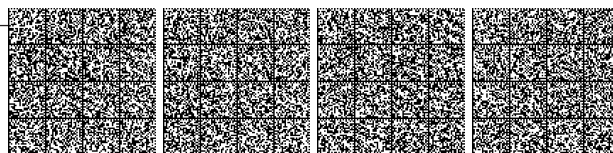
SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 92.A – FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,186114269881310	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,105607593622221	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
	Costi produttivi intermedi	(*) 0,627951325172073	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,63% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,056582445941201	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Appartenenza ai codici ATECO 35.13.00, 35.14.00, 36.00.00, 38.31.20, 39.00.09	-0,043374303850427	La condizione di 'Appartenenza ai codici ATECO 35.13.00,35.14.00,36.00.00,38.31.20,39.00.09' determina una diminuzione del 4,34% del Ricavo stimato
	Cooperative a mutualità prevalente	-0,061599089602133	La condizione di 'Cooperative a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 6,16% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,088827207731160	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione dell'8,88% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore	0,099744495237066	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,10% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,000399127907927	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0004% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,000380622545612	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0004% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001833970717152	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,471593251426942	
	Coefficiente di rivalutazione	1,011241935630092	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti×1,000)]

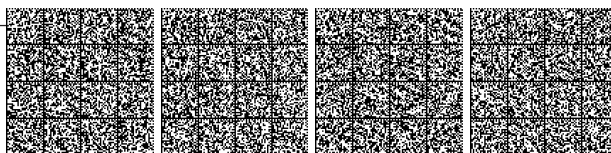


(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 92.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,176260802431122	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,146367751742895	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,082764542350136	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,129288842939751	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,165014625122926	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,253182614937498	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero Dipendenti	-0,06869865968826	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 6,87% in termini di VA stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,025318904142380	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 2,53% del VA stimato
	Appartenenza ai codici ATECO 35.13.00, 35.14.00, 36.00.00, 38.31.20, 38.31.20, 39.00.09	-0,067857636187601	La condizione di 'Appartenenza ai codici ATECO 35.13.00,35.14.00,36.00.00,38.31.20,39.00.09' determina una diminuzione del 6,79% del VA stimato
	Cooperative a mutualità prevalente	-0,163421700456074	La condizione di 'Cooperative a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 16,34% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,078702926502481	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 7,87% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi per Codice ATECO	-0,020094450291580	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi per Codice ATECO' determina una flessione dello 0,02% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ²	0,045983933795439	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(*****) -0,000416197301431	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0004% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(*****) -0,002380238857291	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,661647408934751	
Coefficiente di rivalutazione		1,041473090875324	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

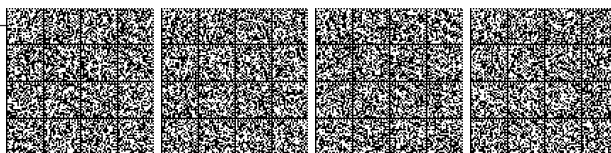
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti×1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]



(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$
(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 92.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AD52S:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti¹⁷ non dipendenti (ditte individuali) = Titolare + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti non dipendenti (società) = Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁸

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza ai codici ATECO 35.13.00, 35.14.00, 36.00.00, 38.31.20, 39.00.09 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente una tra quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

35.13.00 - Distribuzione di energia elettrica

35.14.00 - Commercio di energia elettrica

36.00.00 - Raccolta, trattamento e fornitura di acqua

38.31.20 - Cantieri di demolizione navali

39.00.09 - Altre attività di risanamento e altri servizi di gestione dei rifiuti;

altrimenti assume valore pari a zero

Cooperative a mutualità prevalente = 1 se Elementi specifici dell'attività: Cooperativa (1= a mutualità prevalente; 2= altra cooperativa) è pari a 1; altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi produttivi intermedi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare - numero dipendenti).

¹⁸ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁹ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte²⁰ = {(Esistenze iniziali - Rimanenze finali)/[Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2)]/2}

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²¹ = {(Esistenze iniziali + Rimanenze finali)/2} × 365 / (Costo del venduto e per la produzione di servizi)

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

¹⁹ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

²⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²¹ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²²]/(Numero addetti)

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti adaggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità generale²³

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti adaggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

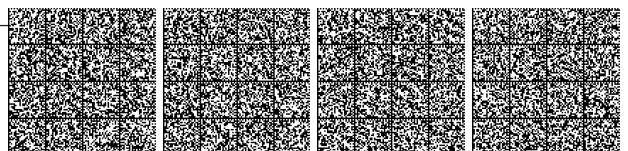
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁴ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²² Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁴ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



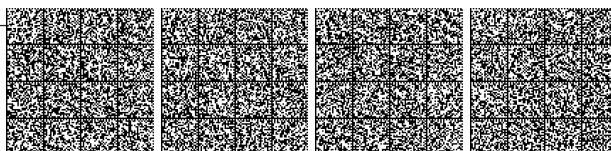
ALLEGATO 93

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG01S

ATTIVITÀ RELATIVE AI TRASPORTI NCA



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG01S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 49.10.00 - Trasporto ferroviario di passeggeri (interurbano)
- 49.20.00 - Trasporto ferroviario di merci
- 51.10.10 - Trasporto aereo di linea di passeggeri
- 51.10.20 - Trasporto aereo non di linea di passeggeri; voli charter
- 51.21.00 - Trasporto aereo di merci
- 52.10.20 - Magazzini frigoriferi per conto terzi
- 52.21.10 - Gestione di infrastrutture ferroviarie
- 52.21.20 - Gestione di strade, ponti, gallerie
- 52.21.30 - Gestione di stazioni per autobus
- 52.21.40 - Gestione di centri di movimentazione merci (interporti)
- 52.21.90 - Altre attività connesse ai trasporti terrestri nca
- 52.23.00 - Attività dei servizi connessi al trasporto aereo
- 52.24.10 - Movimento merci relativo a trasporti aerei
- 52.24.20 - Movimento merci relativo a trasporti marittimi e fluviali
- 52.29.22 - Servizi logistici relativi alla distribuzione delle merci
- 53.10.00 - Attività postali con obbligo di servizio universale

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG01S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG01S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG01S sono stati considerati 2.542 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG01S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG01S sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;



- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 93.C**.



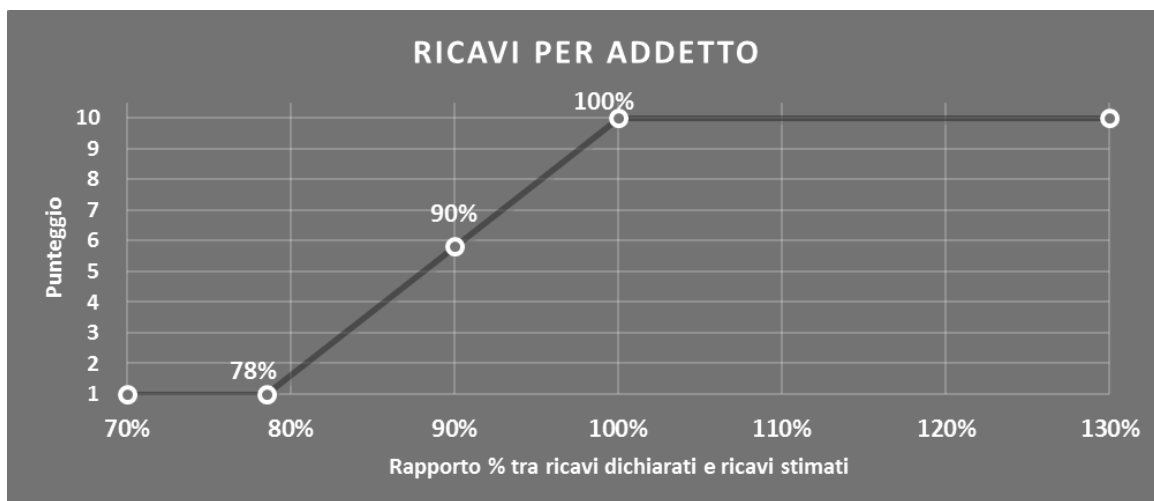
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

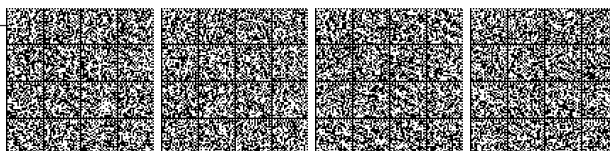


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 93.A**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,24220)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

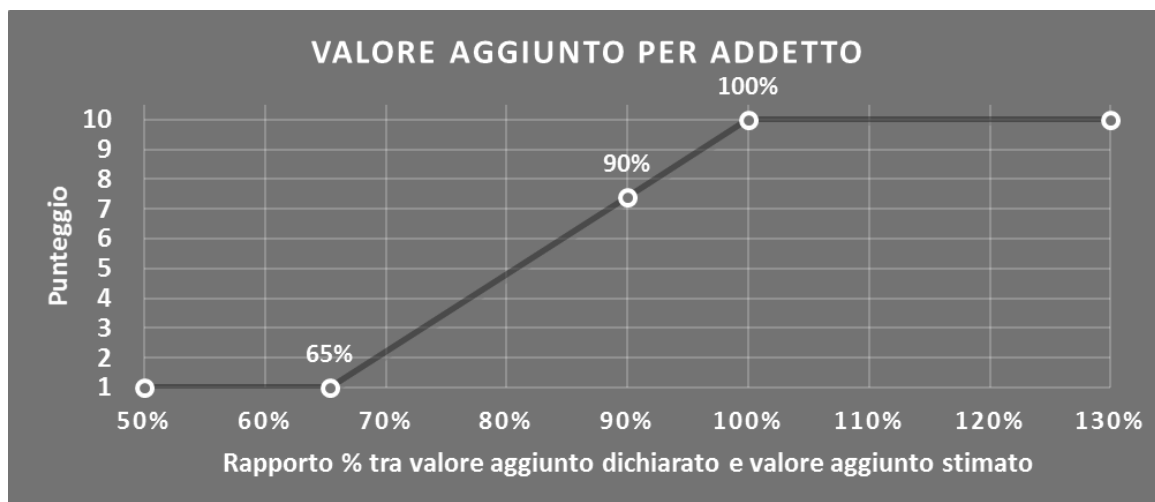


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

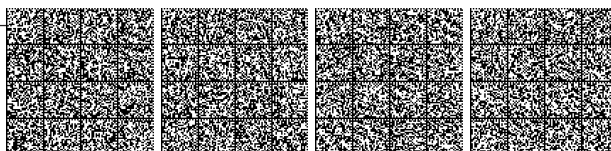


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 93.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,42490)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

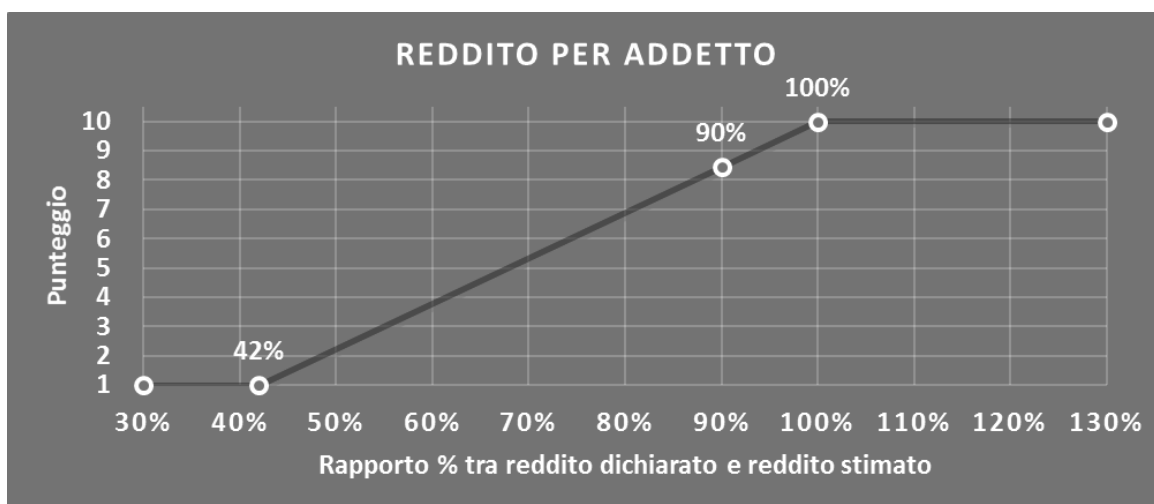


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

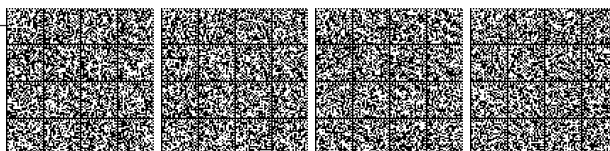
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,86768)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



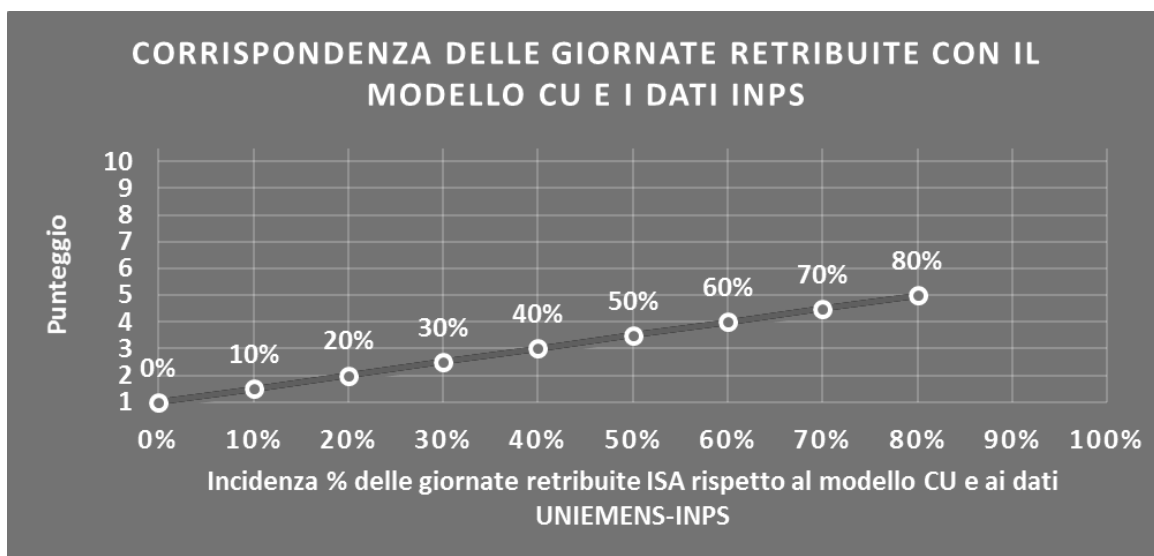
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

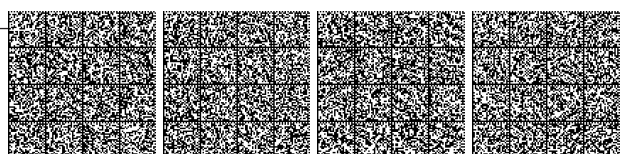
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

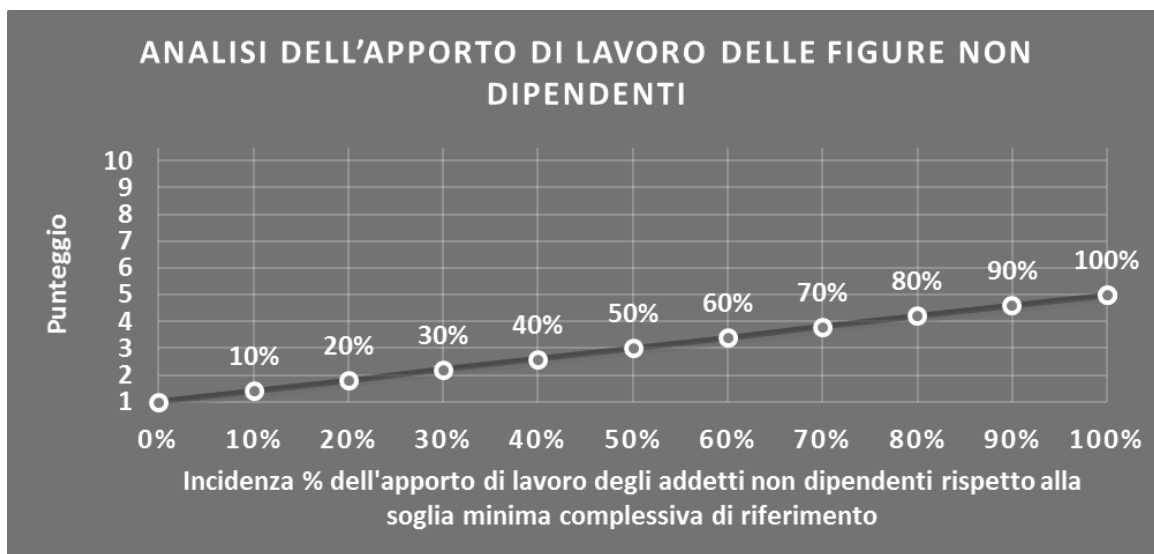
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

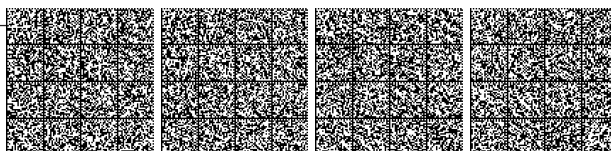
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

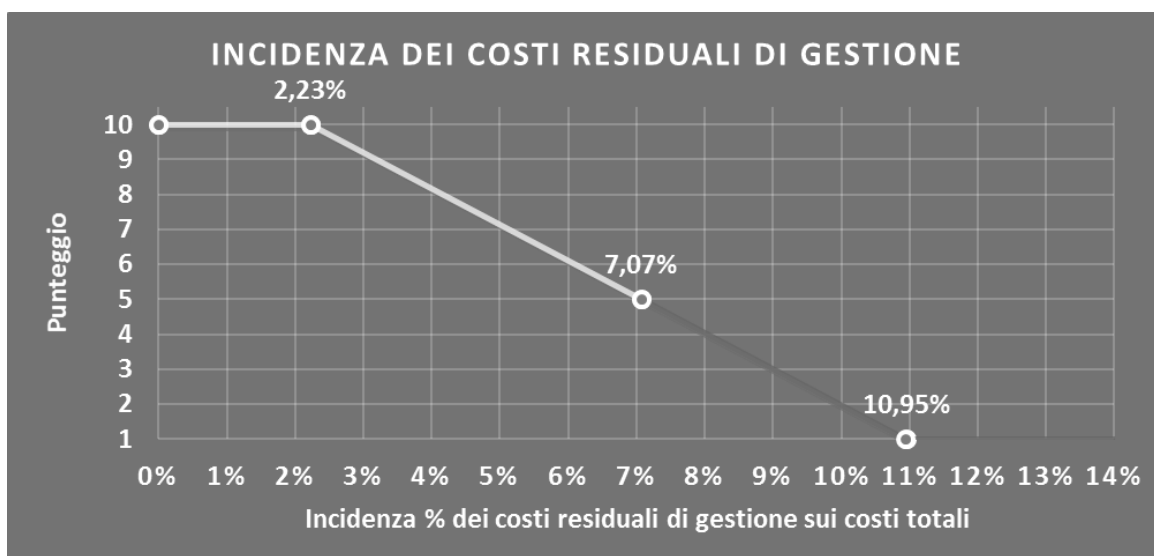
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,23%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**10,95%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

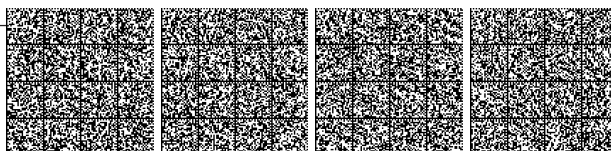
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

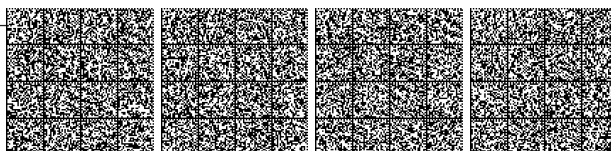
Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

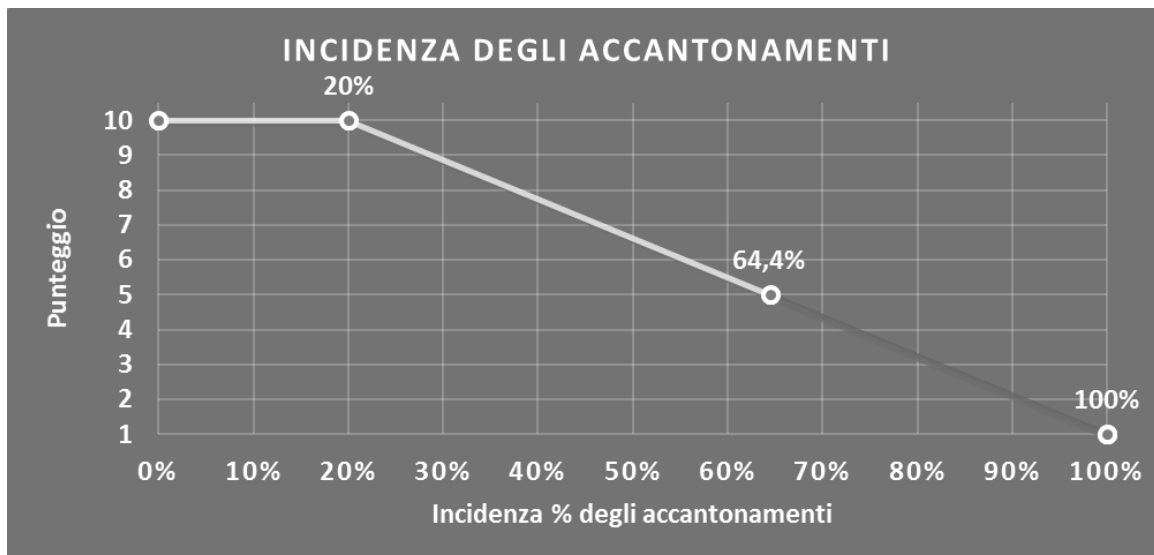
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

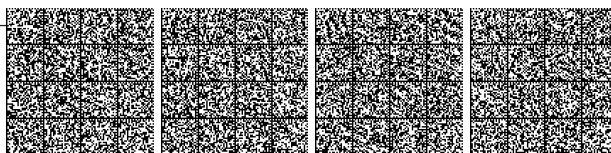
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

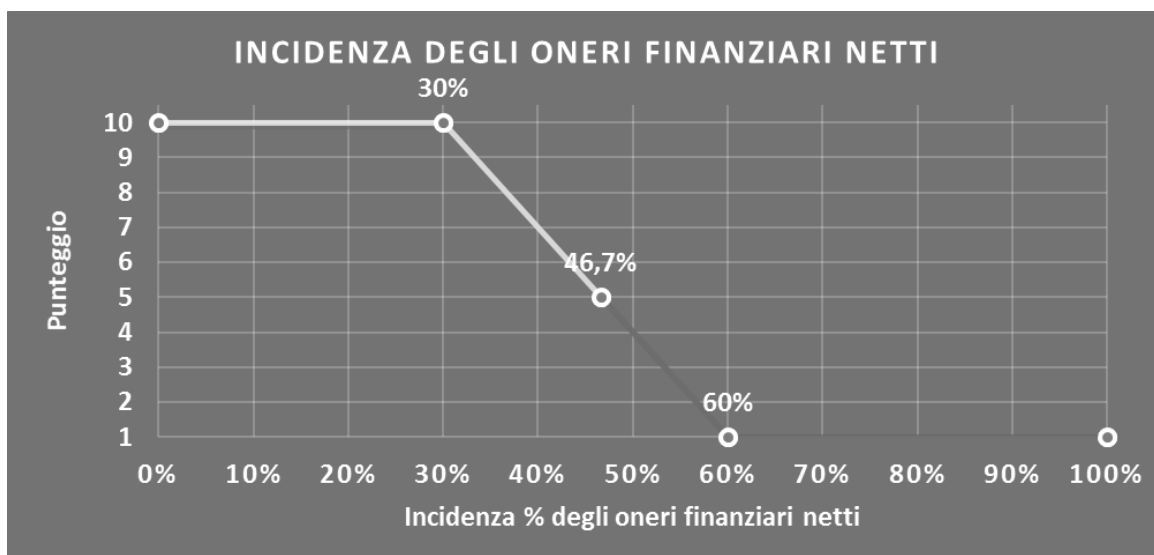
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

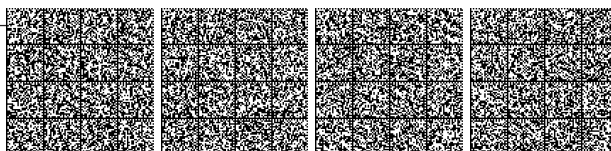
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 93.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTI”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,042682006320089	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,049040792939731	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,070052540716255	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Costi produttivi intermedi	(*) 0,569008744252801	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,57% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero Dipendenti	-0,052643399565575	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 5,26% in termini del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,106872228162506	La condizione di "Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2" determina una diminuzione del 10,69% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,136705163881188	La condizione di "Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5" determina una diminuzione del 13,67% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi per codice ATECO	0,051840588649434	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico "Andamento della media dei ricavi per codice ATECO" determina una flessione dello 0,05% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,000757377650324	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001060569959700	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ²	0,039745651042017	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,862975694819189	
Coefficiente di rivalutazione		1,018921410223456	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti×1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1+XS)

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.

SUB ALLEGATO 93.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

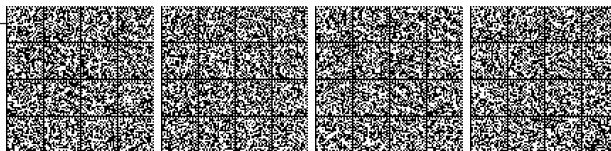
VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,072467267328332	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,144789499984836	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,067033611794418	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,382684411249556	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,38% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,033524644352313	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,080038423634719	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Quota numero Dipendenti	-0,098019953140992	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 9,80% in termini del VA stimato
Cooperative a mutualità prevalente	-0,145904907562581	La condizione di 'Cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 14,59% del VA stimato
Appartenenza ai codici ATECO 51.10.10, 51.10.20	-0,362540694862260	La condizione di 'Appartenenza al gruppo ATECO 51.10.10, 51.10.20' determina una diminuzione del 36,25% del VA stimato
Tasso di occupazione a livello regionale	0,004473050566411	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,45% del VA stimato
(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001825054981361	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ²	0,086465356354511	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,086% del VA stimato
Valore dell'intercetta del modello di stima	1,740847535391148	
Coefficiente di rivalutazione	1,040804681841468	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$



SUB ALLEGATO 93.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG01S:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti¹⁵ non dipendenti (ditte individuali) = Titolare + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti non dipendenti (società) = Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁶

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza ai codici ATECO 51.10.10, 51.10.20 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente una tra quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

51.10.10 - Trasporto aereo di linea di passeggeri

51.10.20 - Trasporto aereo non di linea di passeggeri; voli charter

altrimenti assume valore pari a zero

Cooperative a mutualità prevalente = 1 se Elementi specifici dell'attività: Cooperativa (1= a mutualità prevalente; 2= altra cooperativa) è pari a 1; altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi produttivi intermedi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

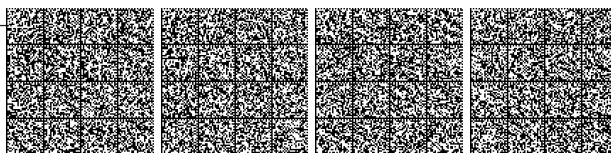
Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare - numero dipendenti).

¹⁶ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁷ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoranti a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁸]/(Numero addetti)

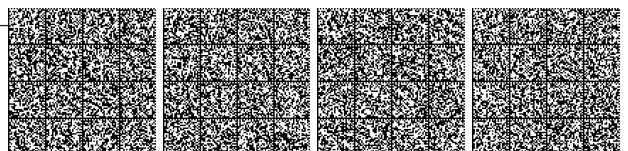
Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

¹⁷ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

¹⁸ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti adaggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità generale¹⁹

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 2 e 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti adaggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁰ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



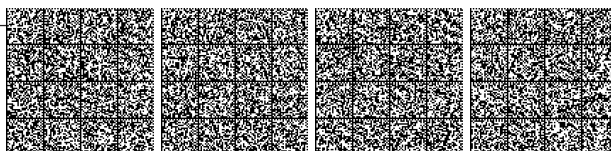
ALLEGATO 94

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG02S

ATTIVITÀ AGRITURISTICHE



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG02S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 55.20.52 - Attività di alloggio connesse alle aziende agricole
- 56.10.12 - Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG02S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG02S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG02S sono stati considerati 5.341 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG02S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG02S sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

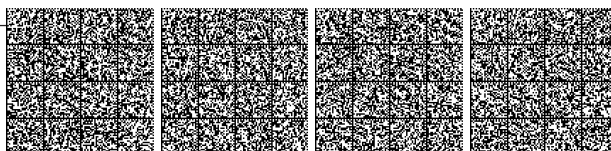
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;



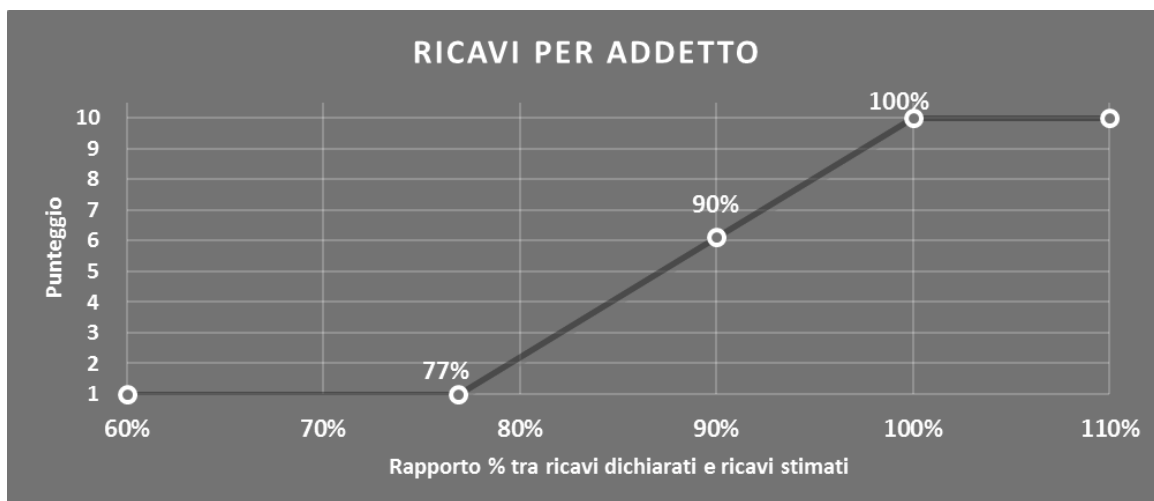
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

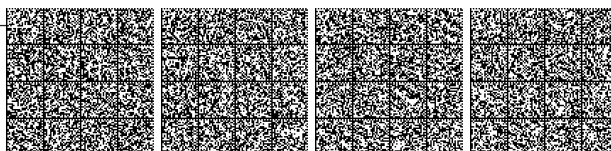


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 94.A**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,26317)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$



- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

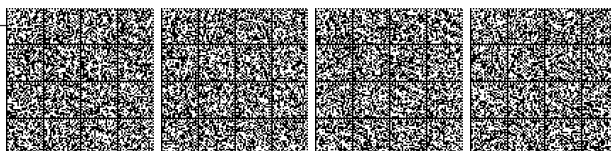
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 94.C**.

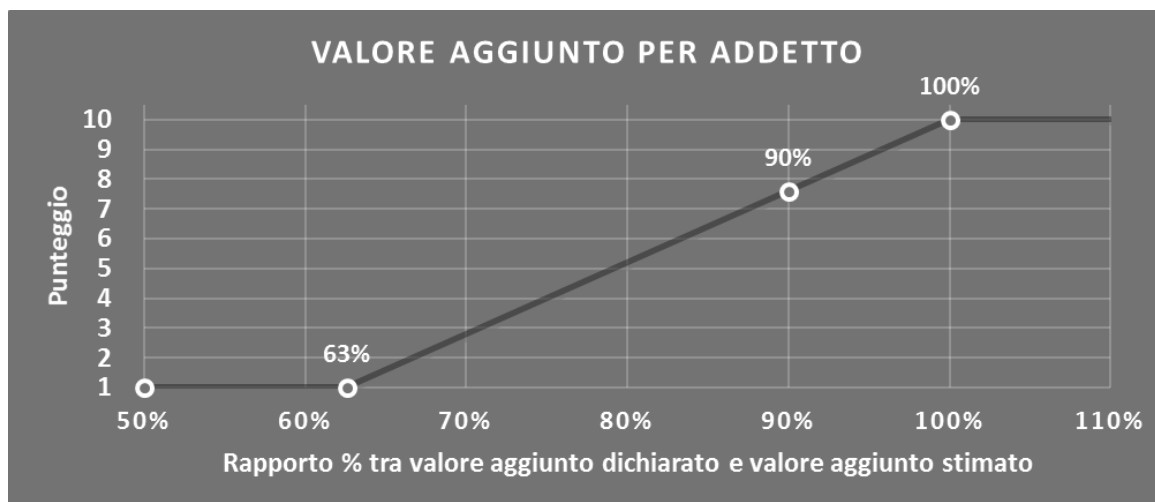


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 94.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,46874)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

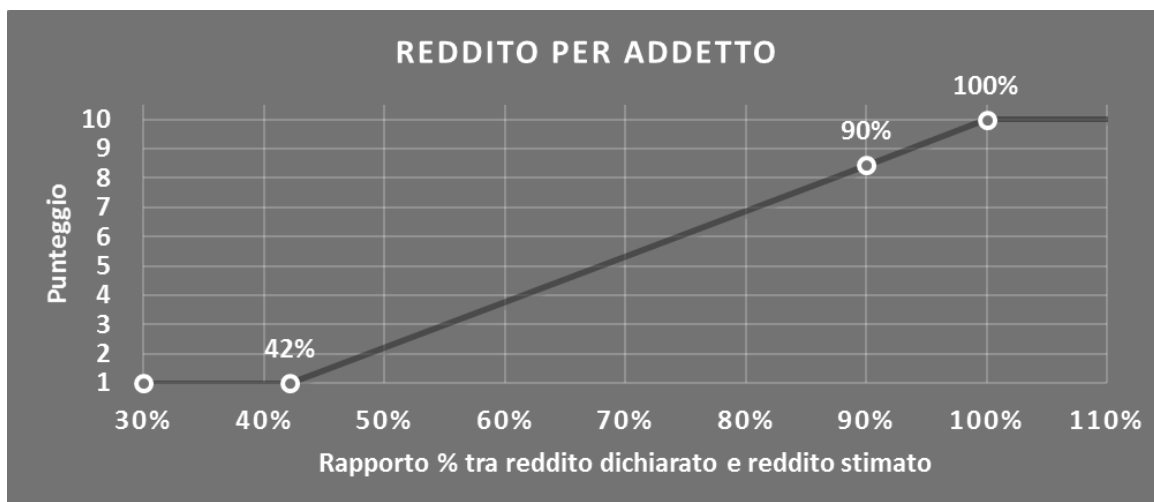


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

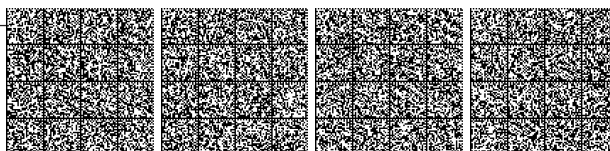
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,86421)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

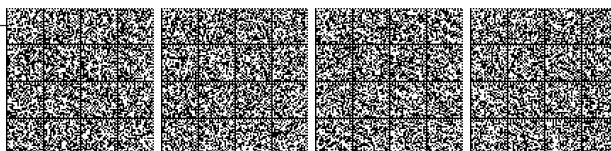
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

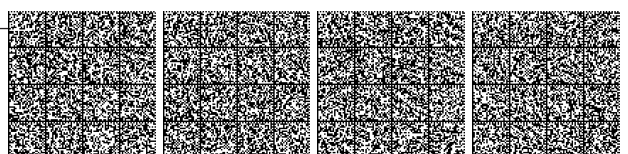
In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



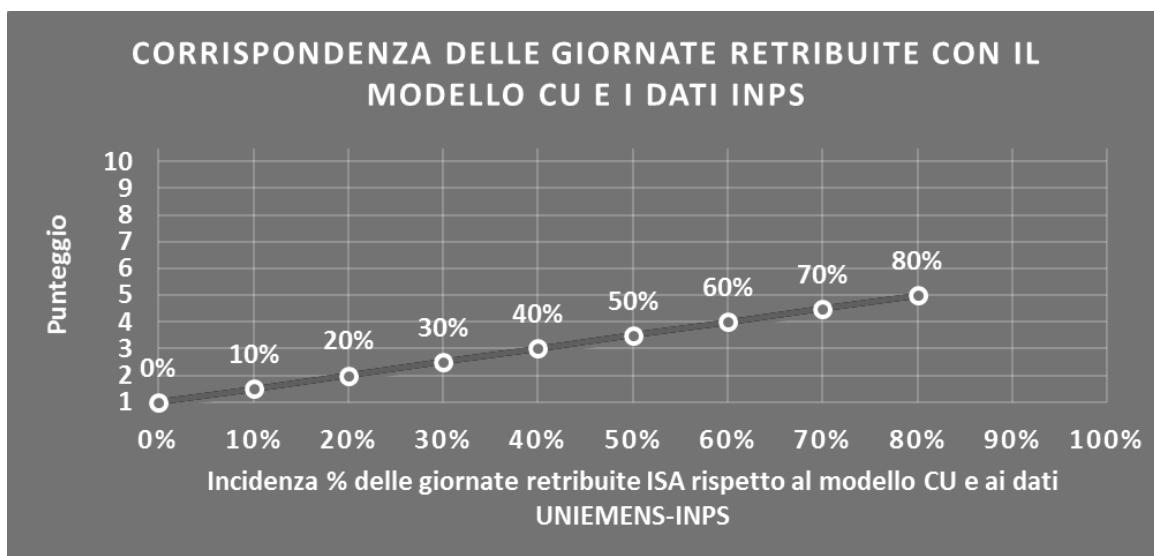
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

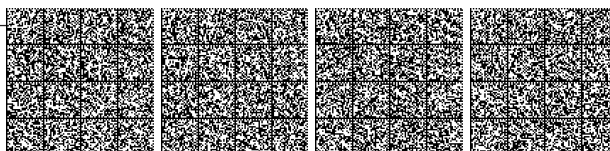
L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

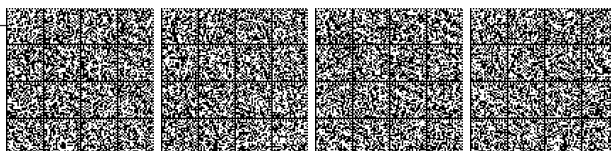
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

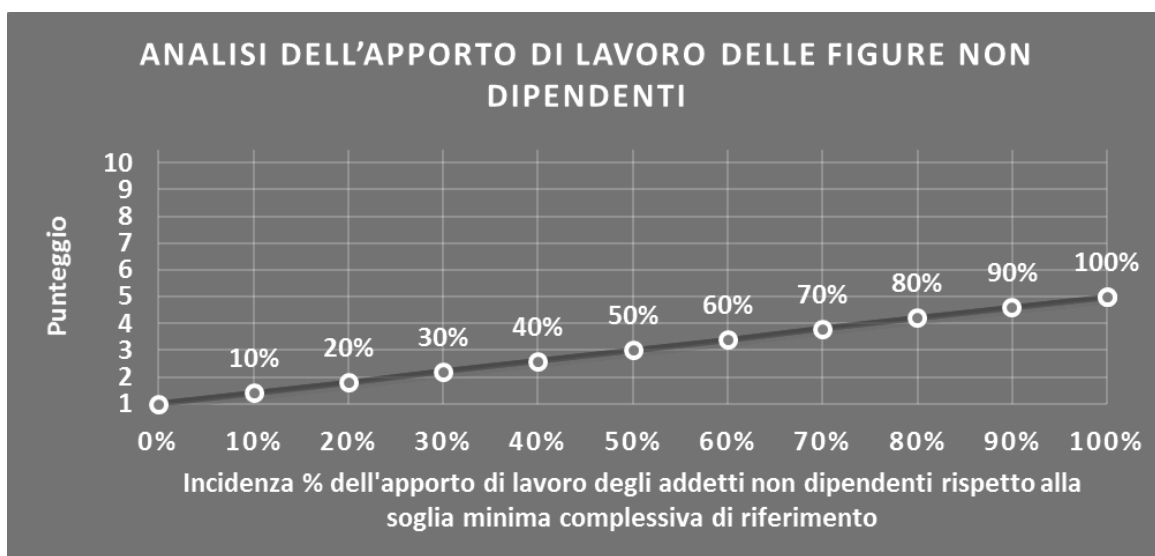
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

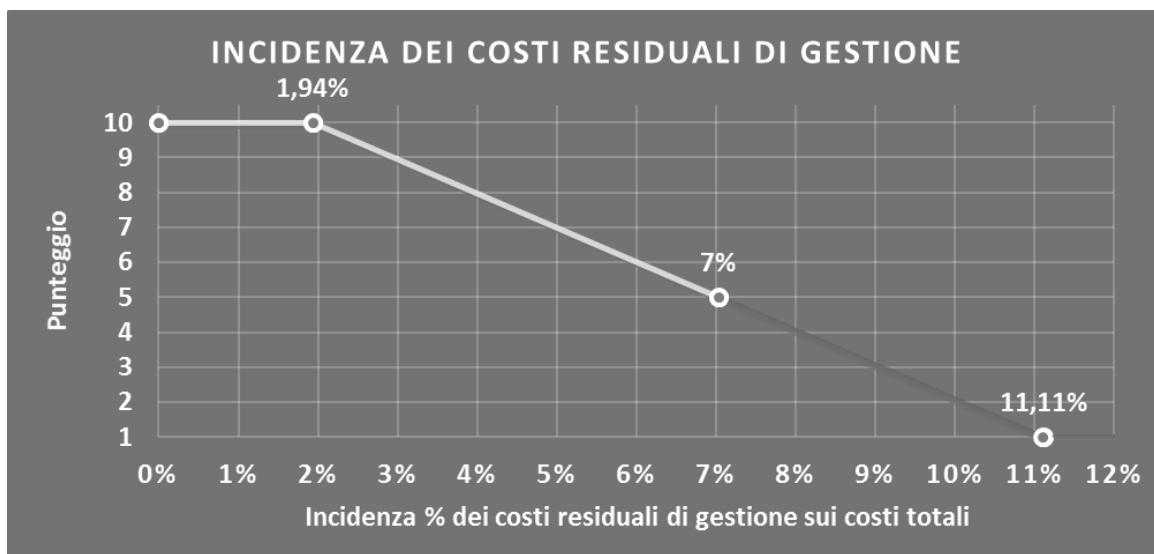
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**1,94%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**11,11%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

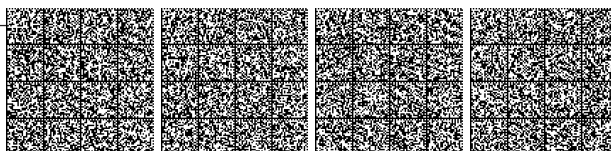
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

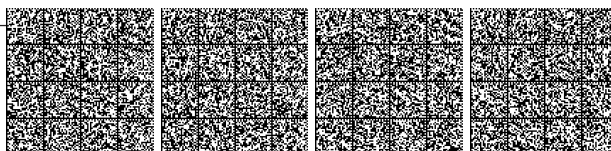
Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

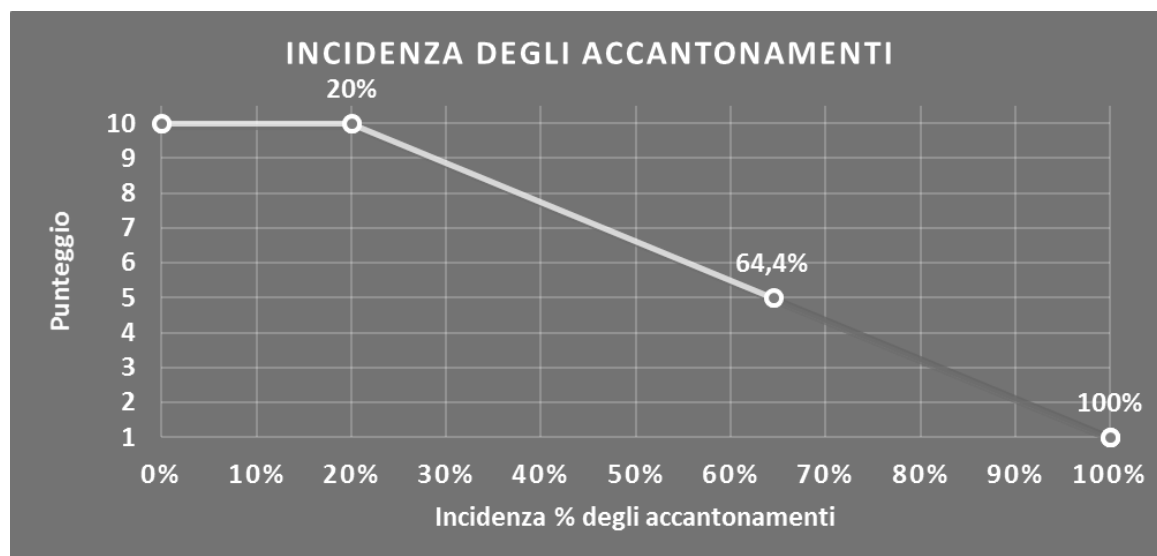
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

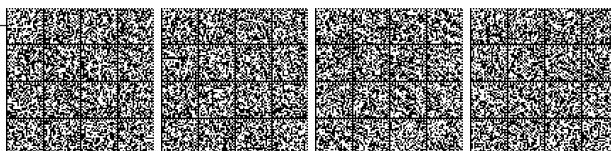
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

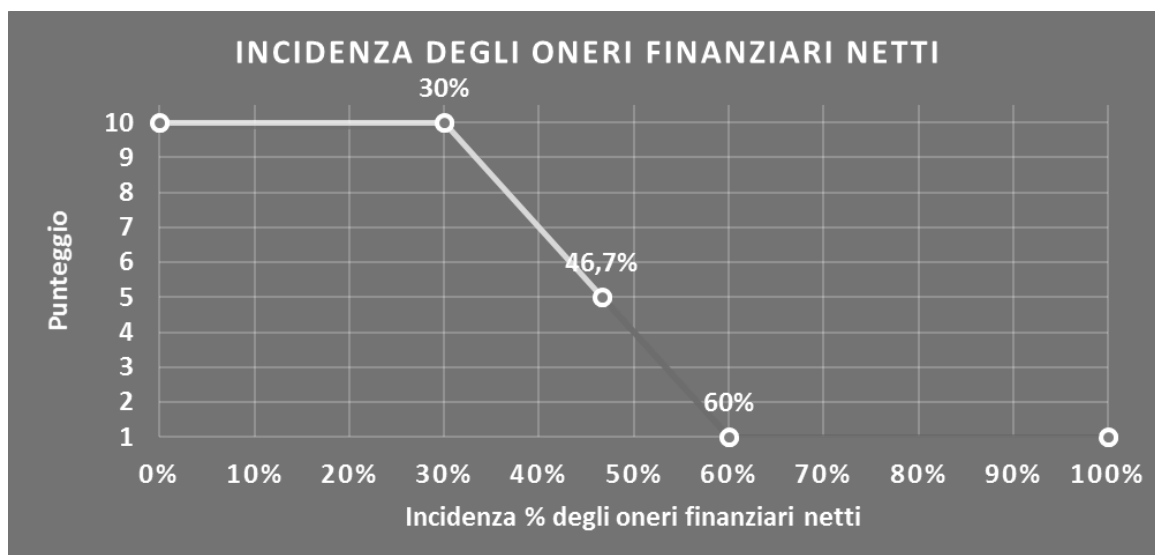
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

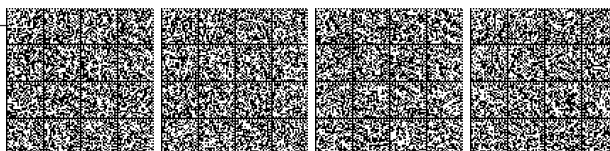
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 94.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT		
PRODUTTIVI		
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,09919854839290	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,09437045551800	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,156874571763066	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,496730121337655	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,50% del Ricavo stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,279912199428909	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del Ricavo stimato
Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,038432575480119	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 3,84% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI		
Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,040547116040675	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 4,05% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI		
Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,1914733312687747	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 19,15% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE		
Tasso di occupazione a livello regionale	0,002015579371752	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,20% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE		
(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,001412162257185	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,002939544199215	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
INTERCETTA	1,342161714021779	
Coefficiente di rivalutazione	1	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 94.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,101962597178378	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,201786666098189	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,3383855317955073	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,34% del VA stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,218617921675623	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,251784773115734	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,068946239263051	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Cooperative a mutualità prevalente	-0,202211717034558	La condizione di 'Cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 20,22% del VA stimato
Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,066492845077223	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 6,65% del VA stimato
Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,317502558733532	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 31,75% del VA stimato
Andamento della media dei ricavi per codice ATECO	0,256803490615589	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi per codice ATECO' determina una flessione dello 0,26% del VA stimato
Tasso di occupazione a livello regionale	0,004101781921663	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,41% del VA stimato
Addetti (Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(***) -0,075214802040395	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato
(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001811052731884	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
Valore dell'intercetta del modello di stima	(*****) -0,002955517625265	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione	0,677800285550155	
Coefficiente individuale	1,040856437713306	
	Vedasi Allegato 110	

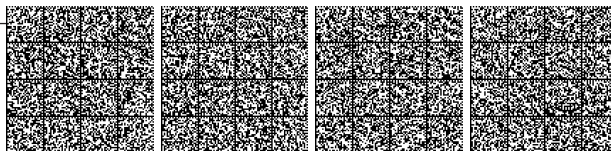
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 94.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG02S:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Cooperative a mutualità prevalente = 1 se Elementi specifici dell'attività: Cooperativa (1= a mutualità prevalente; 2= altra cooperativa) è pari a 1; altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁷]/(Numero addetti)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁸

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

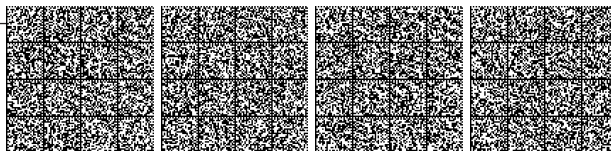
La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

¹⁷ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Territorialità generale¹⁹

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁰ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



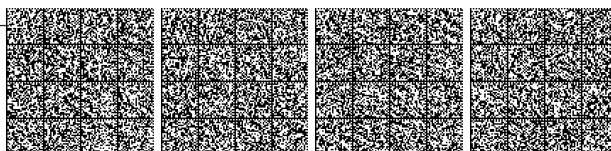
ALLEGATO 95.A

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG03S

SERVIZI DI INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE NCA (ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG03S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

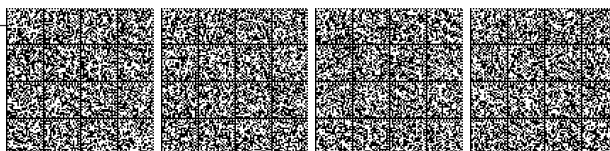
- 58.13.00 - Edizione di quotidiani
- 59.20.10 - Edizione di registrazioni sonore
- 63.91.00 - Attività delle agenzie di stampa
- 90.03.01 - Attività dei giornalisti indipendenti

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG03S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG03S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG03S sono stati considerati 4.783 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG03S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG03S, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;



- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

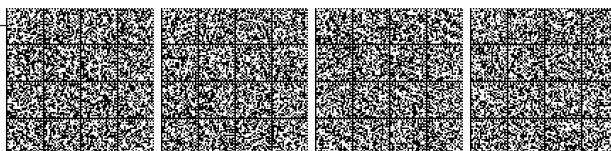
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 95.A.C.**



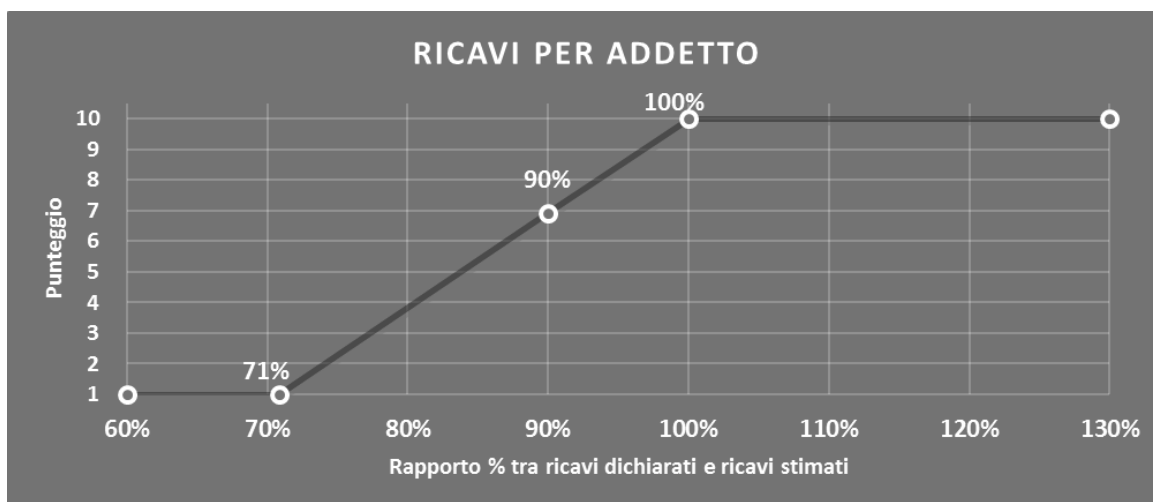
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 95.A.A.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,34511)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})}{1 - \exp(-\text{sigma})} \right\}$

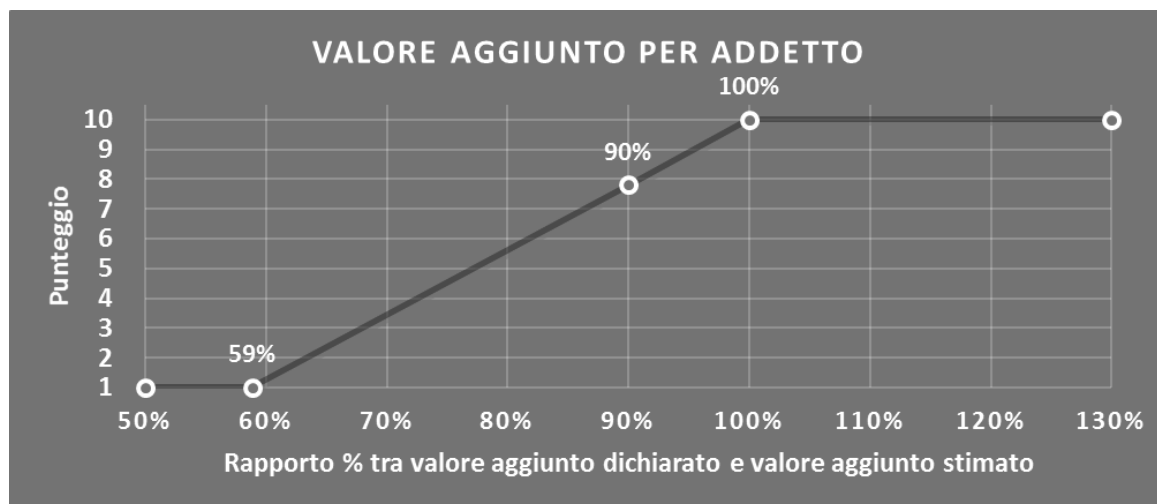


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

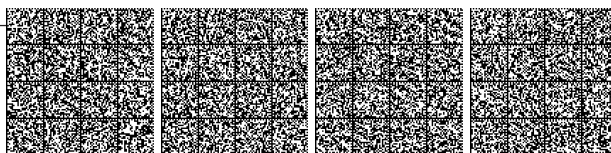


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 95.A.B.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,53004)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

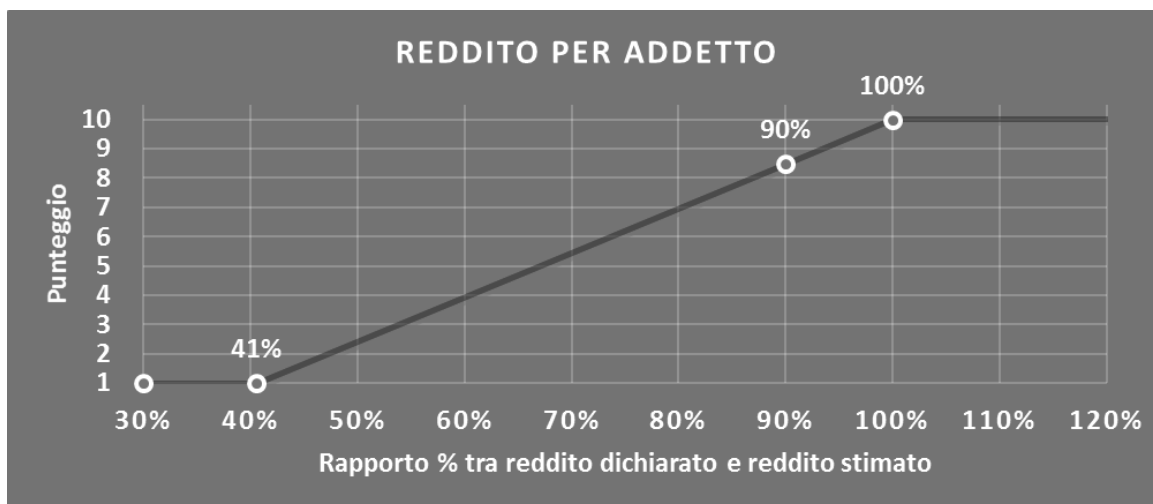


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,90177)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

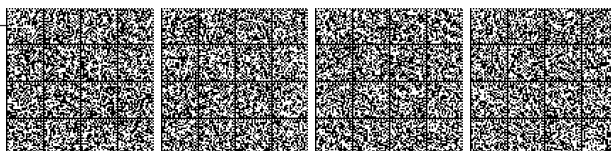
In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



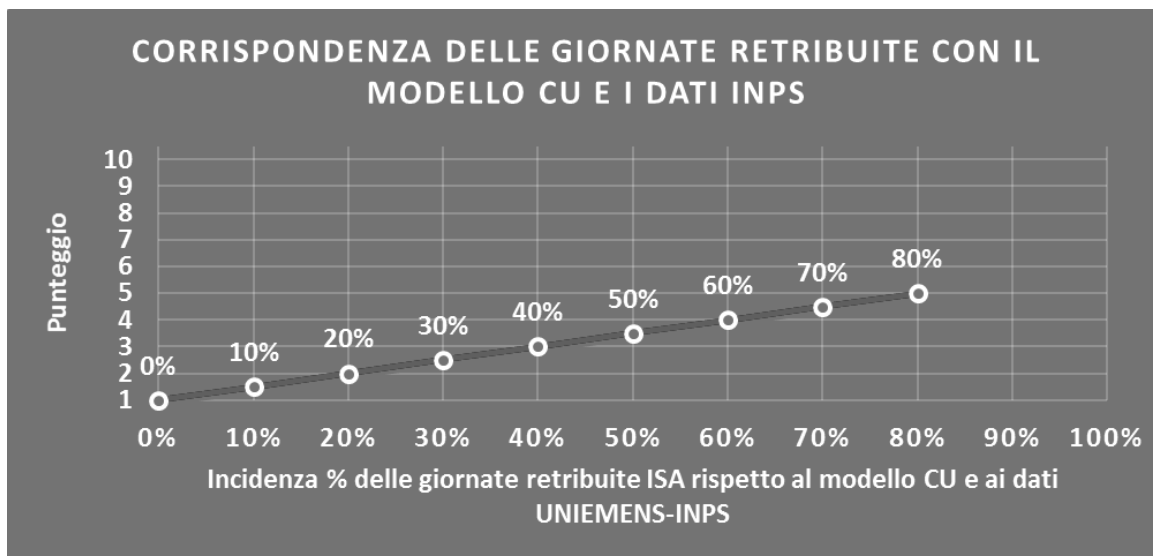
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

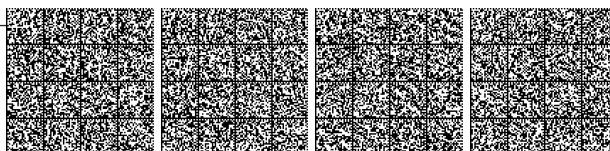
L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

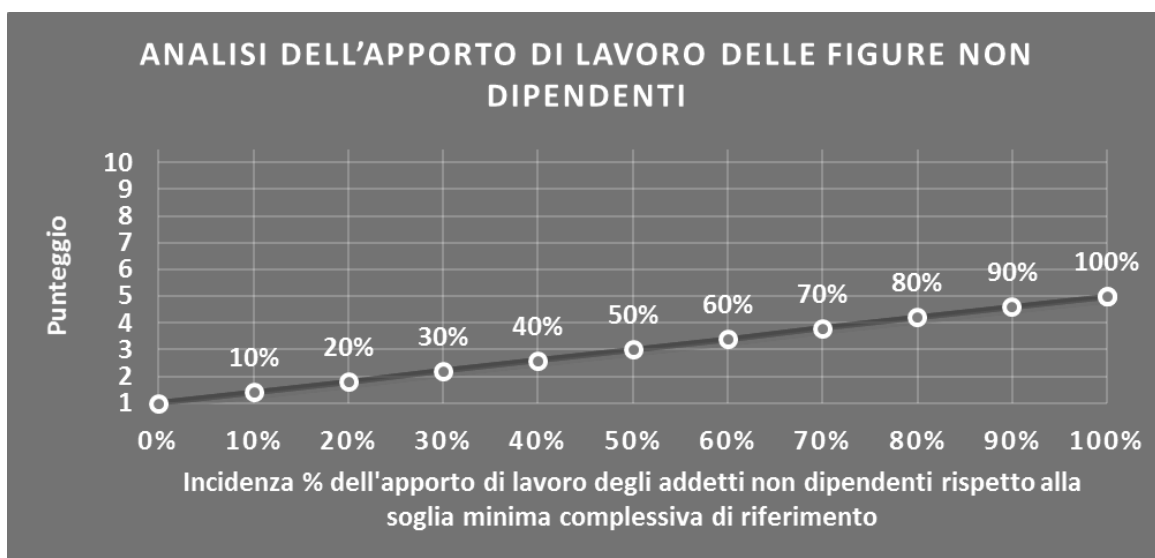
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

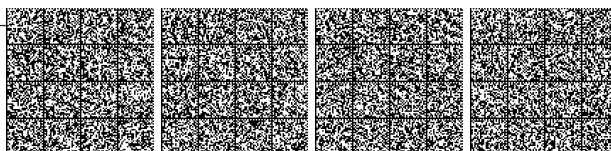
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**4,06%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**20,91%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

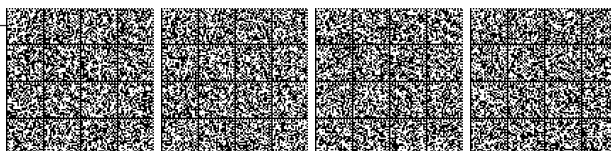
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

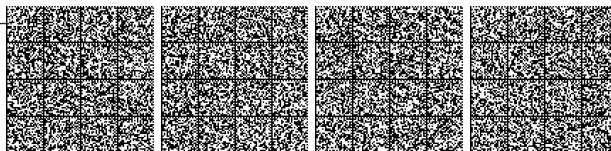
Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

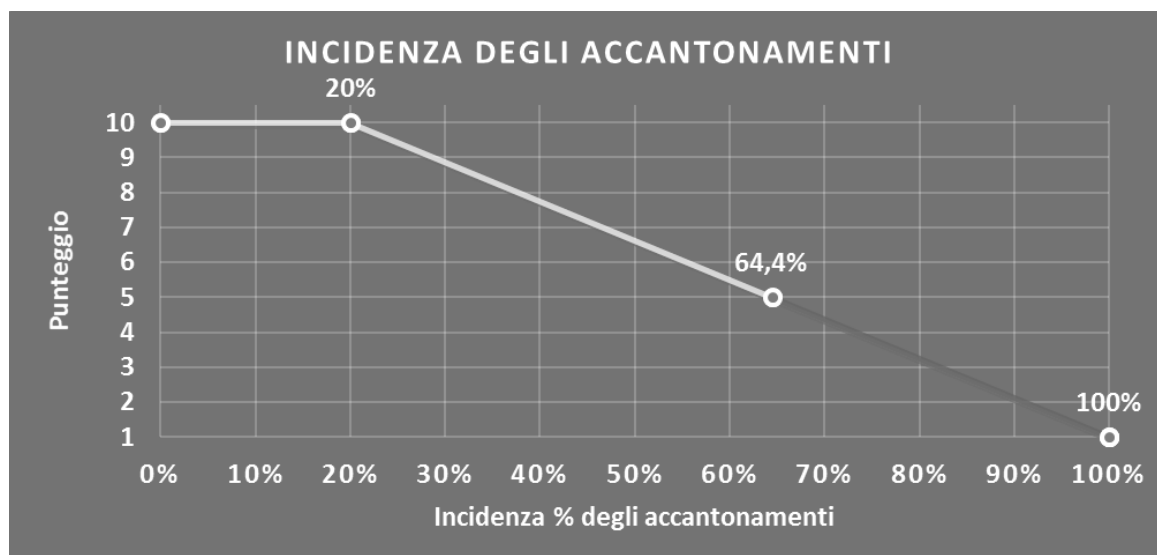
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

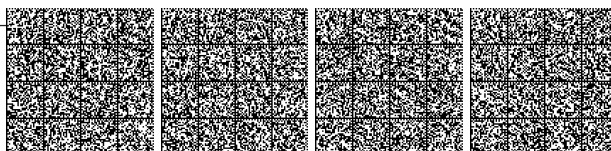
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

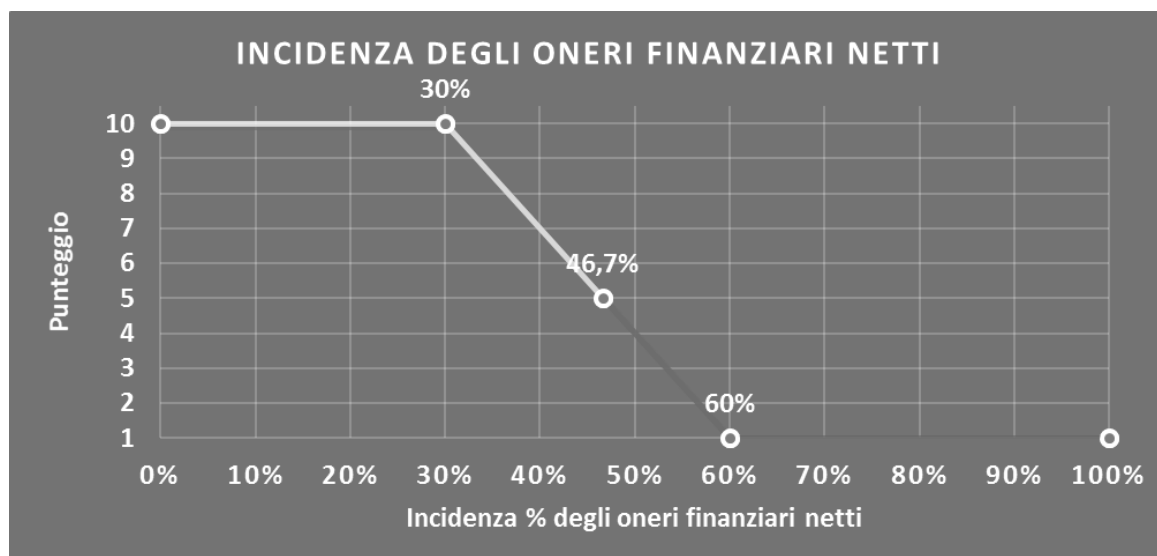
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

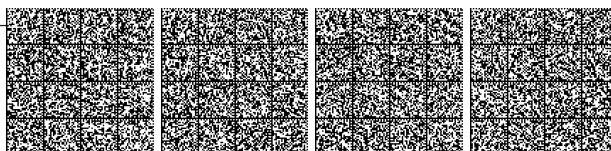
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



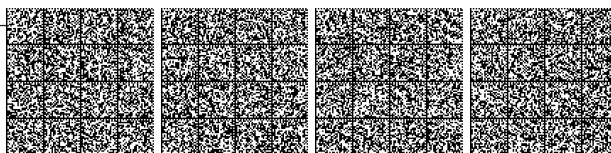
SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 95.A.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

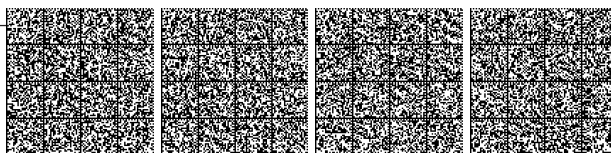
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,103483272133897	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,062565630242521	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,294468327348560	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,354933134040188	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,302070633619804	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del Ricavo stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	Appartenenza al codice ATECO 58.13.00	-0,167022691282210
	Appartenenza al codice ATECO 59.20.10	-0,196809261592222	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 59.20.10' determina una diminuzione del 19,68% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2 o 5	-0,088707791747586	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2 o 5' determina una diminuzione del 8,87% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi per codice ATECO	0,177132299552698	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi per codice ATECO' determina una flessione dello 0,18% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,004338682204716	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) (Totale spese per servizi)?	(****) -0,001000019070028	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,019908989940416	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Coefficiente di rivalutazione		1,750095704821546	
Coefficiente individuale		1	
		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti x 1.000)]



(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N° addetti)]
(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N° addetti)
(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1 +XS)

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 95.A.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,128344251405849	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,169129255102040	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,334184616768849	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,33% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,098790476459858	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,114964745856152	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Quota numero Dipendenti	(*) -0,121959852559888	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 12,20% in termini di VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Cooperative a mutualità prevalente	-0,192754850626768	La condizione di 'Cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 19,28% del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 58.13.00	-0,350719774246900	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 58.13.00' determina una diminuzione del 35,07% del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 59.20.10	-0,276390518481376	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 59.20.10' determina una diminuzione del 27,64% del VA stimato
	Andamento dell'ammontare dei ricavi per Codice ATECO	0,146729469121570	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi' per Codice ATECO determina una flessione dello 0,15% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,001384013014227	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,002914548333575	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ²	0,034464768911667	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,515927444283215	
Coefficiente di rivalutazione		1,054450174526347	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N° addetti x 1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N° addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N° addetti)

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1+XS)

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 95.A.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG03S:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti¹⁵ non dipendenti (ditte individuali) = Titolare + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti non dipendenti (società) = Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁶

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza al codice ATECO 58.13.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

58.13.00 - Edizione di quotidiani;

altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 59.20.10 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

59.20.10 - Edizione di registrazioni sonore;

altrimenti assume valore pari a zero

Cooperative a mutualità prevalente = 1 se Elementi specifici dell'attività: Cooperativa (1= a mutualità prevalente; 2= altra cooperativa) è pari a 1; altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

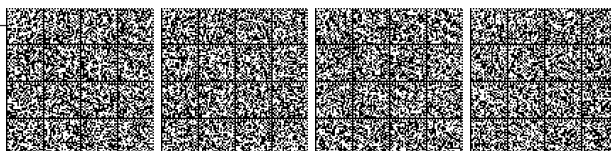
Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare - numero dipendenti).

¹⁶ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁷ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoranti a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

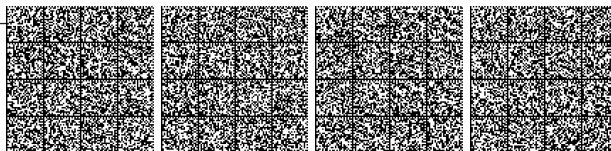
Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

¹⁷ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità generale¹⁸

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

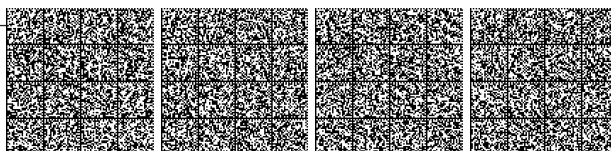
Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 95.B

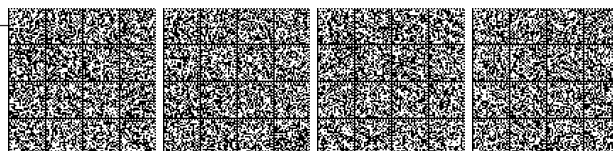
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG03S

SERVIZI DI INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE NCA

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG03S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 58.13.00 - Edizione di quotidiani
- 59.20.10 - Edizione di registrazioni sonore
- 63.91.00 - Attività delle agenzie di stampa
- 90.03.01 - Attività dei giornalisti indipendenti

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG03S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG03S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG03S sono stati considerati 4.783 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG03S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG03S, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 95.B.C.**



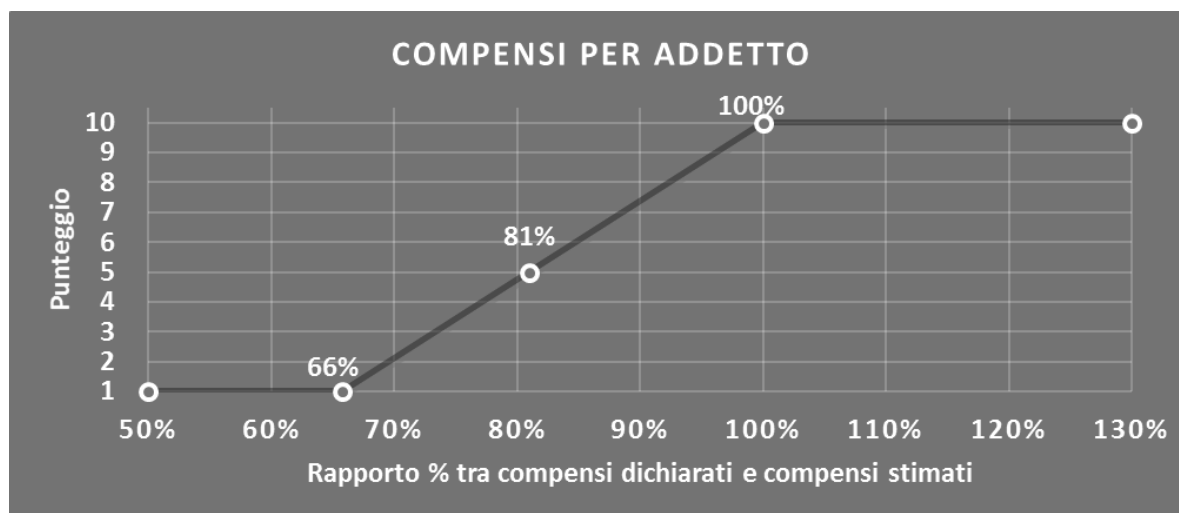
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

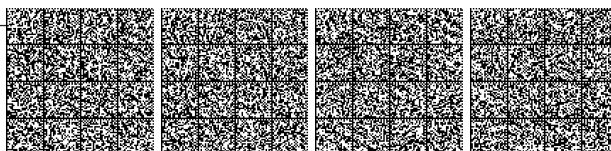


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 95.B.A.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41850)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



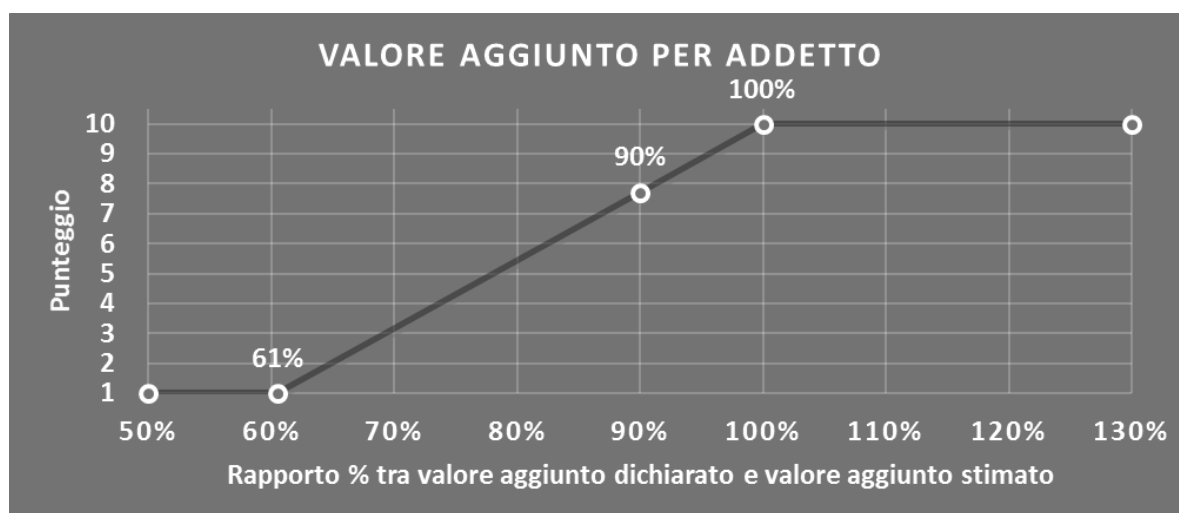
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

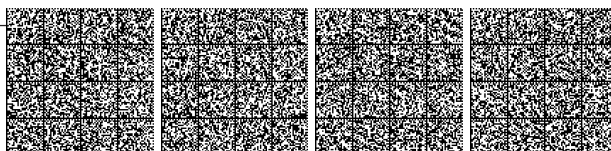


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 95.B.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,50189)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



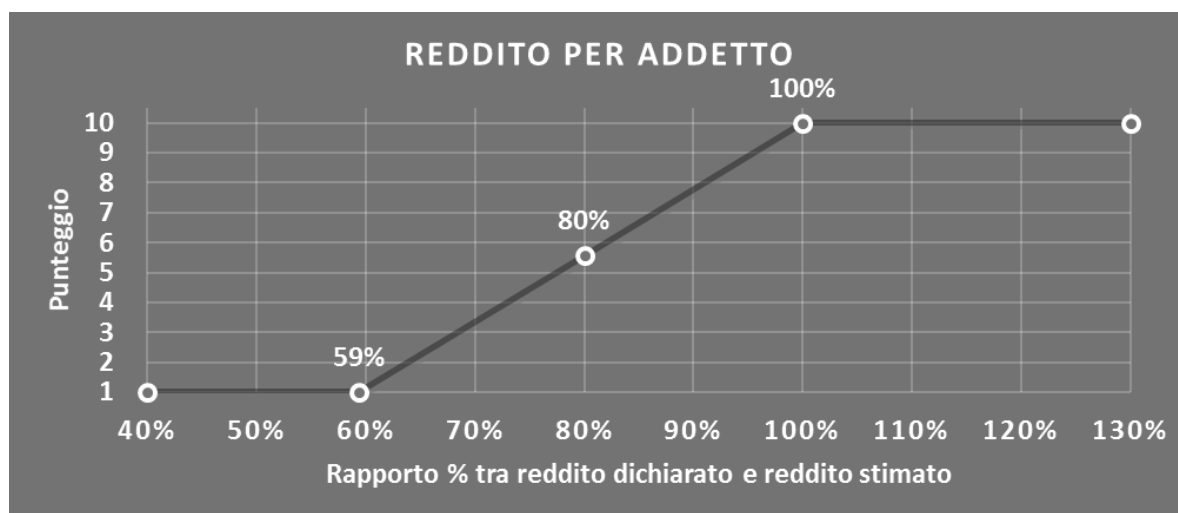
relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

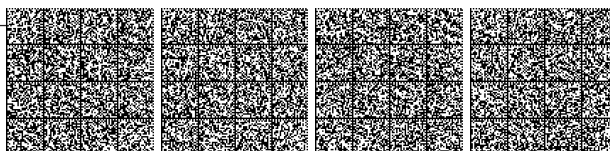
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,52037)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIAMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

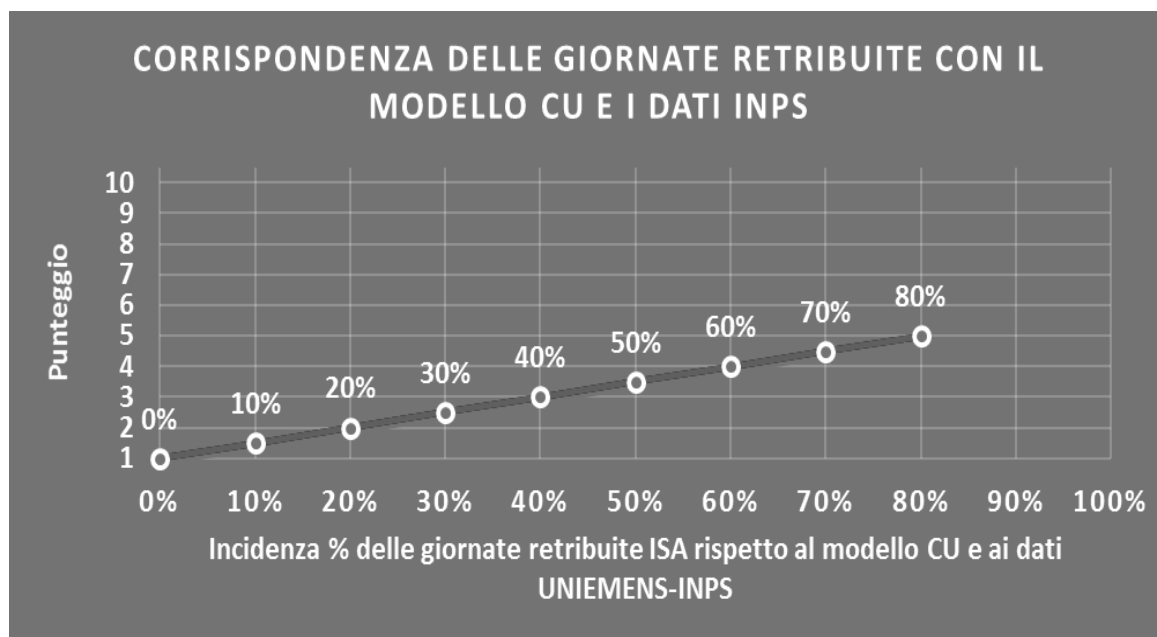
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





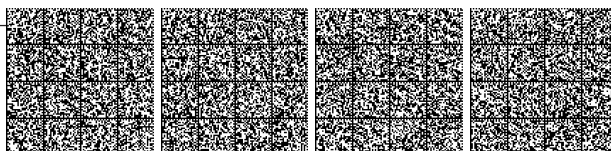
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

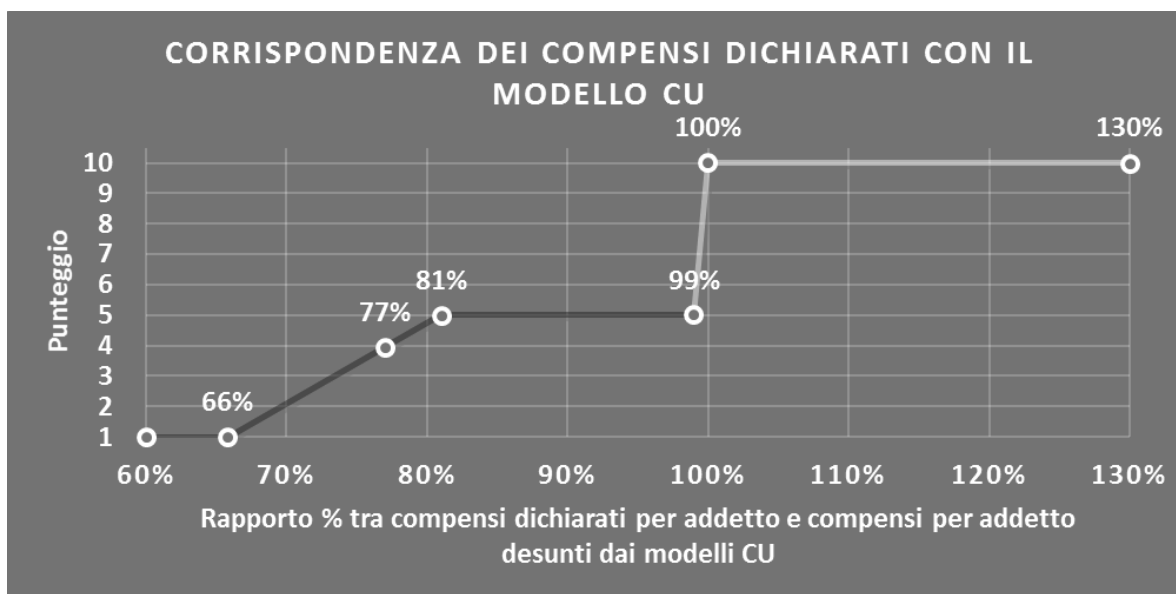
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41850)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

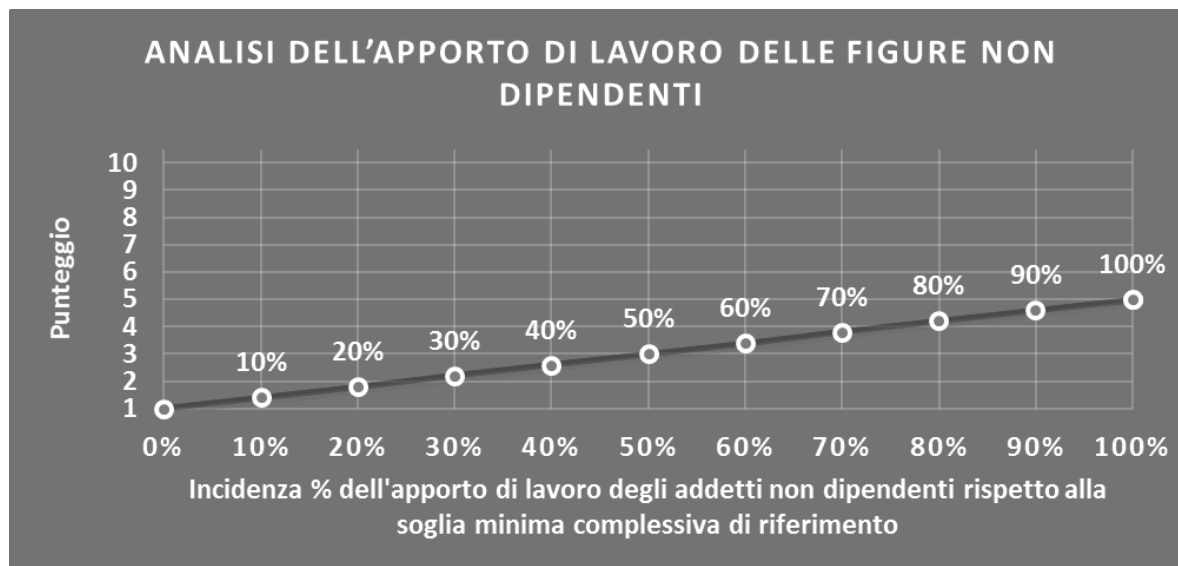


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

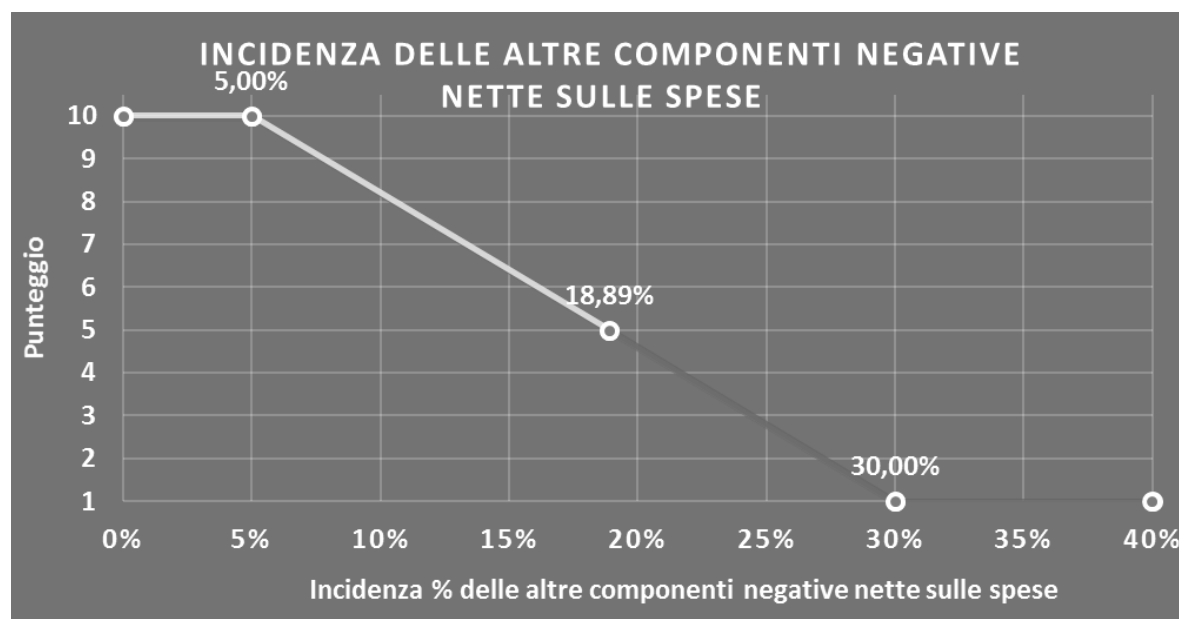
L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**5,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**30,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

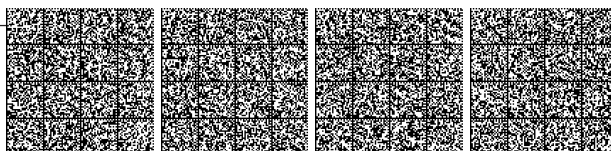
REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

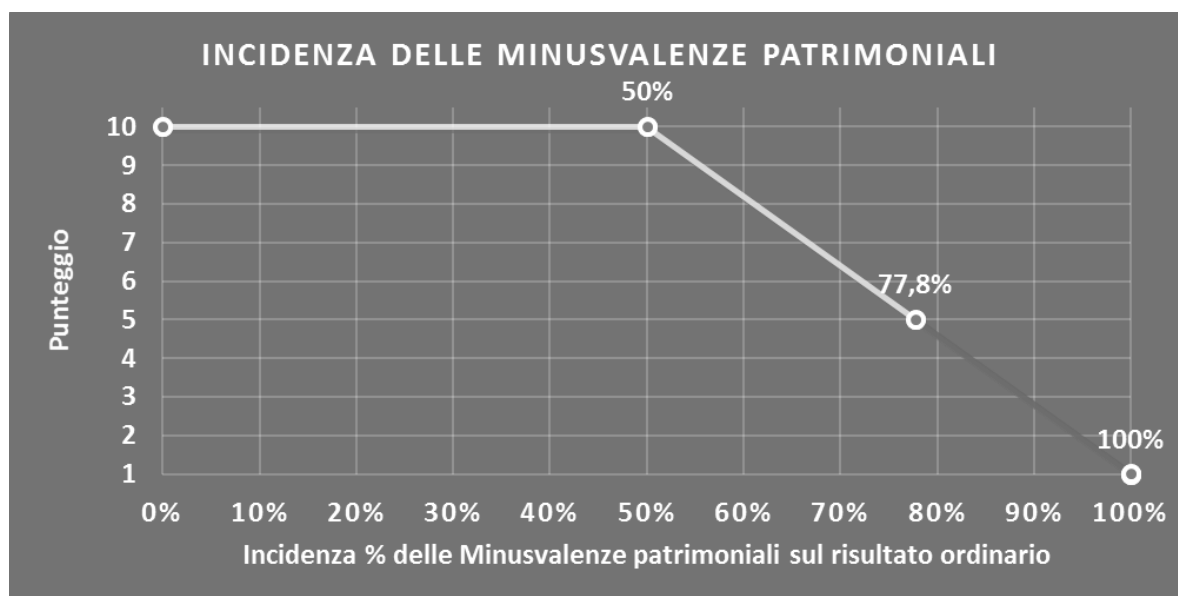
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

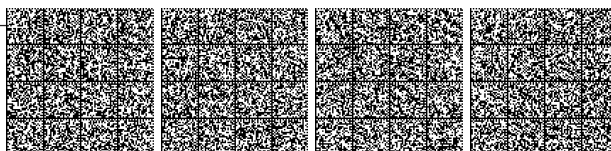
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

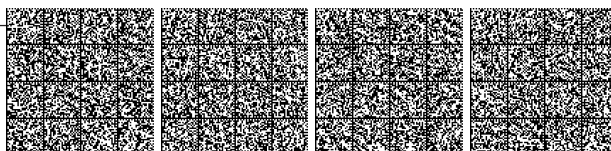


¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 95.B.A – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

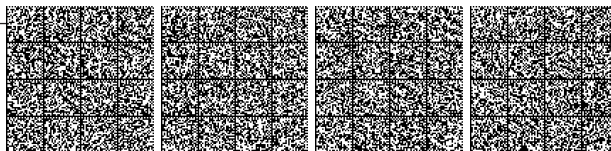
	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,129805504695755	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*)	0,107636898474780	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*)	0,550155623466360	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,55% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*)	0,205471997426002	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Appartenenza ai codici ATECO 58.13.00, 59.20.10, 63.91.00		-0,061063857348274	La condizione di 'Appartenenza ai codici ATECO 58.13.00, 59.20.10, 63.91.00' determina una diminuzione del 6,11% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5		-0,078206520551399	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 7,82% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5		-0,127312807772282	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 12,73% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,494326011815710	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 49,43% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi per codice ATECO		0,105750081181765	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi per codice ATECO' determina una flessione dello 0,11% del Compenso stimato
	Andamento della media dei ricavi per codice ATECO		0,575430605514102	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi per codice ATECO' determina una flessione dello 0,58% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****)	-0,001220147201282	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,4133337176242951	
Coefficiente di rivalutazione			1,012835714834833	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

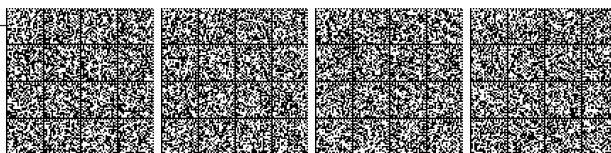
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$



Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 95.B.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,143497510065562	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,137608983381689	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,403508270979898	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,40% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,118645749467474	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Appartenenza ai codici ATECO 58.13.00, 59.20.10, 63.91.00	-0,080540532789959	La condizione di 'Appartenenza ai codici ATECO 58.13.00, 59.20.10, 63.91.00' determina una diminuzione dell'8,05% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,075763176928118	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 7,58% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,174602734664284	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 17,46% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,136822897080619	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 13,68% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,593738628385543	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 59,37% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi per codice ATECO	0,115877069878326	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dell'ammontare dei ricavi per codice ATECO' determina una flessione dello 0,12% del VA stimato
	Andamento della media dei ricavi per codice ATECO	0,678923629556961	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione della media dei ricavi per codice ATECO' determina una flessione dello 0,68% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****) -0,001065006013685	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,272266467643650	
Coefficiente di rivalutazione		1,071184201359340	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1 +XC/(N°addetti × 1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1 + XN/(N°addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1+XS)



Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 95.B.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG03S:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza ai codici ATECO 58.13.00, 59.20.10, 63.91.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente una tra quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

58.13.00 - Edizione di quotidiani

59.20.10 - Edizione di registrazioni sonore

63.91.00 - Attività delle agenzie di stampa;

altrimenti assume valore pari a zero

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Numero di dipendenti e collaboratori = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

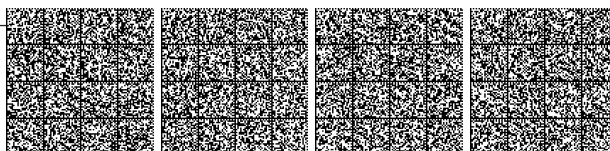
Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.



Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁶

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale¹⁷

La territorialità è applicata a livello comunale/provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

¹⁶ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



ALLEGATO 96.A

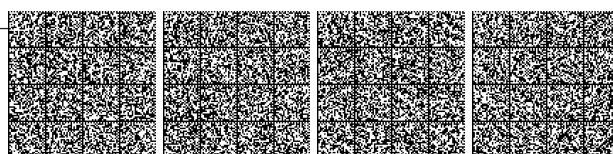
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG04S

GESTIONE DI SPAZI CULTURALI, SPORTIVI E RICREATIVI NCA

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG04S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

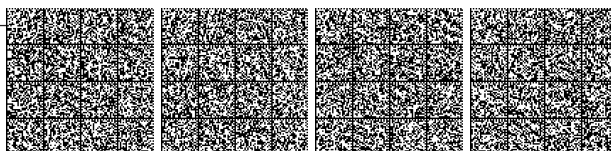
- 59.14.00 - Attività di proiezione cinematografica
- 90.04.00 - Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche
- 93.11.10 - Gestione di stadi
- 93.21.00 - Parchi di divertimento e parchi tematici
- 93.29.90 - Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG04S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG04S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG04S sono stati considerati 7.283 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG04S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG04S, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

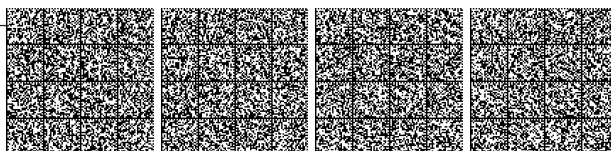
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;



- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

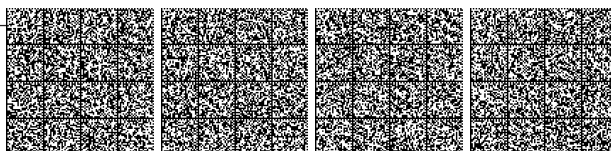
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 96.A.C.**



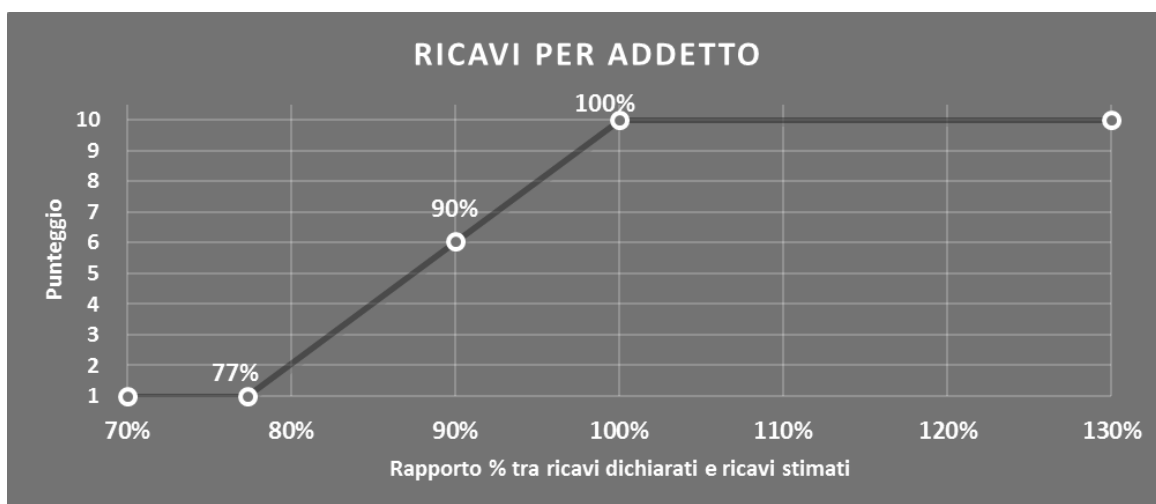
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

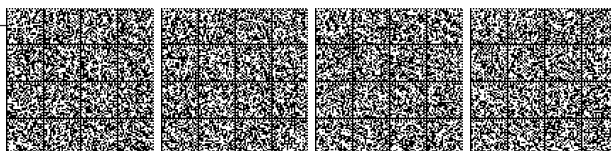


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 96.A.A.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,25737)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

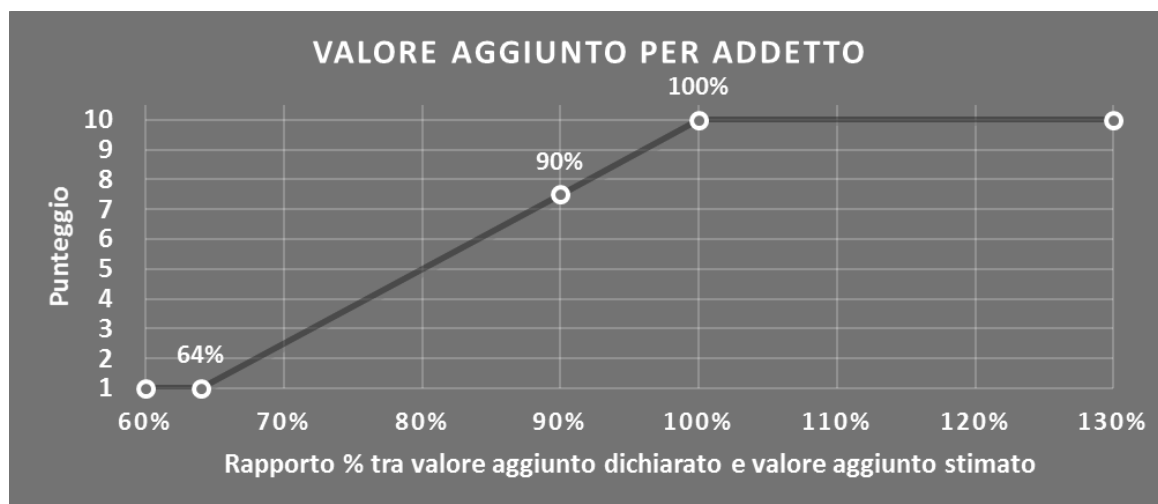


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 96.A.B.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,44598)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

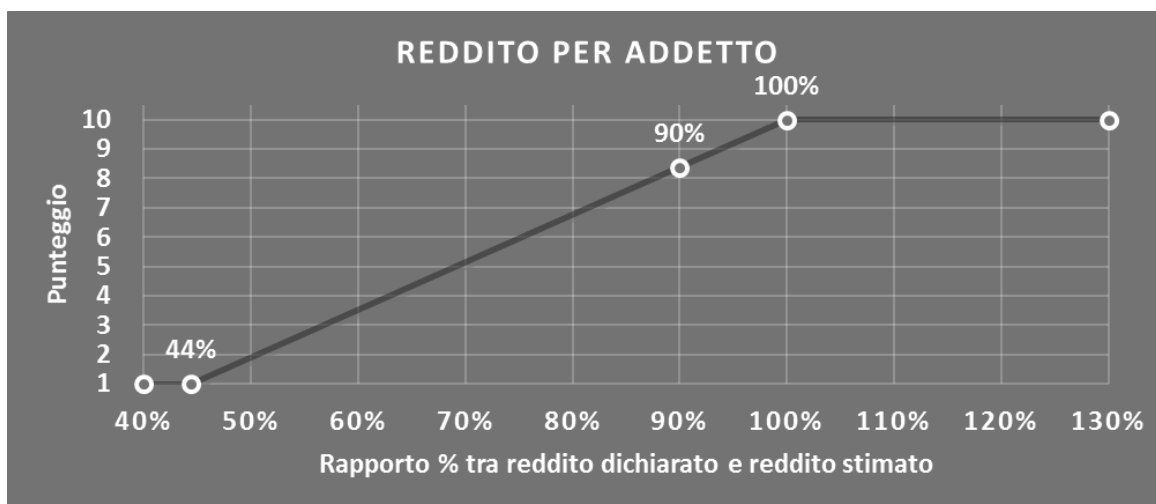


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

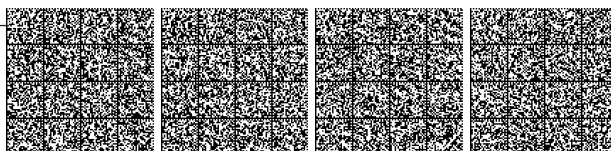
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,81170)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

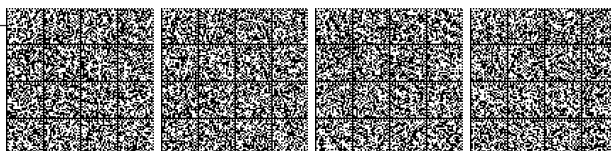
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



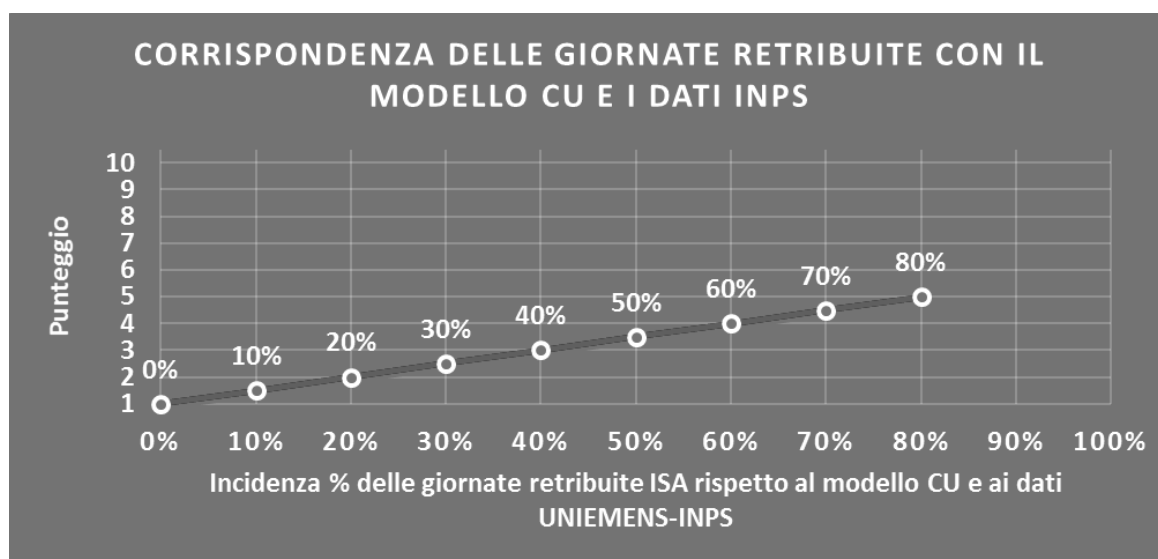
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

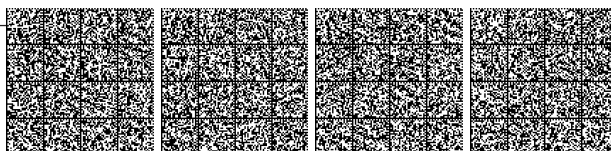
L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

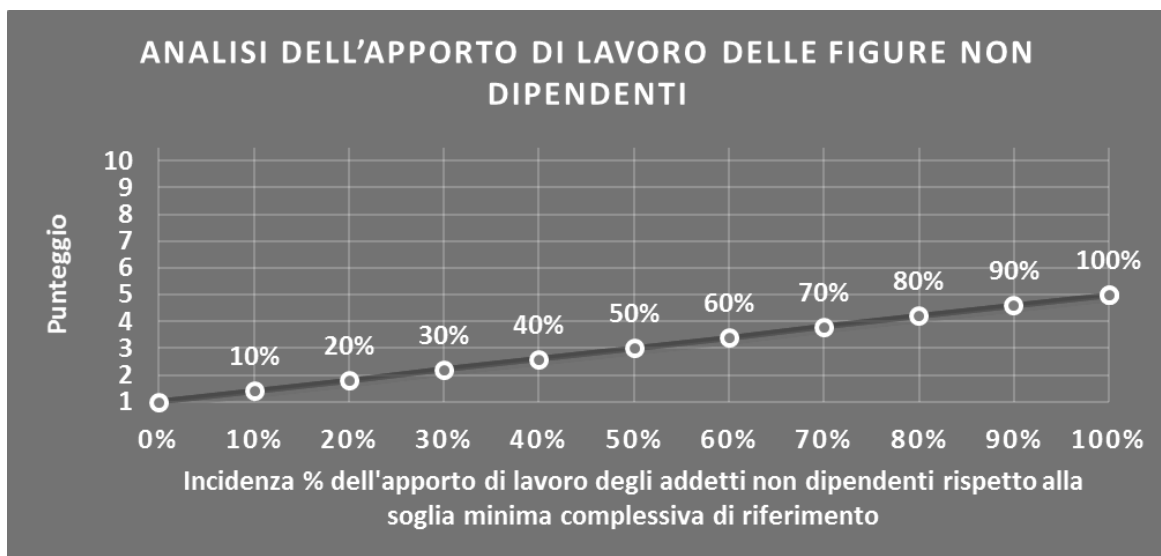
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

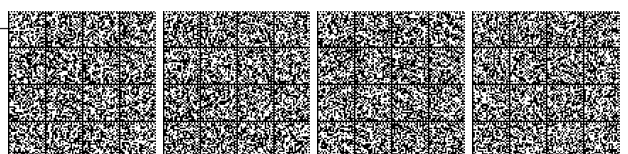
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

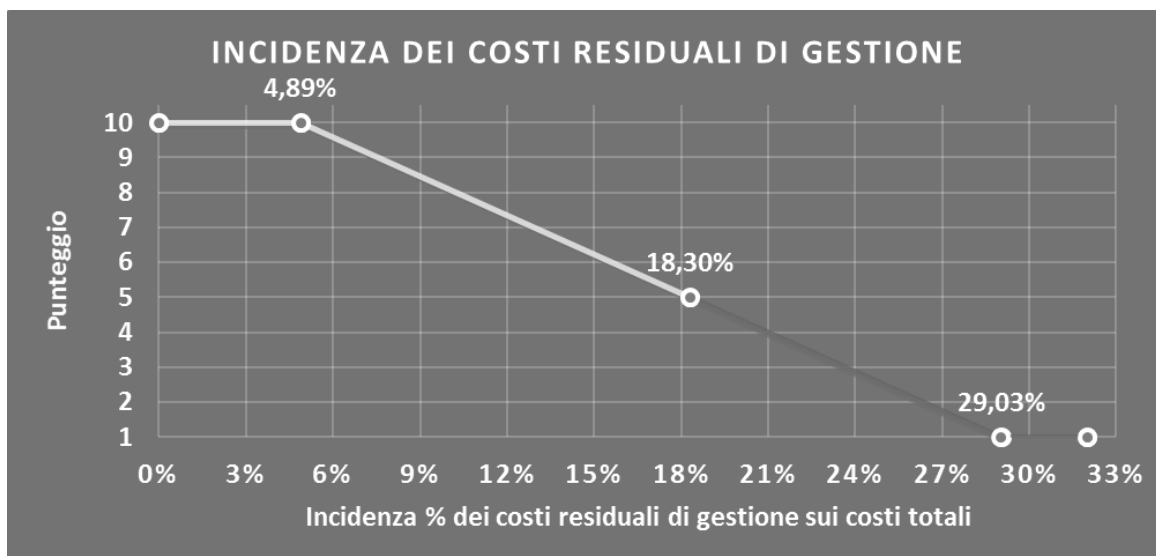
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**4,89%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**29,03%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

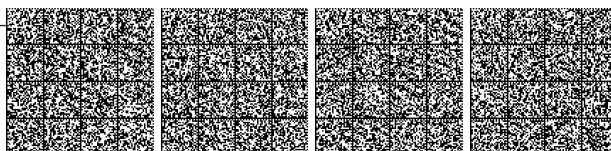
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

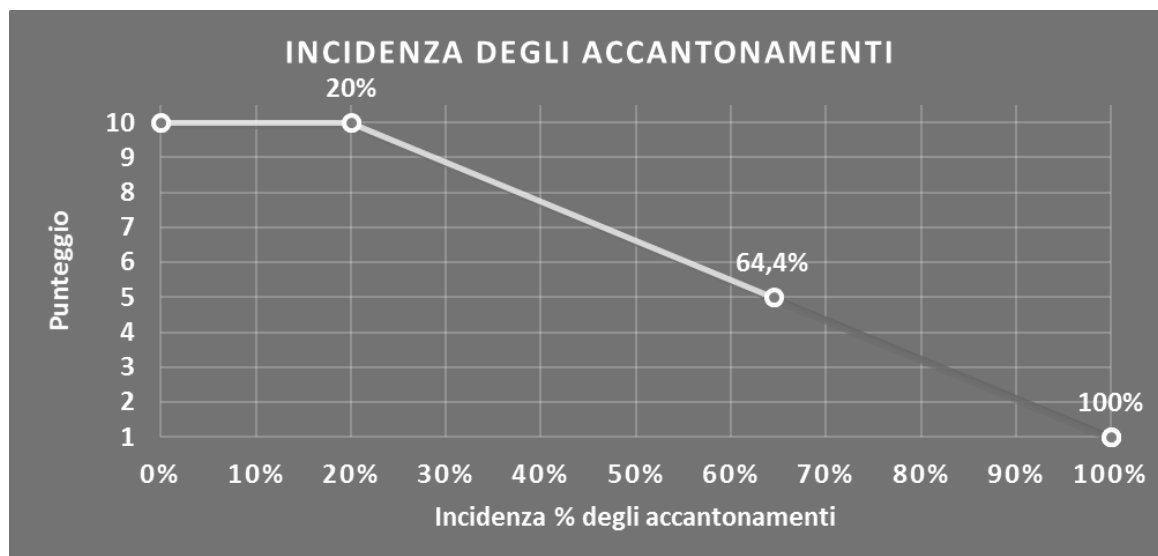
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

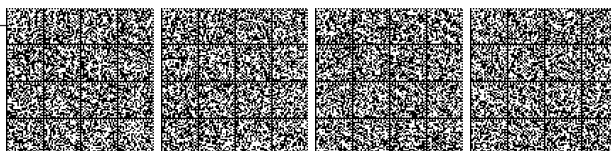
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

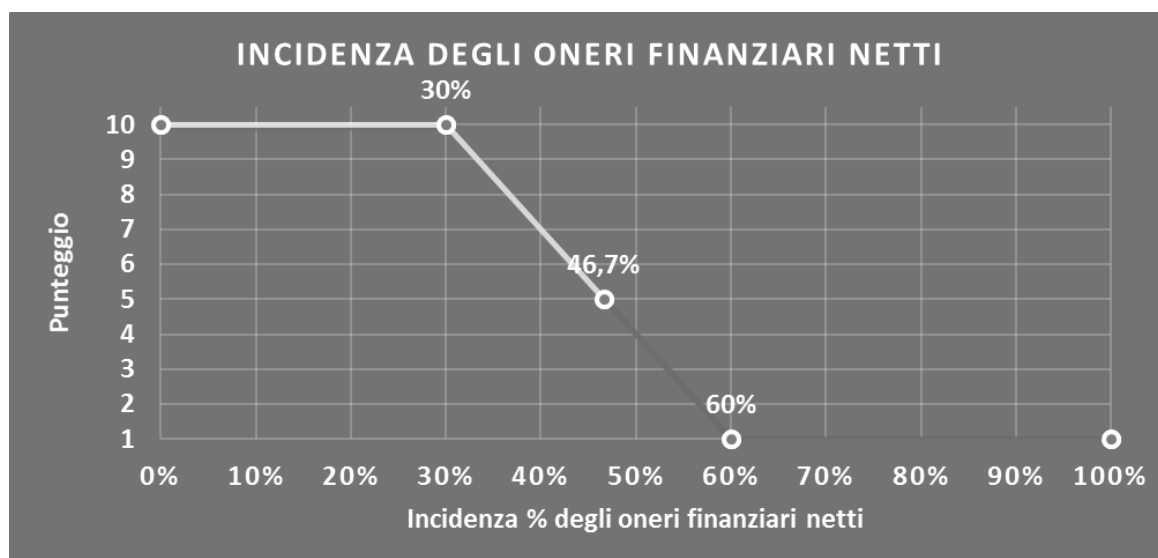
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

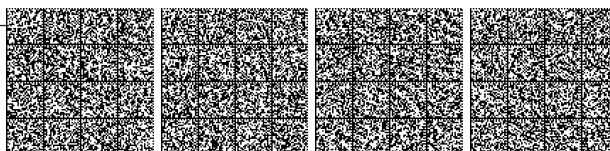
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 96.A.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI		
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,14182077150837	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,081678194451724	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Costi produttivi	(*) 0,447520135360941	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,45% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI		
Cooperative a mutualità prevalente	-0,177030898907971	La condizione di 'Cooperative a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 17,70% del Ricavo stimato
Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,069778826252216	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 6,98% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI		
Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,097412139212266	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 9,74% del Ricavo stimato
Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,068929642522394	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 6,89% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE		
Andamento della media dei ricavi per codice ATECO	0,104947739486879	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi per codice ATECO' determina una flessione dello 0,10% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE		
(Costi produttivi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,003248077169066	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
(Costi produttivi) ²	0,045145131201605	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
INTERCETTA	1,559959158158764	
Coefficiente di rivalutazione	1	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



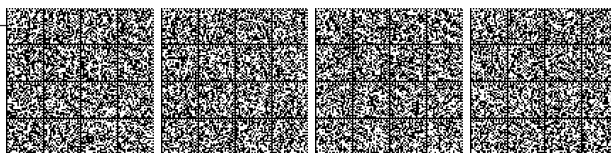
SUB ALLEGATO 96.A.B - FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	(*) 0,261493524051401	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
	(*) 0,095981159043361	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	(*) 0,08319859443003	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	(*) 0,078150527933529	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	(*) 0,172149163555716	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	-0,076942001554299	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 7,69% del VA stimato
	-0,121842532462082	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 12,18% in termini di VA stimato
	-0,26237568993336	La condizione di 'Cooperative a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 26,24% del Ricavo stimato
	-0,110216333712859	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 59.14.00' determina una diminuzione dell'11,02% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	-0,067774838127843	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 6,78% del VA stimato
	-0,087175424625759	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 8,72% del VA stimato
	-0,073537583650385	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 7,35% del VA stimato
	0,147555357313564	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi per codice ATECO' determina una flessione dello 0,15% del VA stimato
	0,04576167498433	Una maggiore dotazione storica dell'1% dei 'Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	-0,00086292944018	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	(***)	
	(***)	
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	-0,003427429022274	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
	0,053791785500217	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
INTERCETTA	1,464335725936298	
Coefficiente di rivalutazione	1,03555224074513	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 110	

- (*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$
- (**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$
- (***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$
- (****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 96.A.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG045:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti¹⁵ non dipendenti (ditte individuali) = Titolare + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti non dipendenti (società) = Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁶

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza al codice ATECO 59.14.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

59.14.00 - Attività di proiezione cinematografica;
altrimenti assume valore pari a zero

Cooperative a mutualità prevalente = 1 se Elementi specifici dell'attività: Cooperativa (1= a mutualità prevalente; 2= altra cooperativa) è pari a 1; altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare - numero dipendenti).

¹⁶ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁷ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

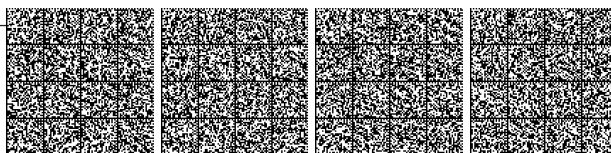
Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

¹⁷ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Territorialità generale¹⁸

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 96.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG04S

GESTIONE DI SPAZI CULTURALI, SPORTIVI E RICREATIVI NCA

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG04S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 59.14.00 - Attività di proiezione cinematografica
- 90.04.00 - Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche
- 93.11.10 - Gestione di stadi
- 93.21.00 - Parchi di divertimento e parchi tematici
- 93.29.90 - Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG04S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG04S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG04S sono stati considerati 7.283 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG04S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG04S, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;

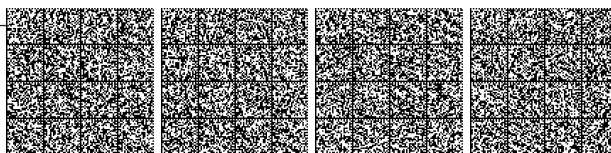


- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 96.B.C.**



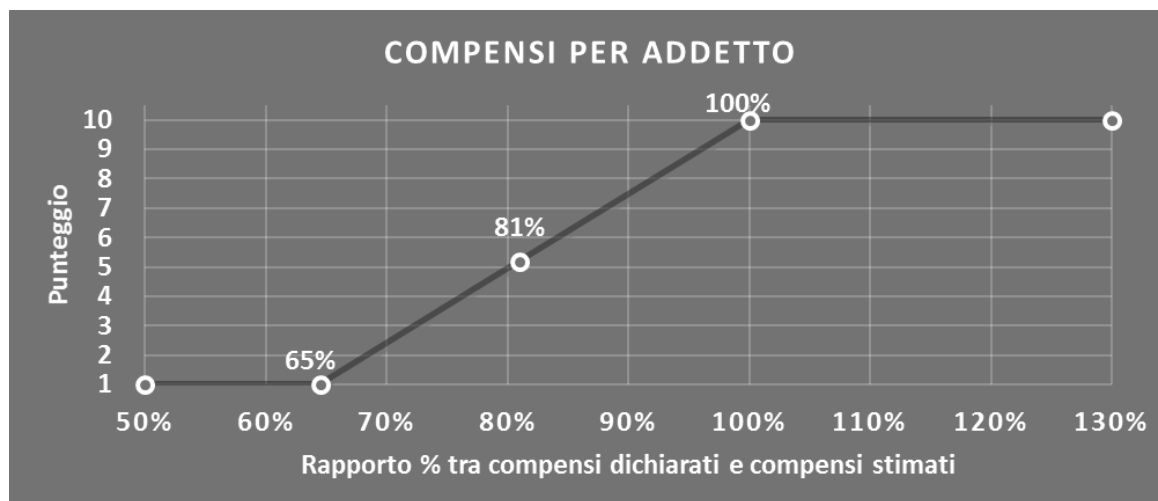
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 96.B.A.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,43843)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² Punteggio = $1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$

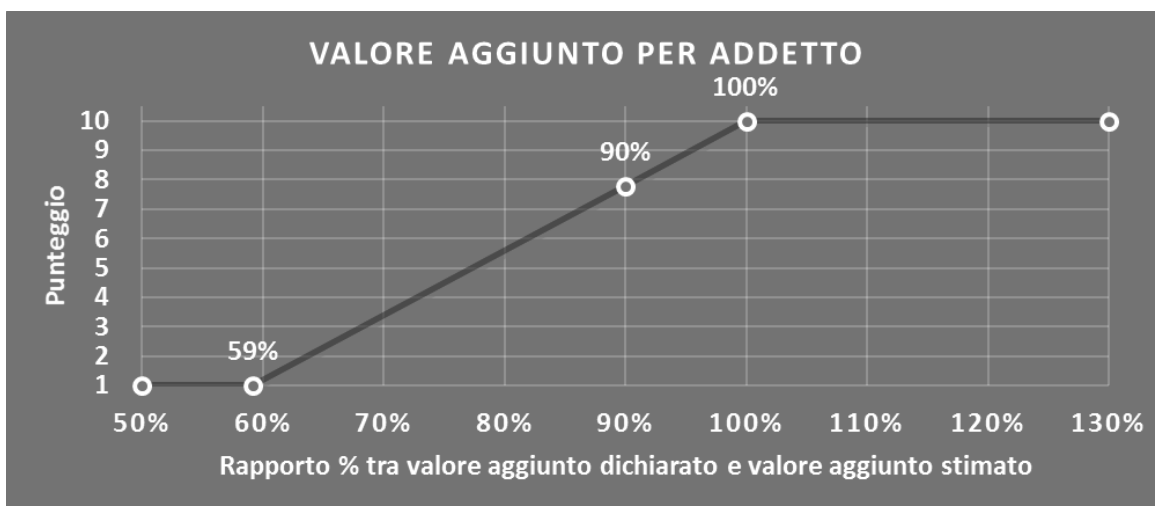


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

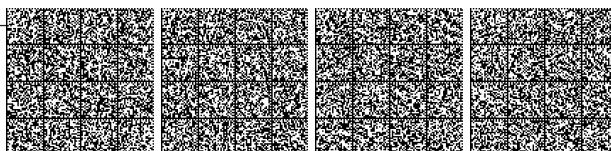


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 96.B.B.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,52437)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

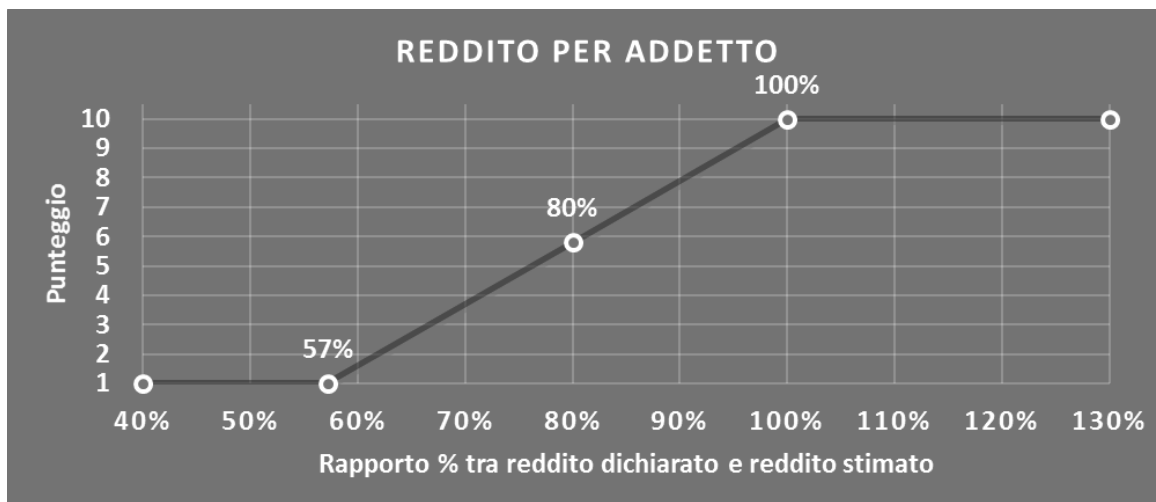


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

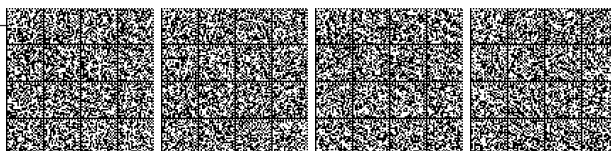
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,55869)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

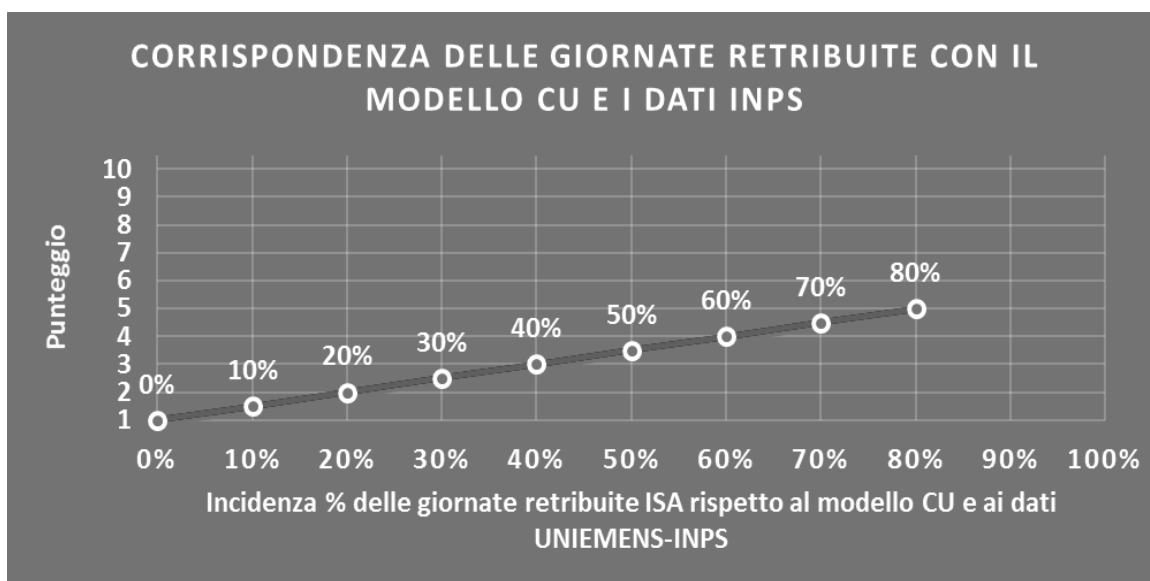
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

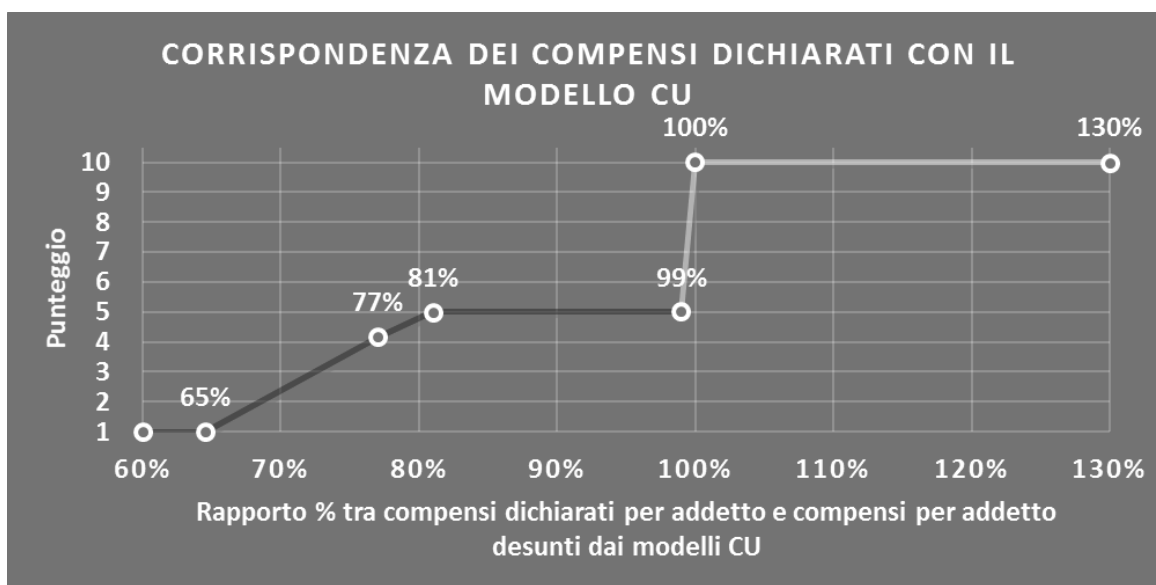
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,43843)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{\text{indicatore} - \exp(-\sigma)}{1 - \exp(-\sigma)} \right\}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

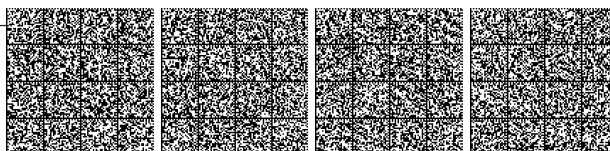
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

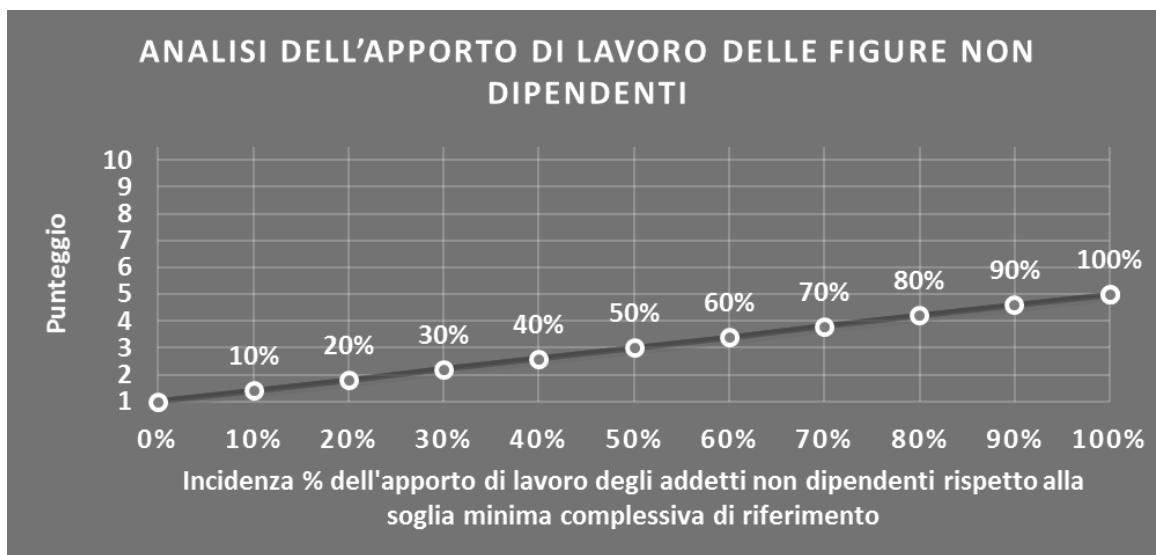


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

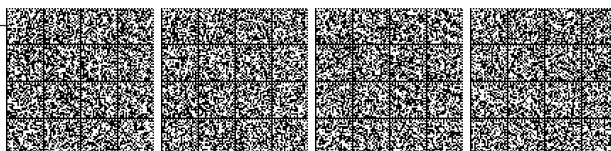
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore **è applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = $1+4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$



INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

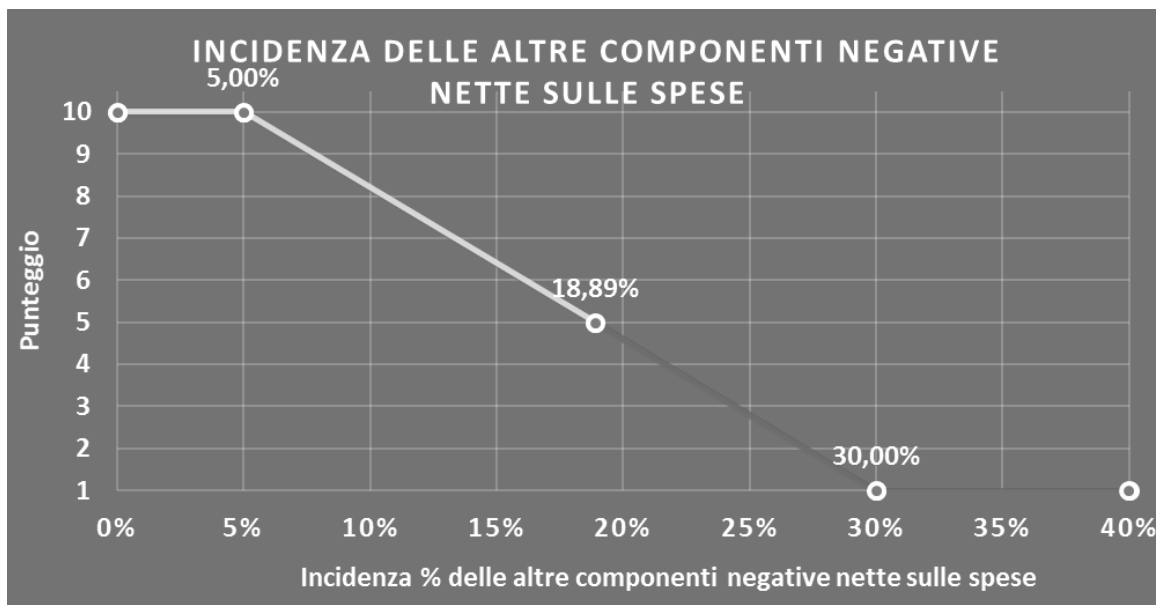
L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**5,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**30,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

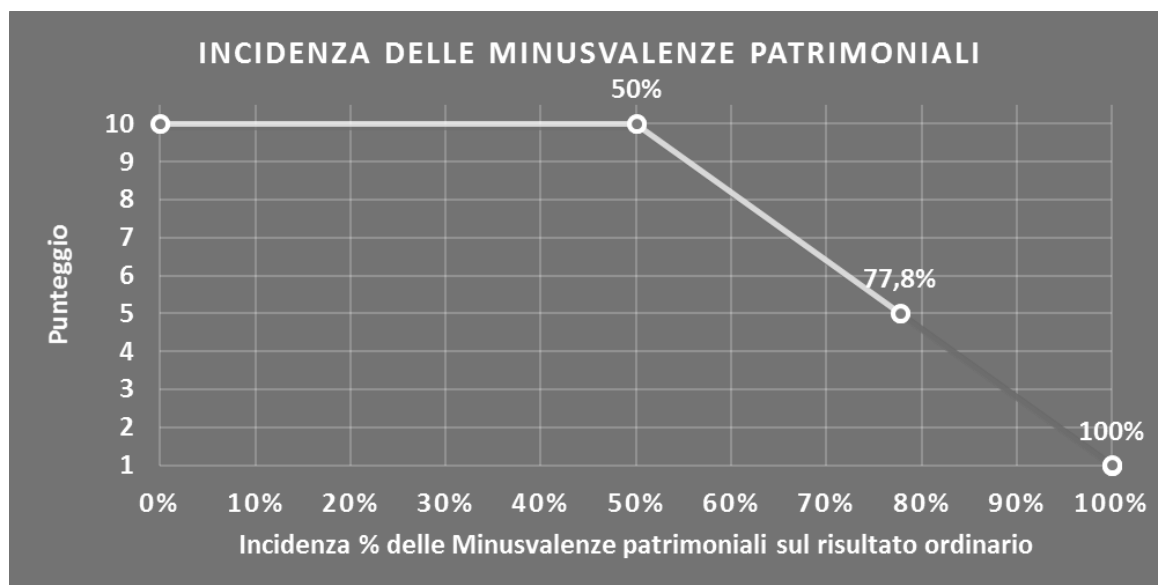
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

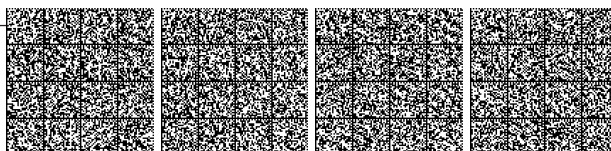
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

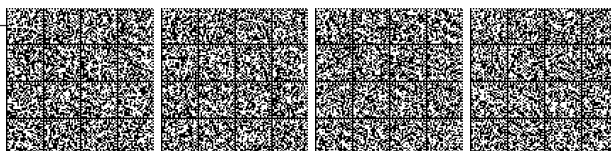


L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 96.B.A – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,153650386939948	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(**) 0,24592588271746	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,67397758711039	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,67% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,479557046648447	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 47,96% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore	0,325348643692836	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,33% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****) -0,002700416934824	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,300952931425577	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

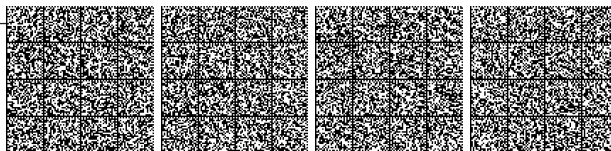
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 96.B.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	0,177565656610798	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	0,137610171544023	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	0,511137080899821	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,51% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,622168736891737	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 62,22% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore	0,451308289596246	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,45% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Valore dei beni strumentali mobili)	-0,002651331477736	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,089585955257056	
Coefficiente di rivalutazione		1,080591235353047	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

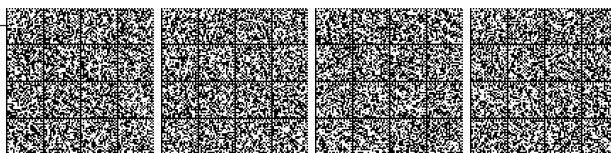
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 96.B.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG04S:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁶

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

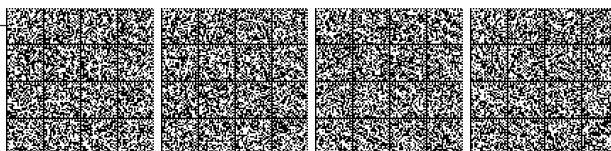
Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese – (Altre componenti negative – Maggiorazioni fiscali)

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

¹⁶ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro



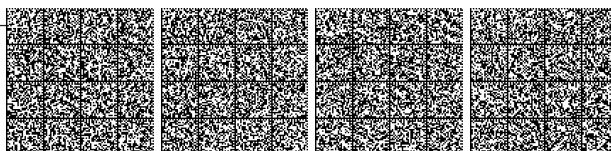
ALLEGATO 97

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG05S

SERVIZI DI TELECOMUNICAZIONI E ATTIVITÀ CONNESSE NCA



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG05S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

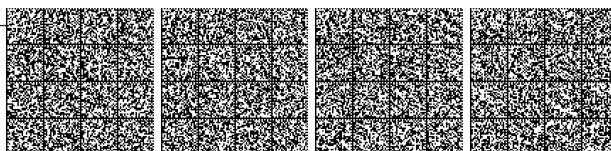
- 61.10.00 - Telecomunicazioni fisse
- 61.20.00 - Telecomunicazioni mobili
- 61.30.00 - Telecomunicazioni satellitari
- 61.90.10 - Erogazione di servizi di accesso ad internet (ISP)
- 61.90.91 - Intermediazione in servizi di telecomunicazione e trasmissione dati
- 61.90.99 - Altre attività connesse alle telecomunicazioni nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG05S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG05S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG05S sono stati considerati 2.037 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG05S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG05S sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

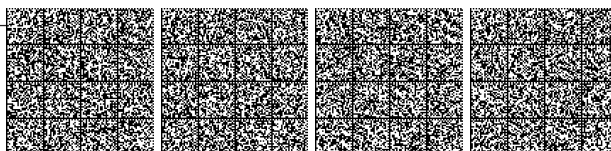
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;



- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

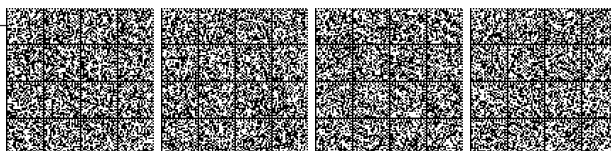
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 97.C**.



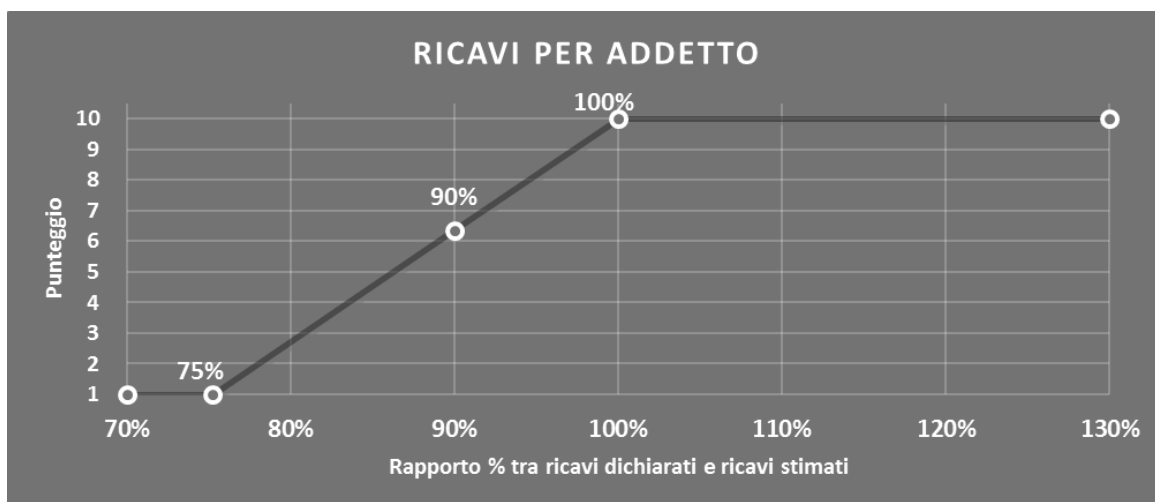
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

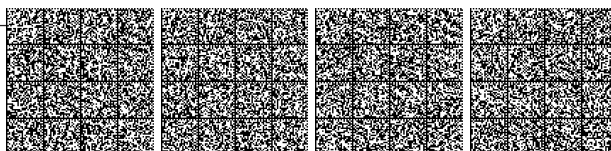


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 97.A**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,28434)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})}{1 - \exp(-\text{sigma})} \right\}$

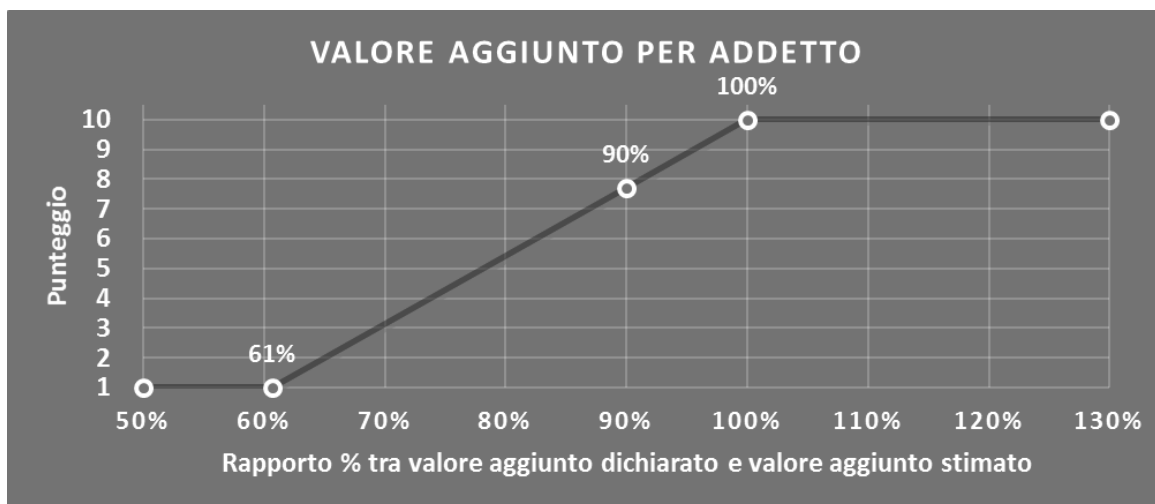


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

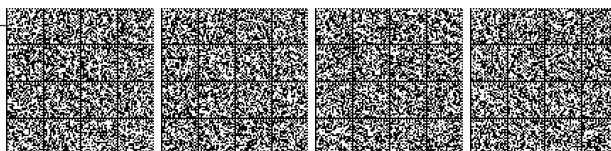


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 97.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,49936)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

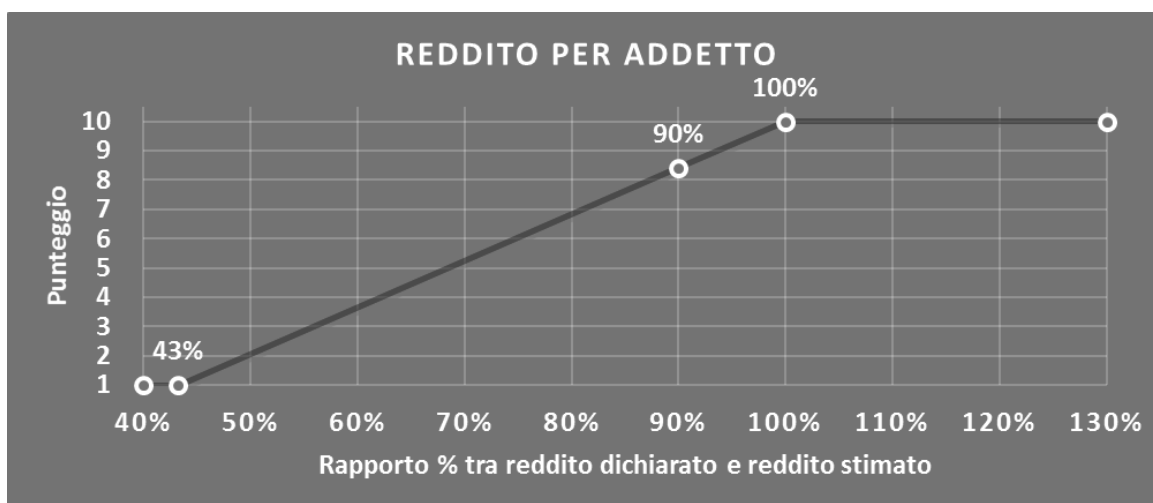


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,83787)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

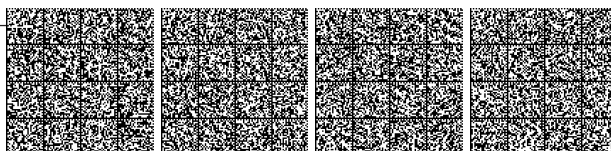
In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



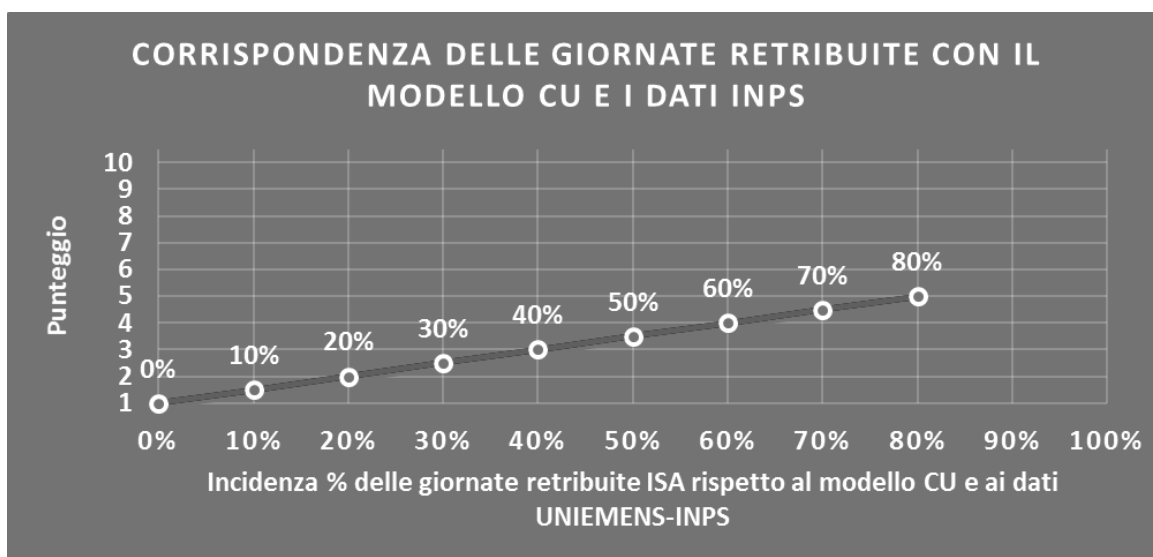
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

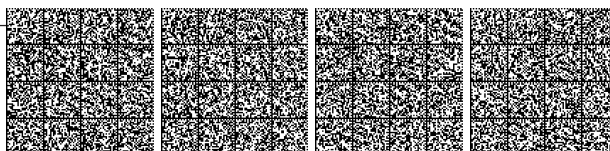
L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

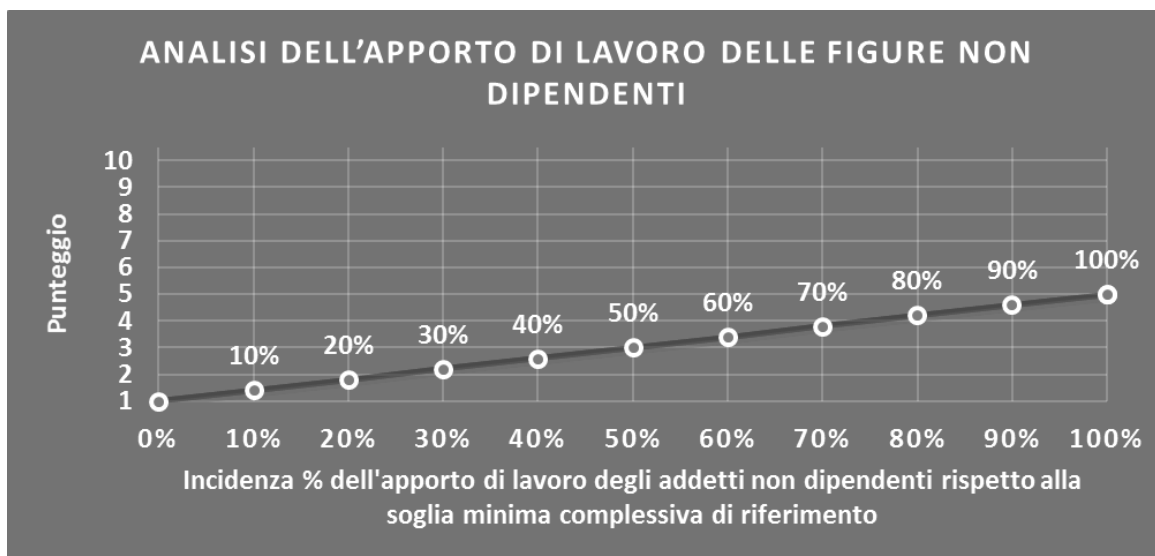
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

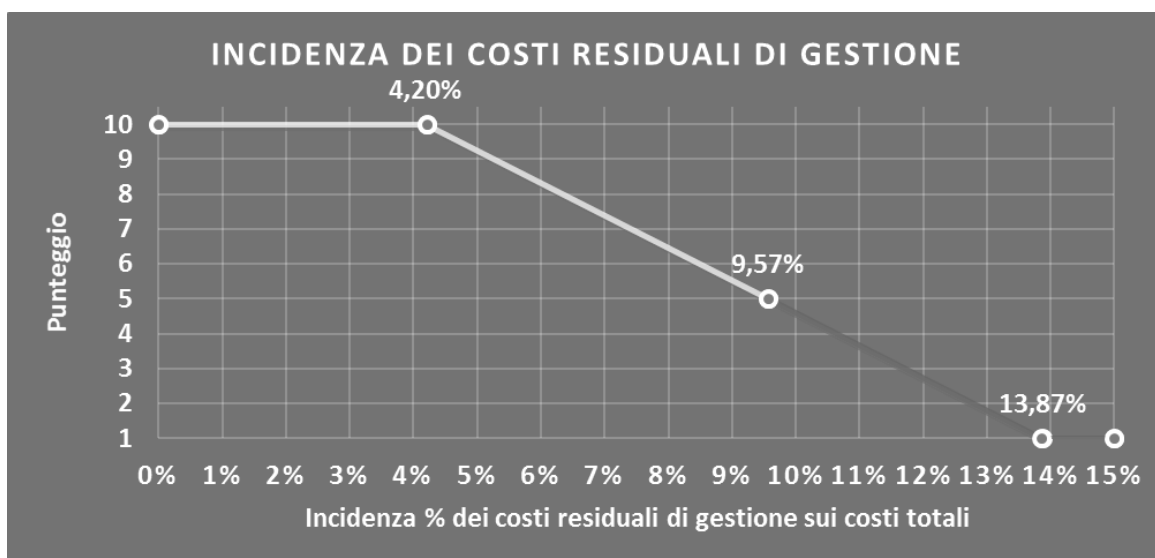
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**4,20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**13,87%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

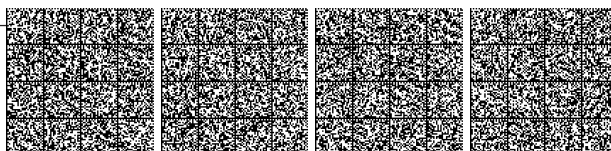
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

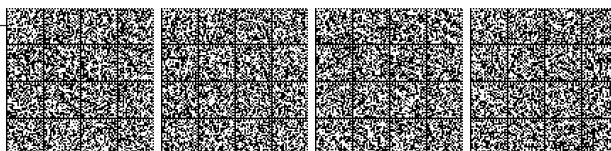
Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

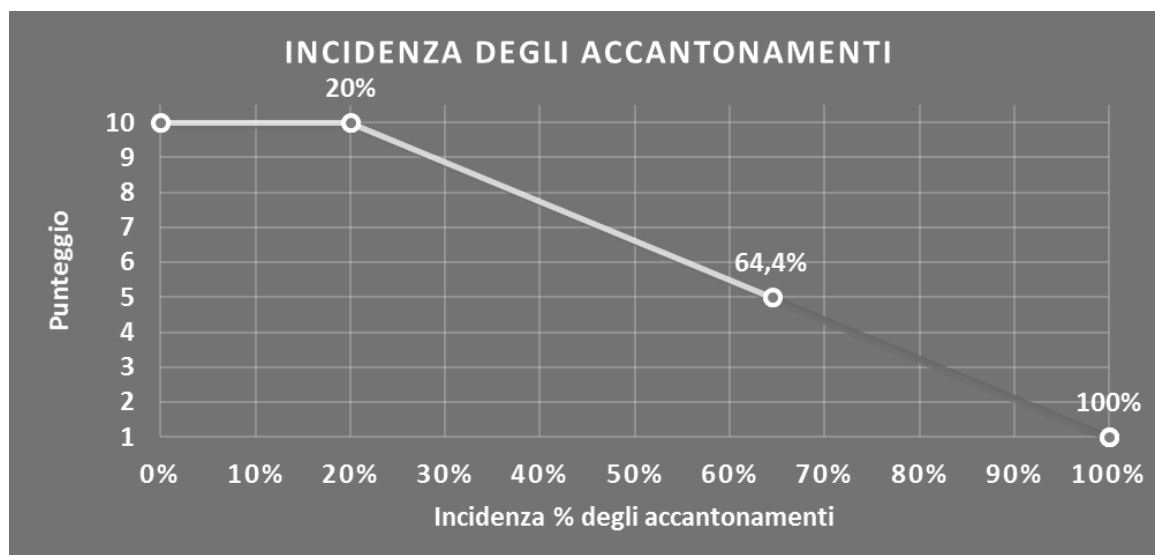
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

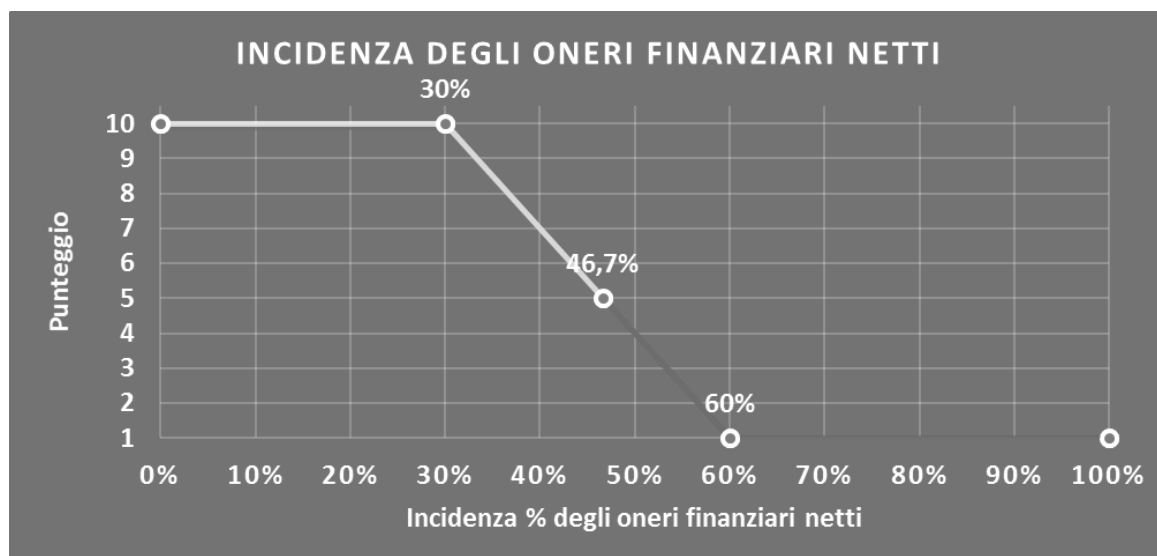
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

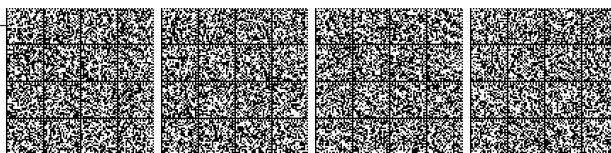
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 97.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

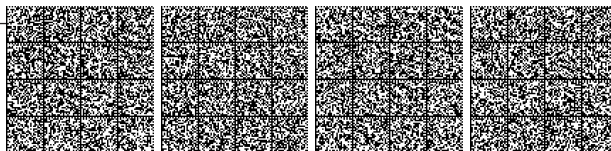
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Costi produttivi	(*) 0,687775409915023	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,69% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,034450961385820	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,088163905404320	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero dipendenti	-0,168777092359915	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 16,88% in termini di Ricavo stimato
	Appartenenza al codice ATECO 61.10.00	-0,067406793388683	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 61.10.00' determina una diminuzione del 6,74% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Appartenenza al codice ATECO 61.90.91	0,108218981766925	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 61.90.91' determina un aumento del 10,82% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,139011889699962	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 13,90% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti	(***) -0,069614133737960	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,588554457827286	
	Valore di ricalcolazione	1,025154403259429	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$



SUB ALLEGATO 97.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,080595557382832	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,069961567272216	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Costi produttivi intermedi	(*)	0,166589949106877	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,190563964887196	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
	Quota numero dipendenti		-0,083476391776571	Un dipendente presenta una produttività inferiore dell'8,35% in termini di VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Appartenenza al codice ATECO 61.10.00		-0,127661654006151	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 61.10.00' determina una diminuzione del 12,77% del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 61.90.10		-0,088622784241803	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 61.90.10' determina una diminuzione del 8,86% del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 61.90.91		0,250522537089488	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 61.90.91' determina un aumento del 25,05% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*)	-0,048234027308553	Una maggiore dotazione storica dell'1% delle 'Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,001707608833495	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)²		0,076442827060591	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,735260229354913	
Coefficiente individuale			1,056090947300316	
			Vedasi Allegato 1.10	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti×1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1+XS)



SUB ALLEGATO 97.A.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG05S:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti¹⁵ non dipendenti (ditte individuali) = Titolare + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti non dipendenti (società) = Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁶

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza al codice ATECO 61.10.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

61.10.00 - Telecomunicazioni fisse;
altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 61.90.10 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

61.90.10 - Erogazione di servizi di accesso ad internet (ISP);
altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 61.90.91 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

61.90.91 - Intermediazione in servizi di telecomunicazione e trasmissione dati;
altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

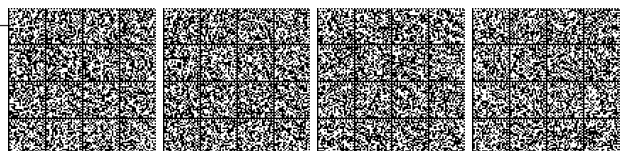
Costi produttivi intermedi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare - numero dipendenti).

¹⁶ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁷ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoranti a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

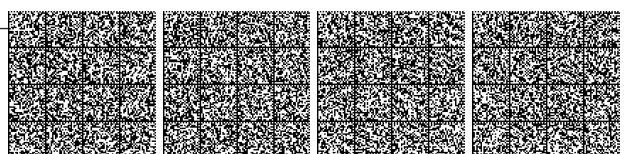
Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

¹⁷ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti adaggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità generale¹⁸

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

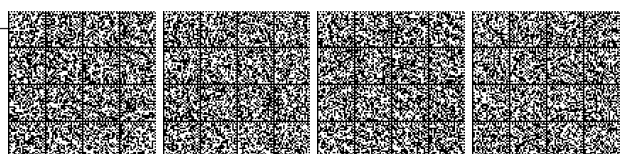
Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti adaggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



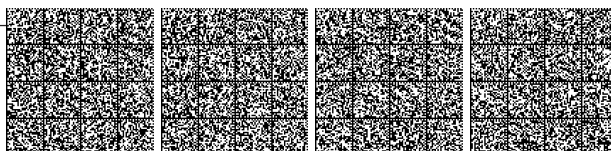
ALLEGATO 98

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG06S

ATTIVITÀ FINANZIARIE E ASSICURATIVE
NCA



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG06S è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

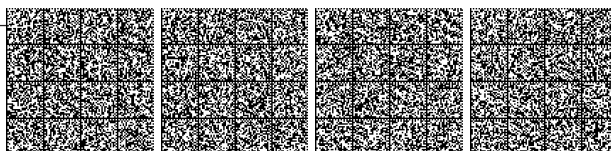
- 70.10.00 - Attività delle holding impegnate nelle attività gestionali (holding operative)

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG06S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG06S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG06S sono stati considerati 2.530 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG06S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG06S sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

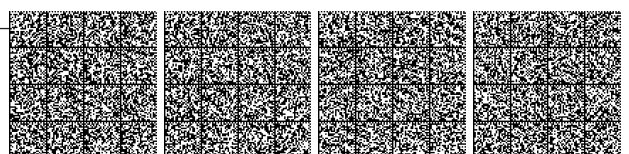
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;



- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

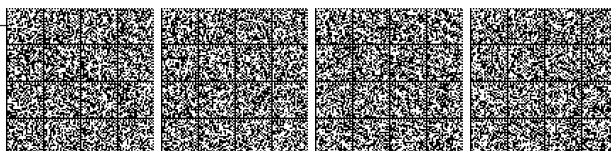
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 98.C**.



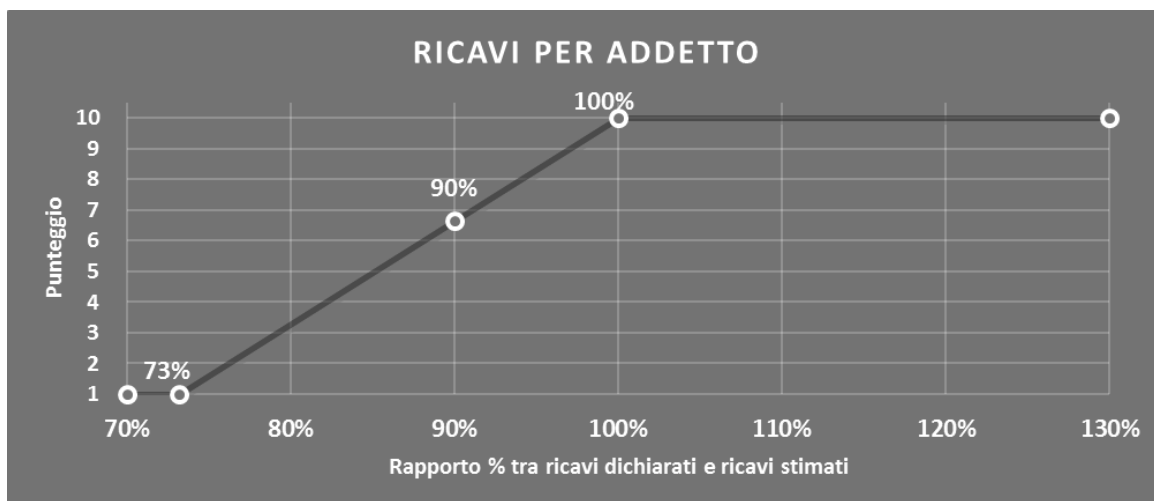
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

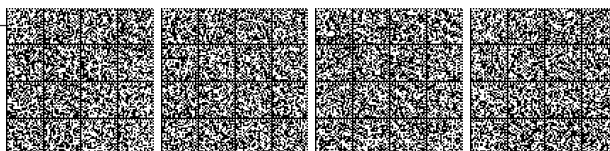


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 98.A**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,31203)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

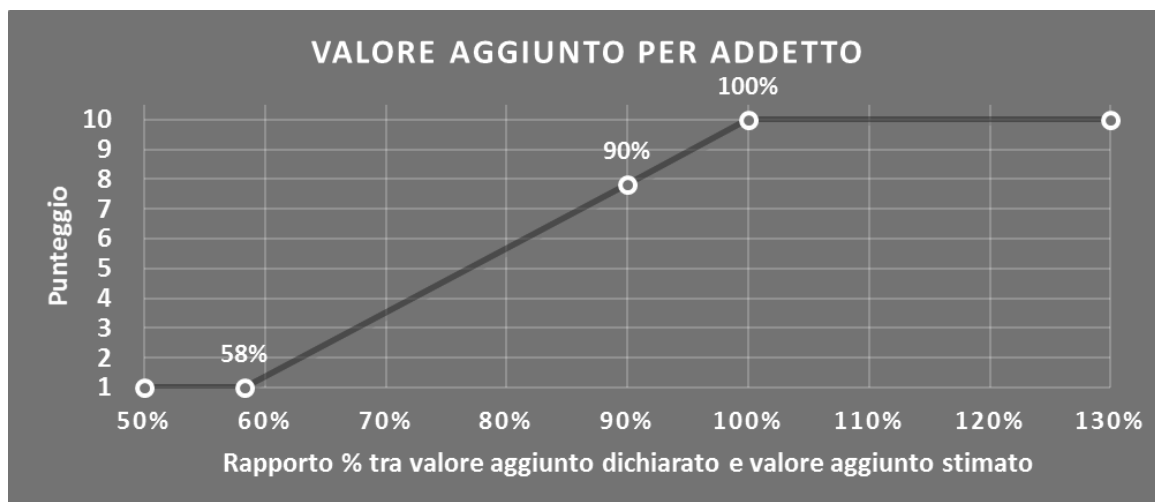


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 98.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,53946)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

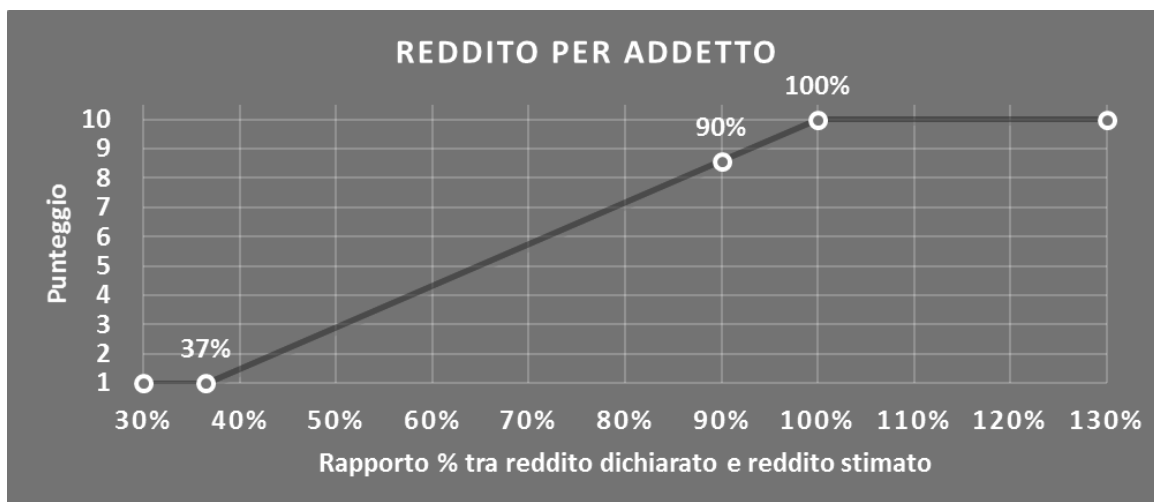


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-1,00760)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

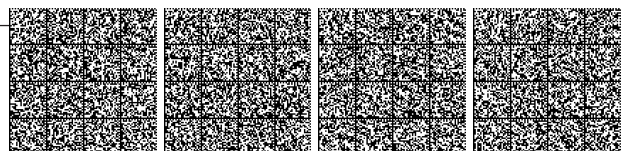
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



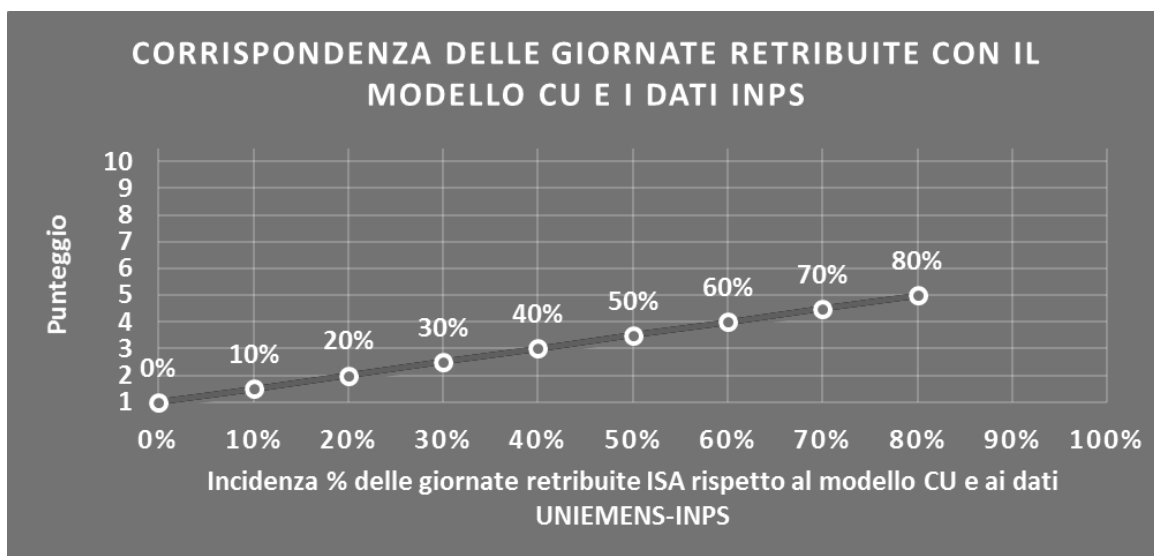
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

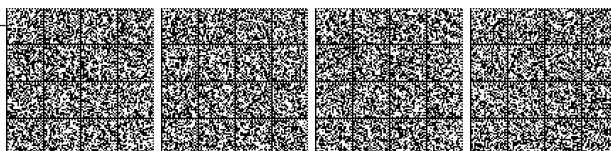
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

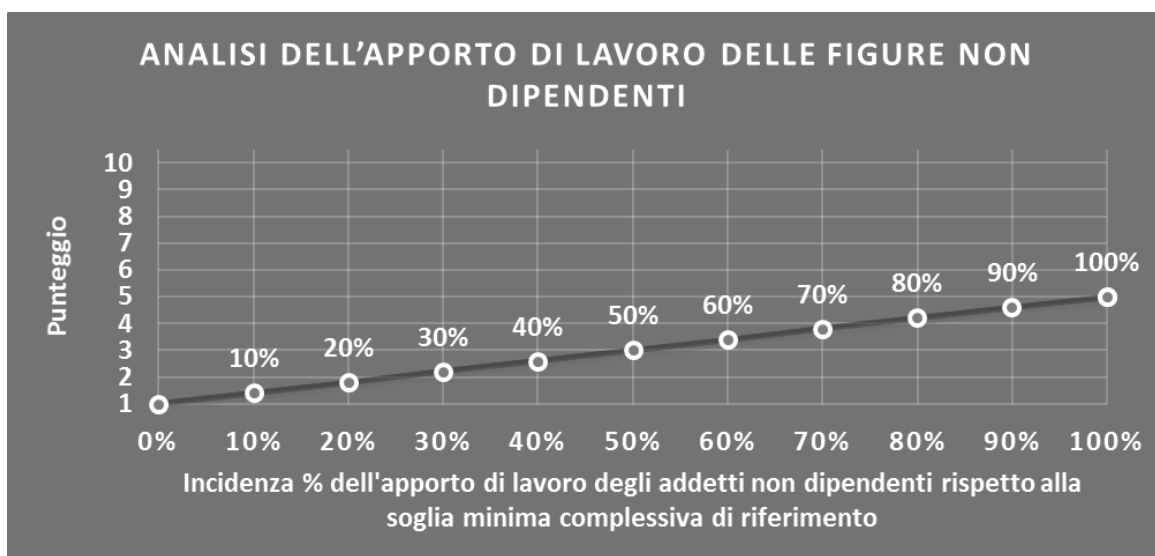
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

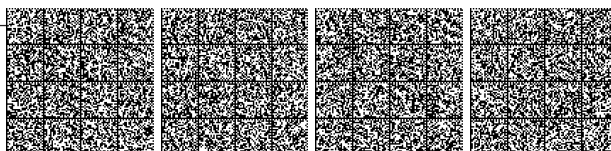
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

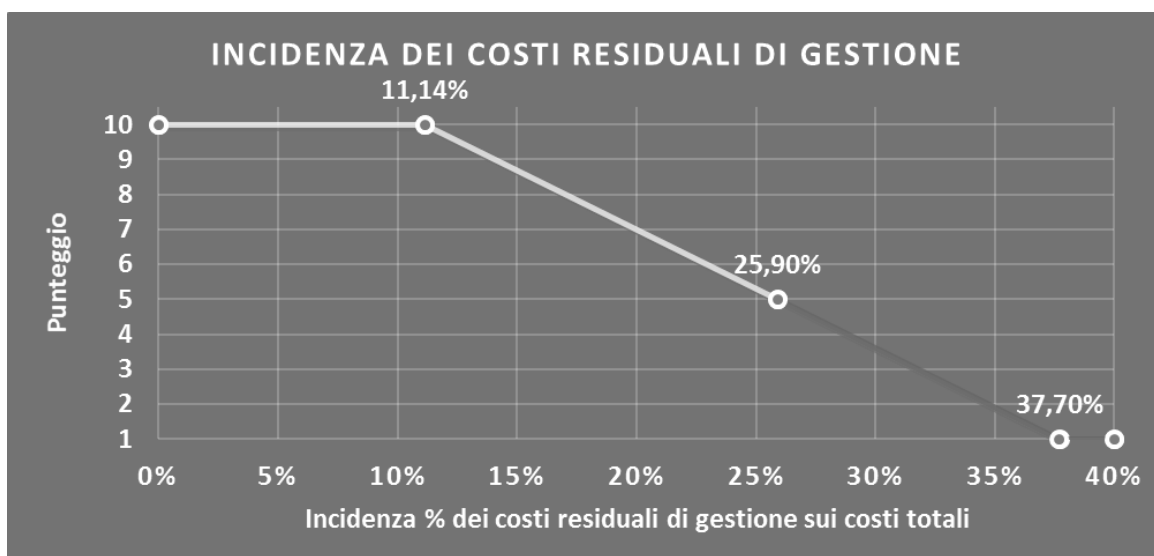
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**11,14%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**37,70%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

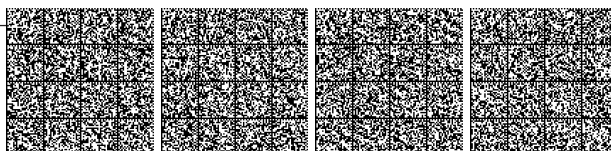
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**60%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

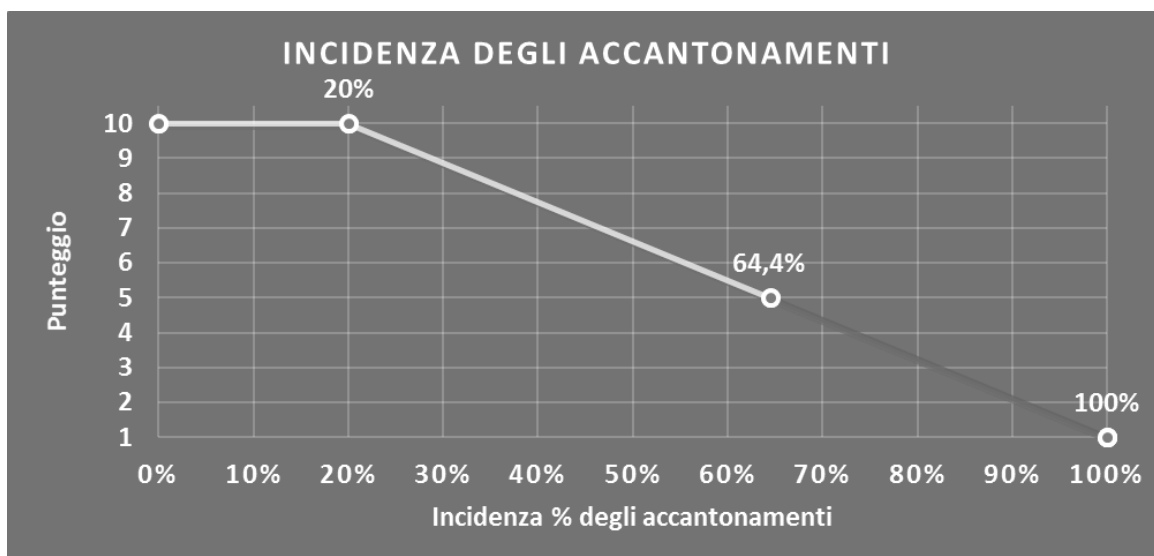
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

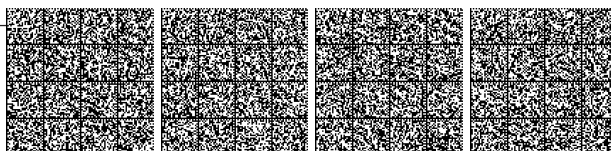
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

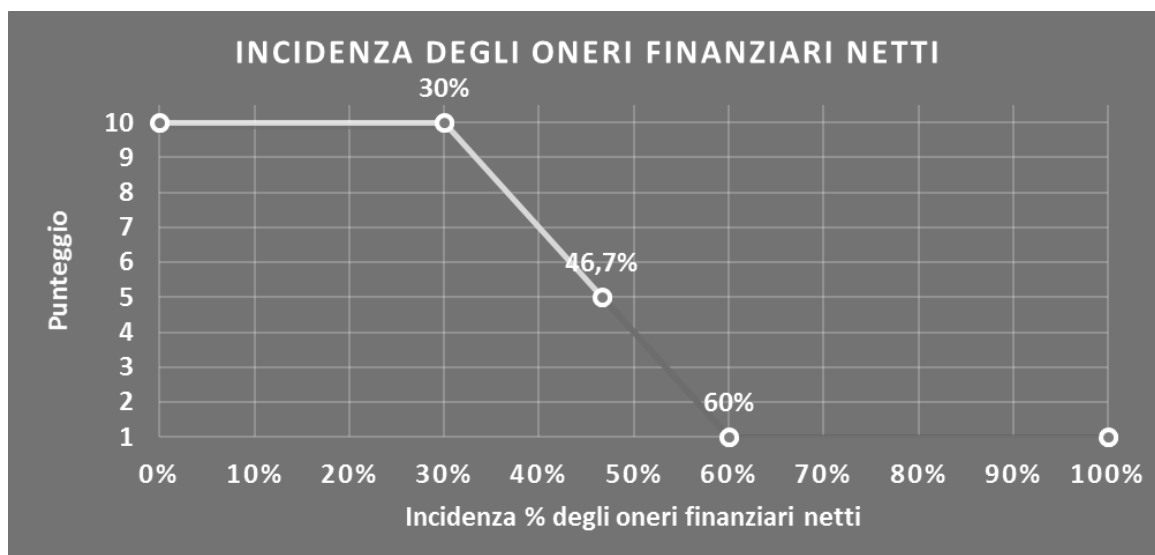
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

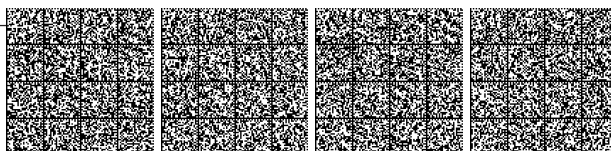
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 98.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,233297555180273	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,109935478494360	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,304302877697283	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*)	0,430734173562958	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,43% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale		0,010808814442254	Una diminuzione di un punto del Tasso di occupazione a livello regionale determina una flessione dell'1,08% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,000929281351005	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,001511424166816	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,002043774659114	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,458692082974136	
Coefficiente di rivalutazione			1,003697646050970	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 110	

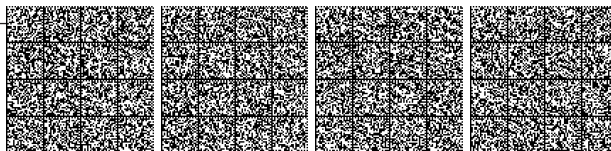
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 98.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,183063661909326	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,116479978439777	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,047364559994861	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,131139561114635	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,011778571454678	Una diminuzione di un punto del "Tasso di occupazione a livello regionale" determina una flessione dell'1,18% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)}	(****) -0,002306036971570	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,043284685246471	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione		1,198663140251657	
Coefficiente individuale		1,097282733118957	
		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 98.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG065:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti¹⁵ non dipendenti (ditte individuali) = Titolare + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti non dipendenti (società) = Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁶

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁷ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per

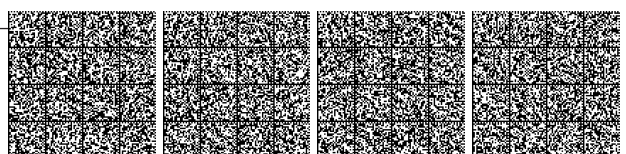
¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare - numero dipendenti).

¹⁶ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁷ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

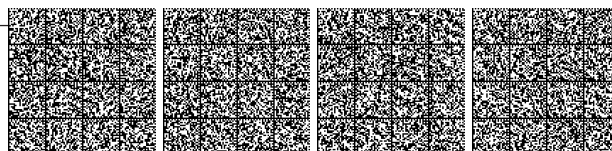
Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale



Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRPESS) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRPESS)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁸ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁸ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



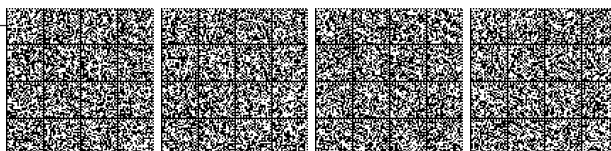
ALLEGATO 99

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG07S

ATTIVITÀ DI ASSOCIAZIONI E ORGANIZZAZIONI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG07S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

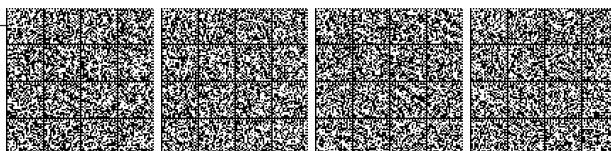
- 94.99.20 - Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby
- 94.99.90 - Attività di altre organizzazioni associative NCA

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG07S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG07S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG07S sono stati considerati 1.633 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG07S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG07S sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;



- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo.

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria.

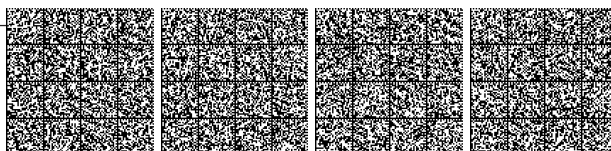
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio.

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 99.C**.



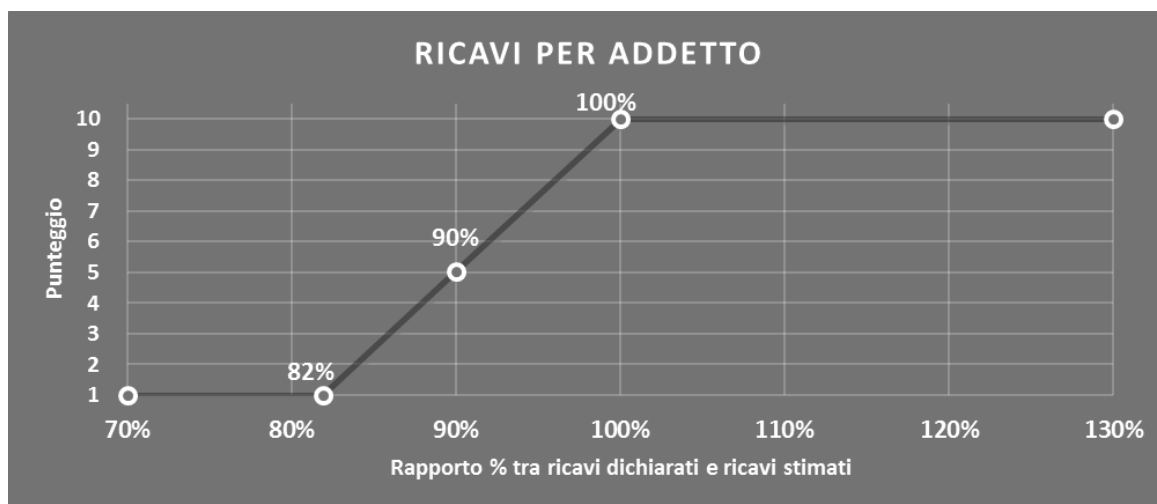
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

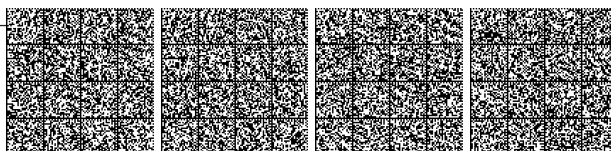


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 99.A**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,19986)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

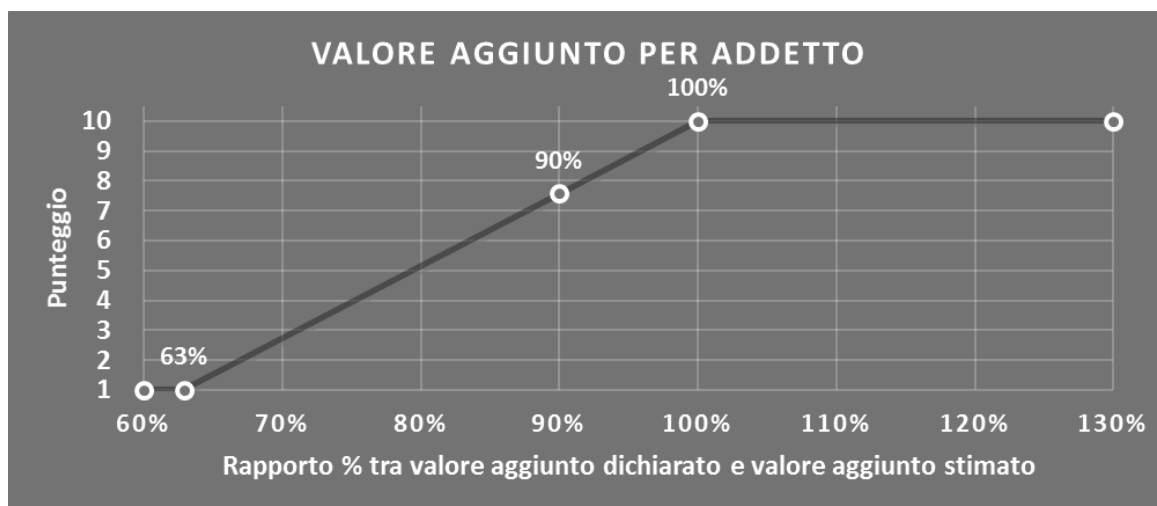


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

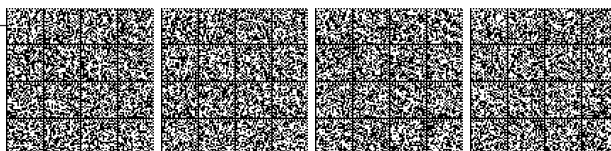


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 99.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,46364)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

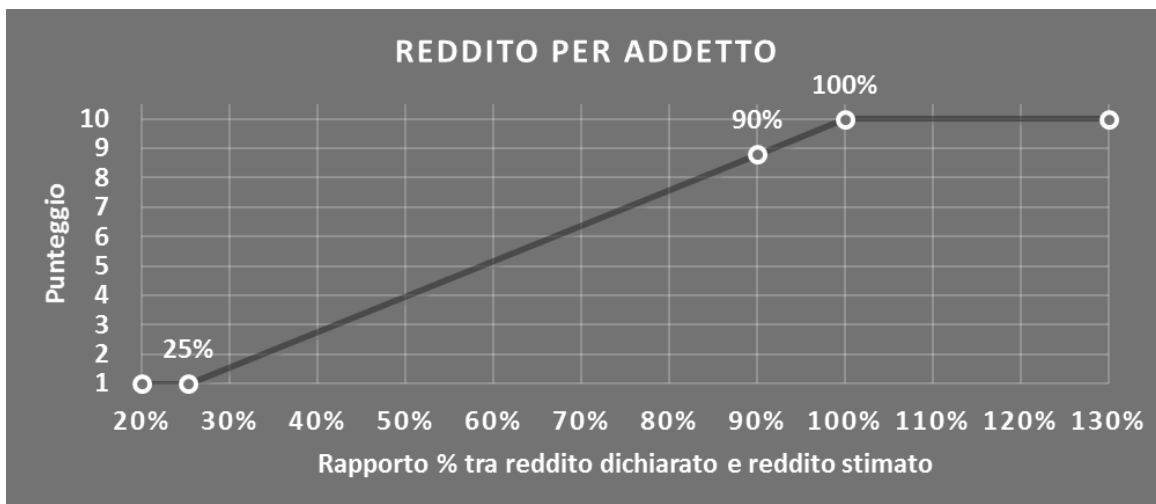


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-1,37373)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

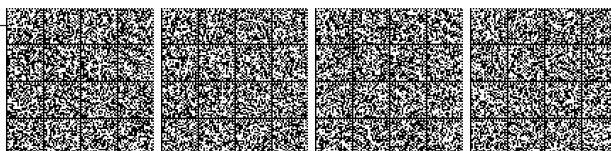
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

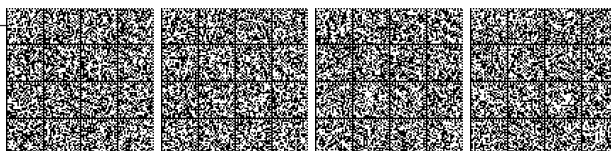
In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



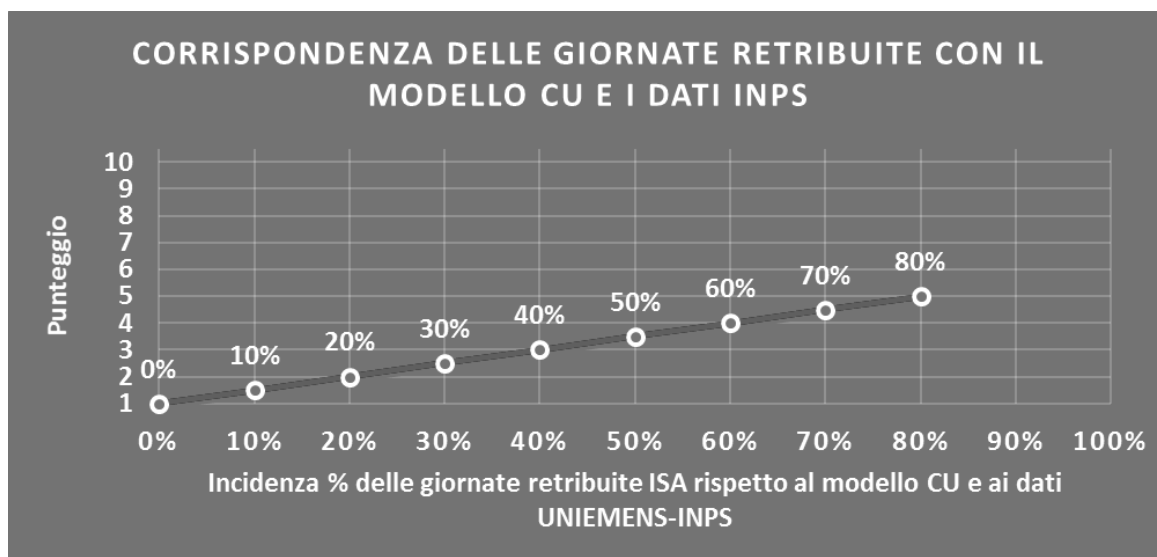
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

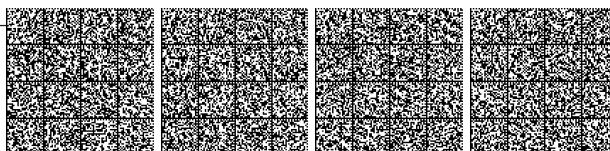
L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

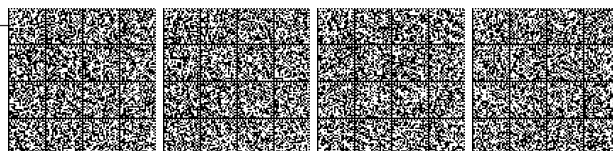
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

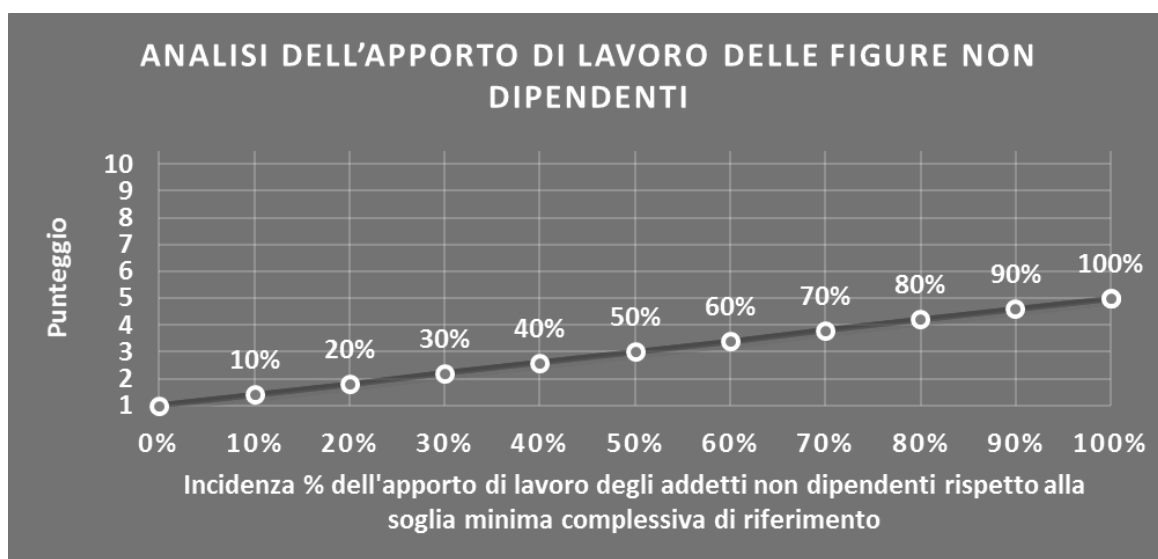
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

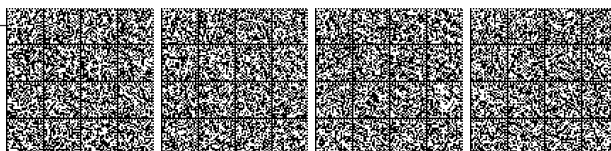
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

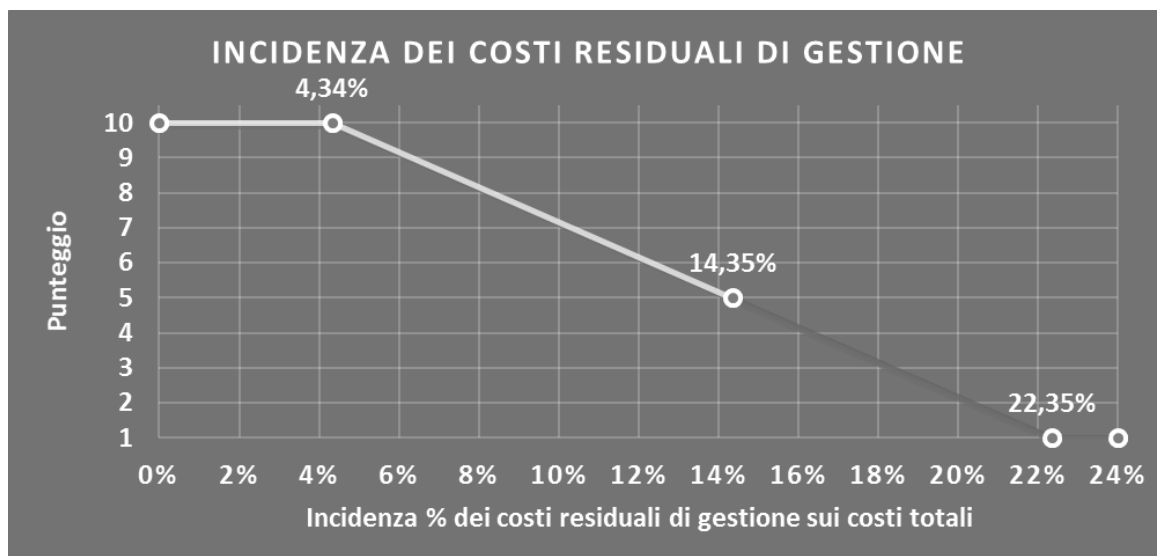
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**4,34%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**22,35%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

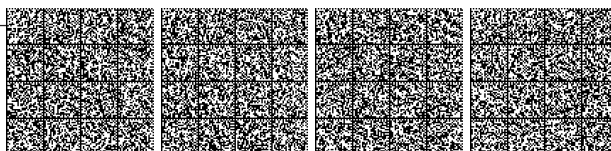
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

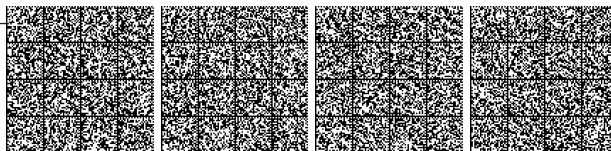
Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

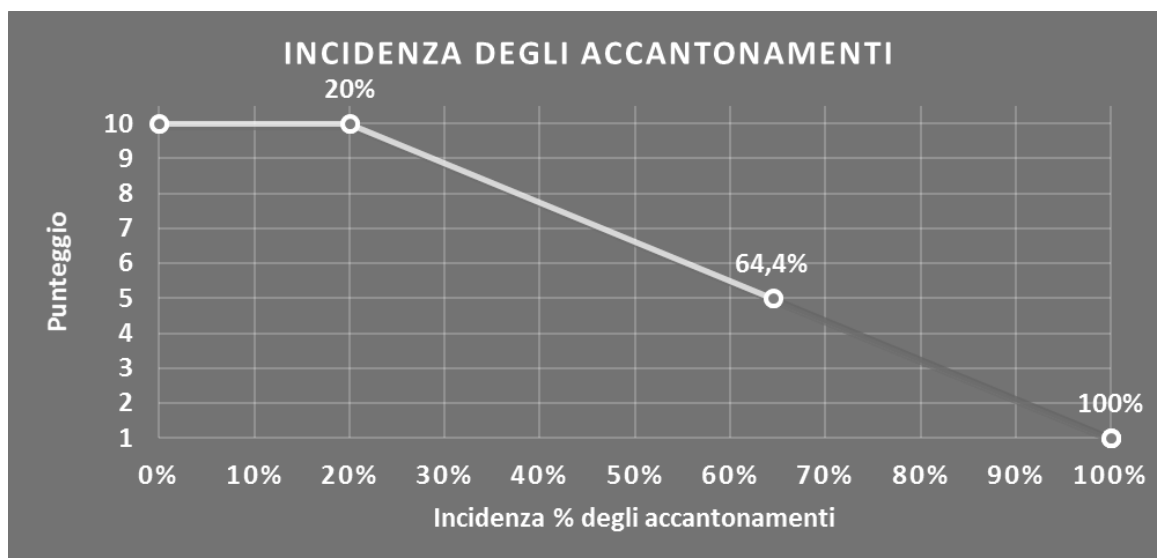
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

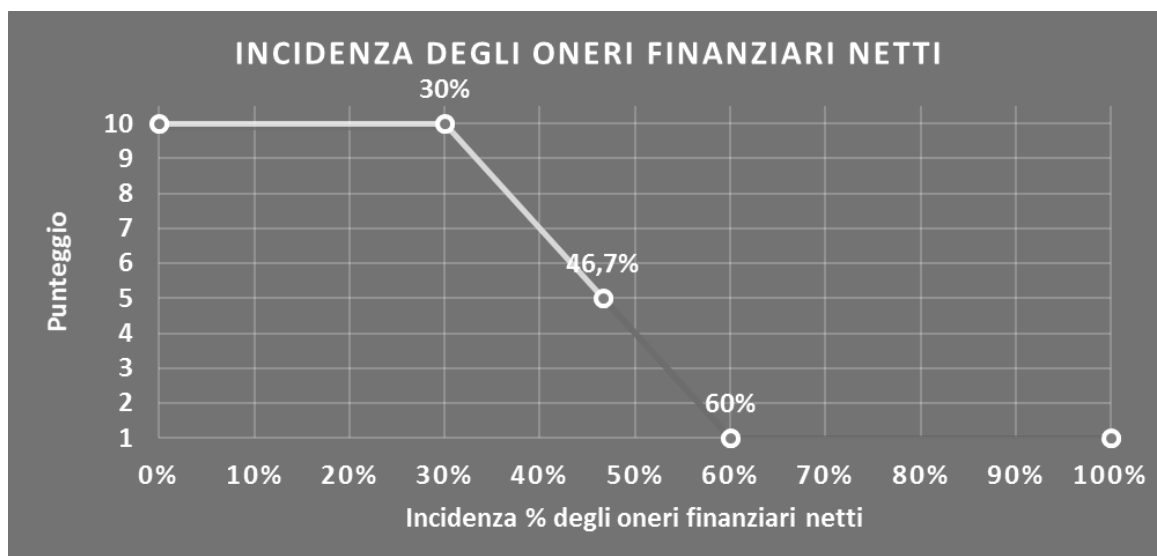
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 99.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

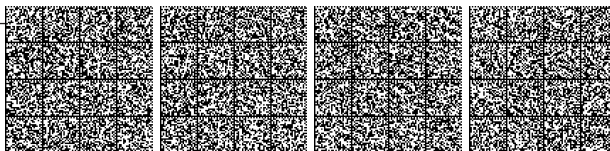
	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Costi produttivi	(*)	0,735174299568066	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,74% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,088104817982534	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,078725065028905	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Cooperative a mutualità prevalente		-0,096655520492436	La condizione di 'Cooperative a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 9,67% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5		-0,063613279589142	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 6,36% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costi produttivi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,001582558864994	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	(Costi produttivi) ²		0,019061183107740	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,893791757149084	
Coefficiente di rivalutazione			1	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti×1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1+XS).



SUB ALLEGATO 99.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

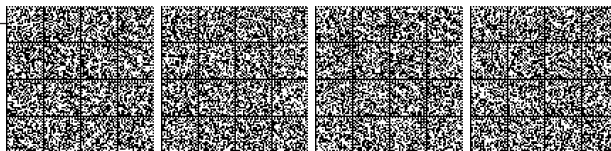
	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,441018048666064	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,44% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,109465602713526	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,047585711460893	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*)	0,062426137389817	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,189466730002400	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*)	0,035258798880078	Una maggiore dotazione storica dell'1% delle "Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)" determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,000680774314598	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,003027351129723	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ²		0,046233504804356	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,978177976598592	
Coefficiente di rivalutazione			1,016928640679929	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti×1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1+XS).



SUB ALLEGATO 99.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG075:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Cooperative a mutualità prevalente = 1 se Elementi specifici dell'attività: Cooperativa (1= a mutualità prevalente; 2= altra cooperativa) è pari a 1, altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

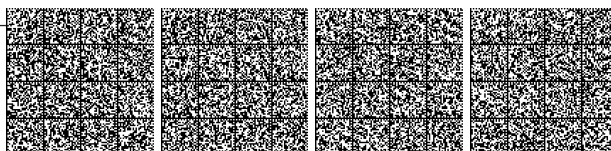
Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità generale¹⁷

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di

¹⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

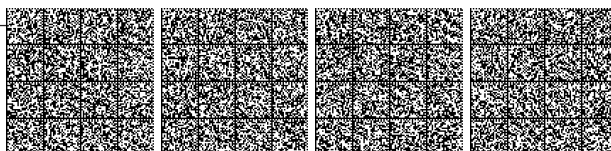


solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva])

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁸ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁸ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 100.A

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG08S

RICERCA E SVILUPPO

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG08S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

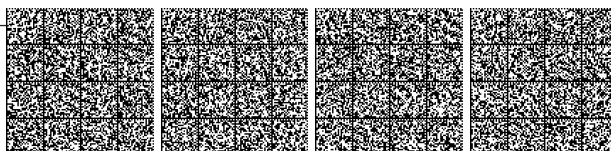
- 72.11.00 - Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle biotecnologie
- 72.19.09 - Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle altre scienze naturali e dell'ingegneria
- 72.20.00 - Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle scienze sociali e umanistiche

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG08S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG08S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG08S sono stati considerati 7.026 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG08S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG08S, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

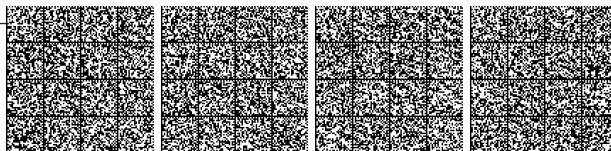
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;



- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

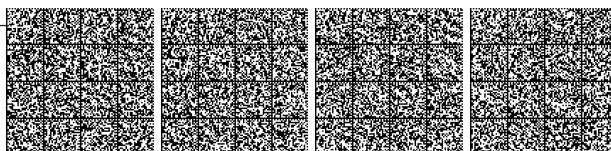
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 100.A.C.**



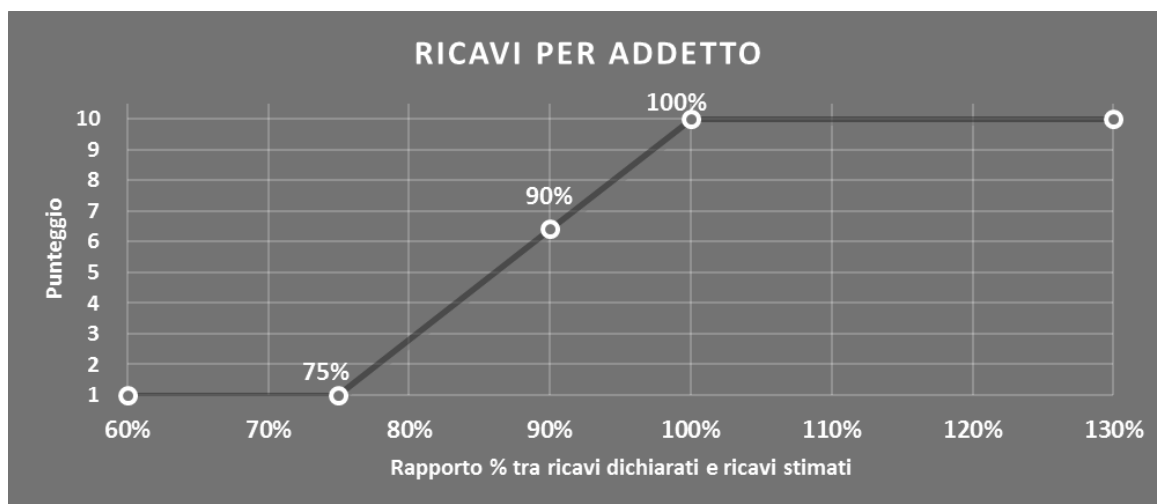
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

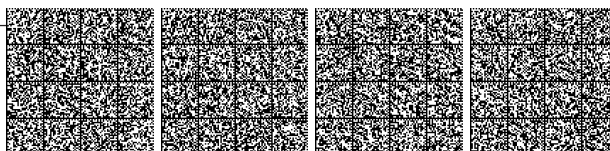


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 100.A.A.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,28829)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

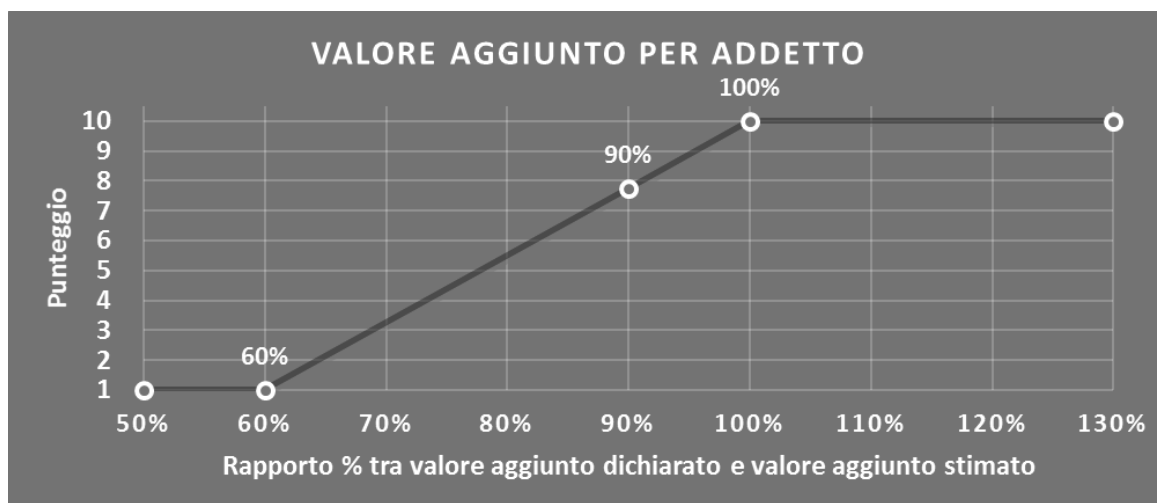


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

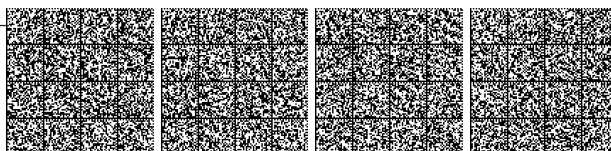


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 100.A.B.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,51092)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

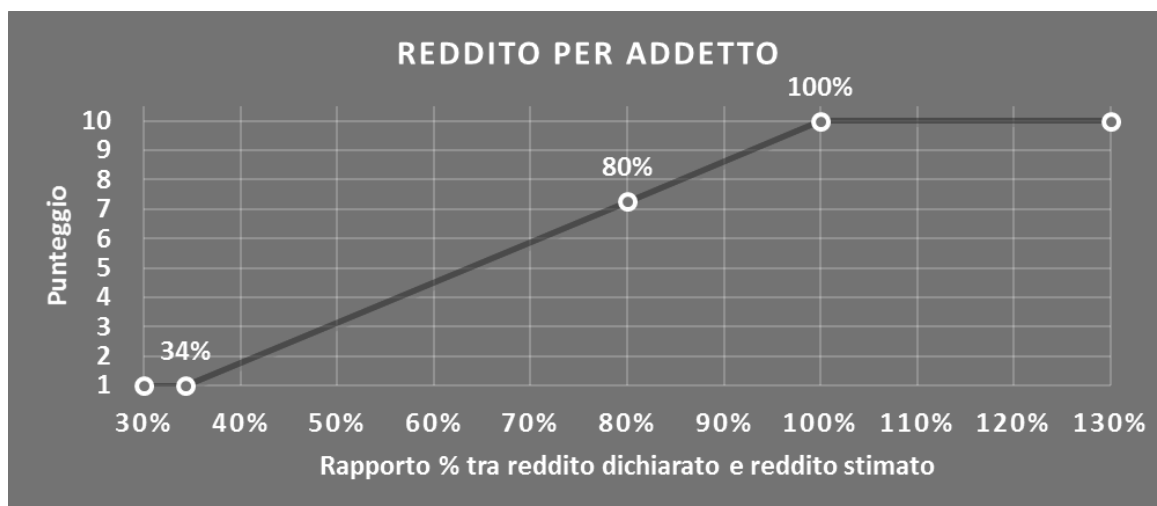


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-1,07095)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

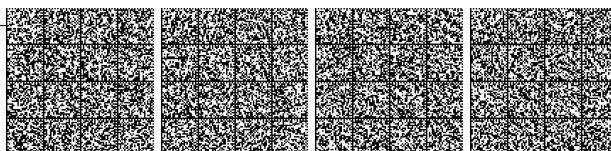
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

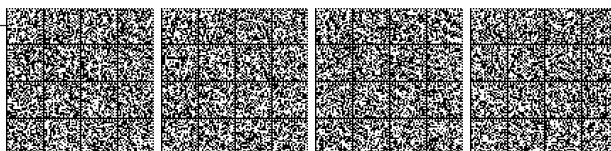
In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



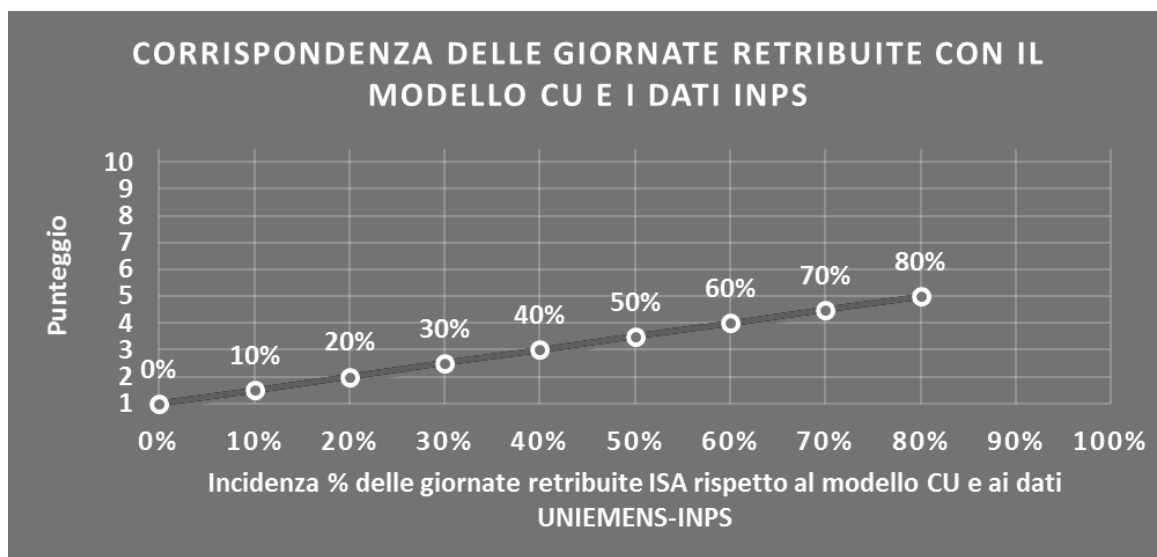
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

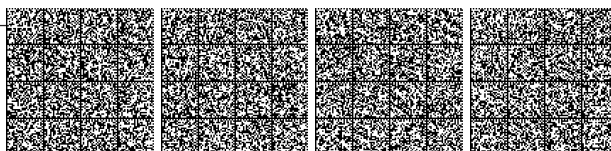
L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

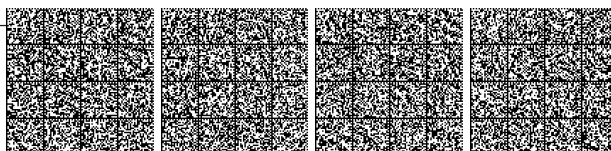
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

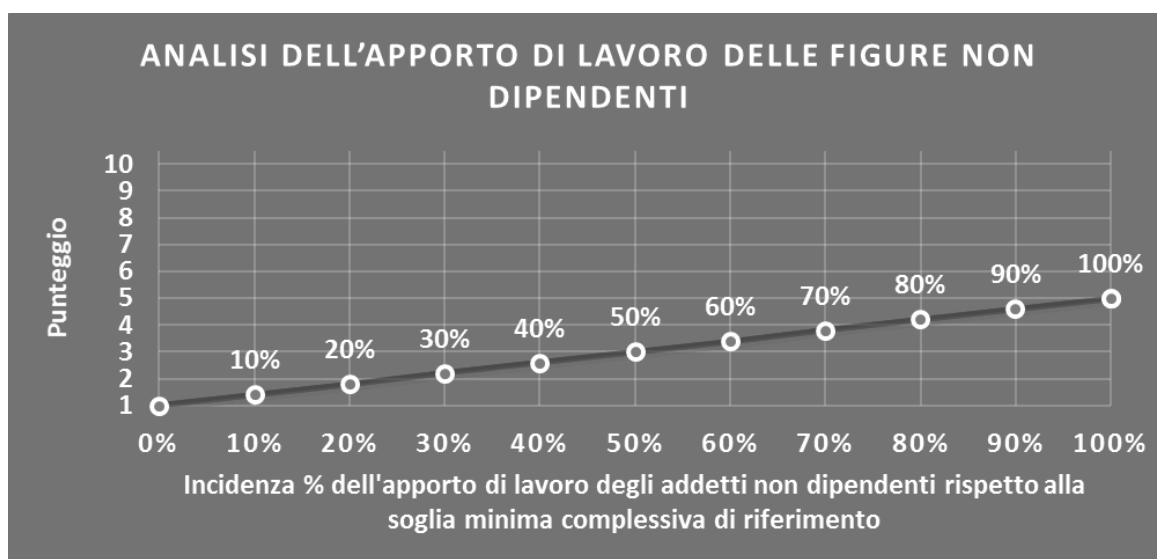
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

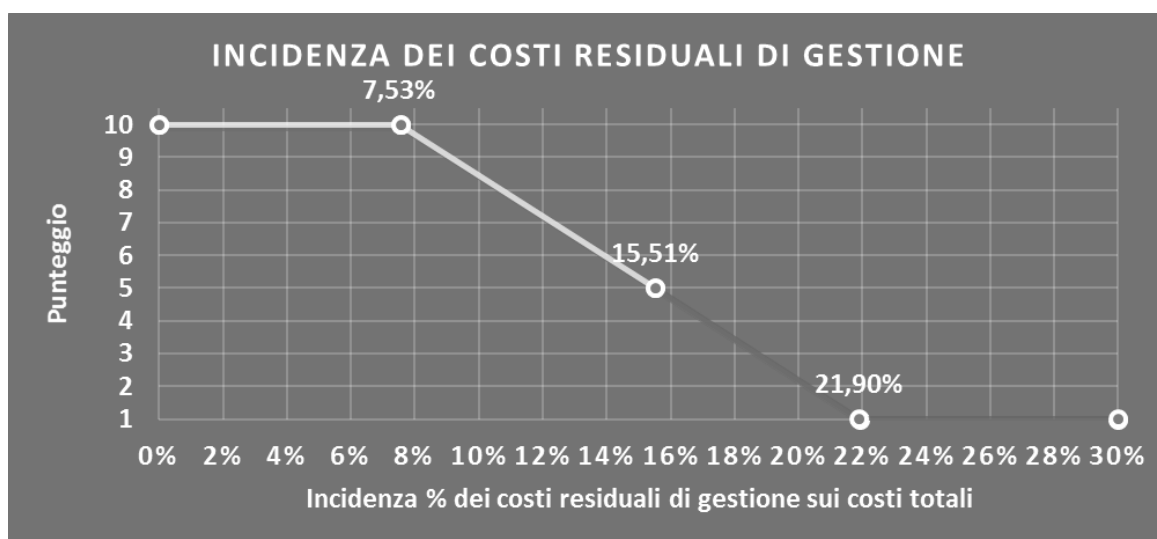
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**7,53%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**21,90%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

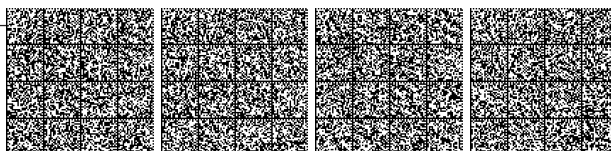
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

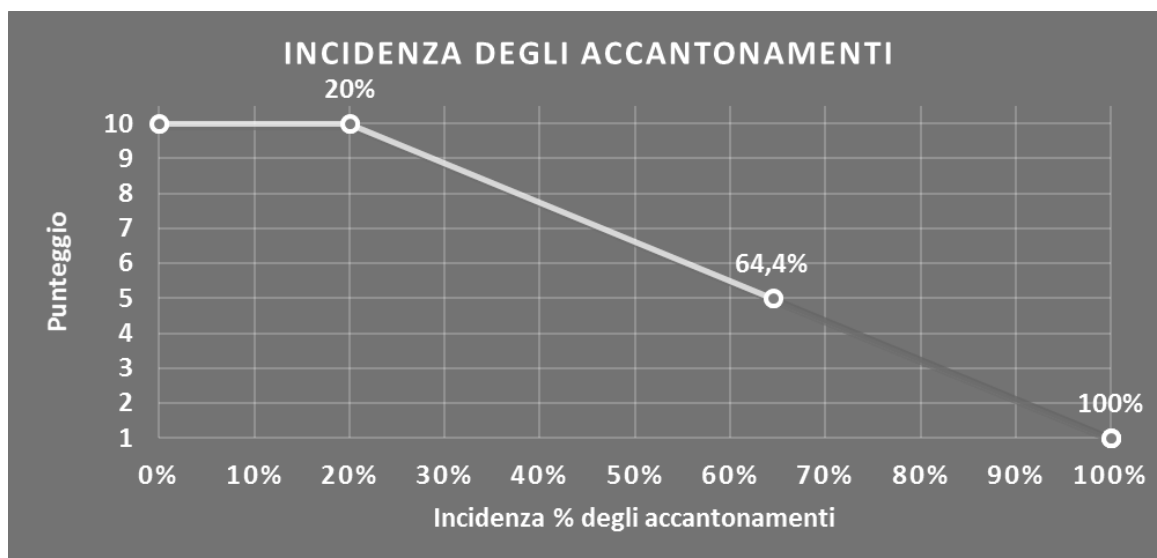
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

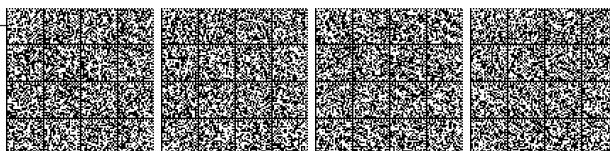
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

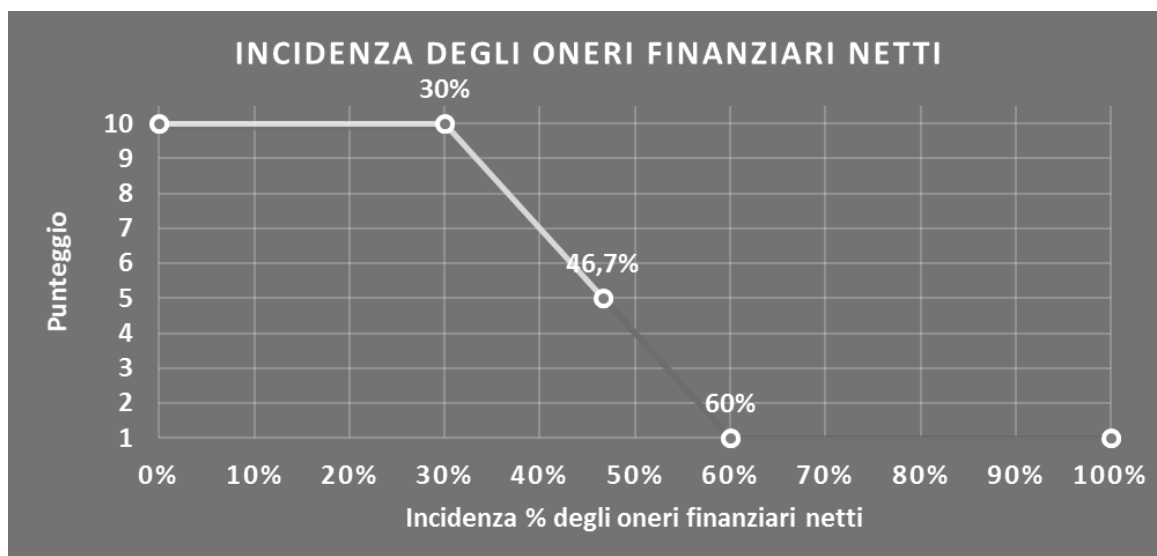
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 100.A.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODOTTI VI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,073070507744441	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,058315326397268	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,137363808118614	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	(*) 0,381546579277242	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,38% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Costi produttivi intermedi	(*) 0,568799087832195	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,57% del Ricavo stimato
	Cooperative a mutualità prevalente	-0,092989953943685	La condizione di 'Cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 9,30% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,069875297812774	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 6,99% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,124697815736935	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 12,47% del Ricavo stimato
ECONOMI E DI SCALA E/O SOSTITUI ONE	Andamento della media dei ricavi per codice ATECO	0,162960578721528	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi per codice ATECO' determina una flessione dello 0,16% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,001208529900668	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETT A	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001994848873669	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ²	0,036939532733458	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Valore dell'intercetta del modello di stima		1,482377419602209	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN(1+XC)/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN(1+XN)/(N^{\circ} \text{addetti})$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.

SUB ALLEGATO 100.A.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODOTTI VI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,119444559492205	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,127710988267193	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,244786389197959	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,068670967672217	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,083728828094130	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI ALI	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,629497720671292	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,63% del VA stimato
	Cooperative a mutualità prevalente	-0,279341126659070	La condizione di 'Cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 27,93% del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 72.11.00	-0,108938181004770	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 72.11.00' determina una diminuzione del 10,89% del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 72.19.09	-0,074244898992622	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 72.19.09' determina una diminuzione del 7,42% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI ALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,084785643259171	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione dell'8,48% del VA stimato
	Andamento della media dei ricavi del settore	0,515221164080160	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,52% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,002323871132921	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,23% del VA stimato
ECONOMI E DI SCALA E/O SOSTITUIZI ONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,000712803611651	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,003623476575992	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del VA stimato
INTERCETT A	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)?	0,068749461555851	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione Coefficiente individuale	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,109380168979215	
		1,034022063685556	
	Vedasi Allegato I10		

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N° addetti x 1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N° addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N° addetti)

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1+XS)

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.

SUB ALLEGATO 100.A.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG085:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza al codice ATECO 72.11.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

72.11.00 - Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle biotecnologie;
altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 72.19.09 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

72.19.09 - Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle altre scienze naturali e dell'ingegneria;
altrimenti assume valore pari a zero

Cooperative a mutualità prevalente = 1 se Elementi specifici dell'attività: Cooperativa (1= a mutualità prevalente; 2= altra cooperativa) è pari a 1; altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi produttivi intermedi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoranti a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁷]/(Numero addetti)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

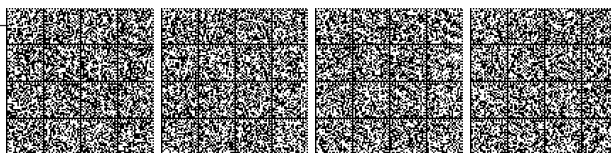
Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggio o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

¹⁷ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁸

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale¹⁹

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

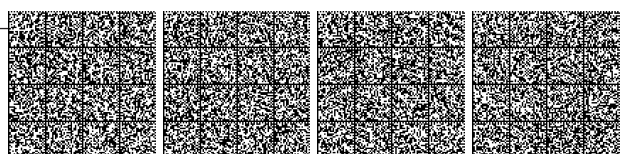
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁰ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 100.B

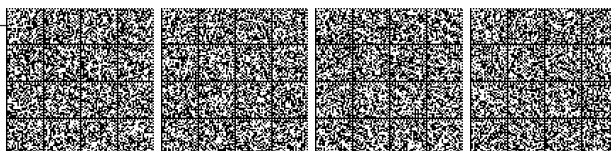
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG08S

RICERCA E SVILUPPO

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG08S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

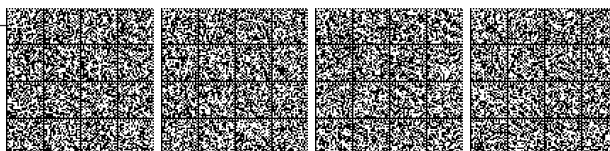
- 72.11.00 - Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle biotecnologie
- 72.19.09 - Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle altre scienze naturali e dell'ingegneria
- 72.20.00 - Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle scienze sociali e umanistiche

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG08S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG08S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG08S sono stati considerati 7.026 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG08S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG08S, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

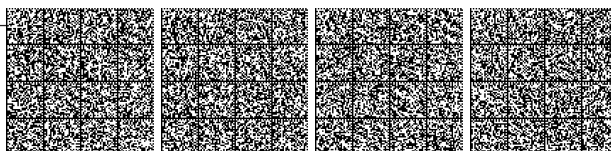
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;

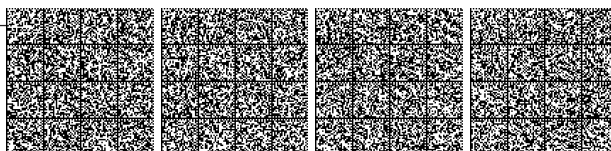


- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 100.B.C.**



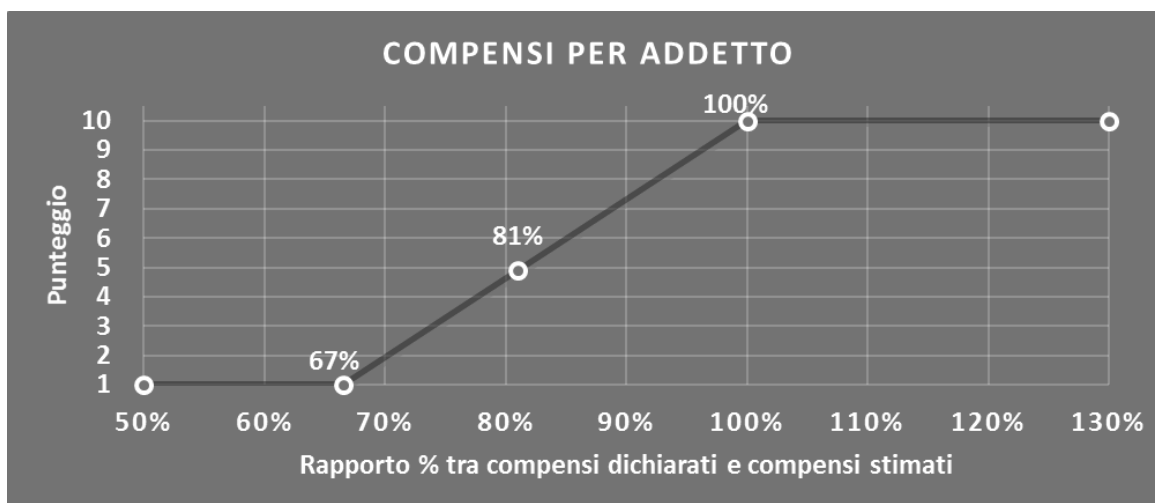
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 100.B.A.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,40681)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

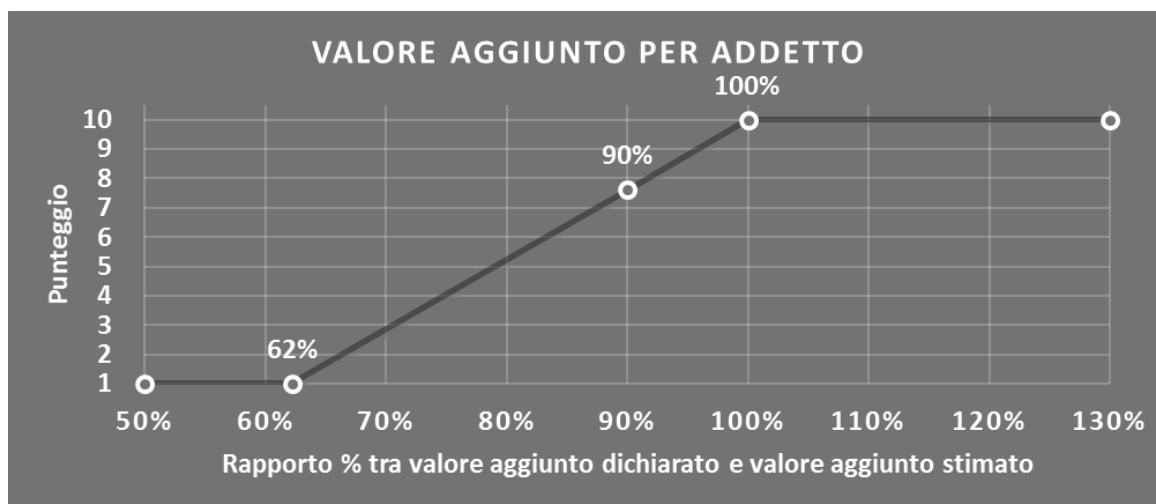


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 100.B.B.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,47444)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

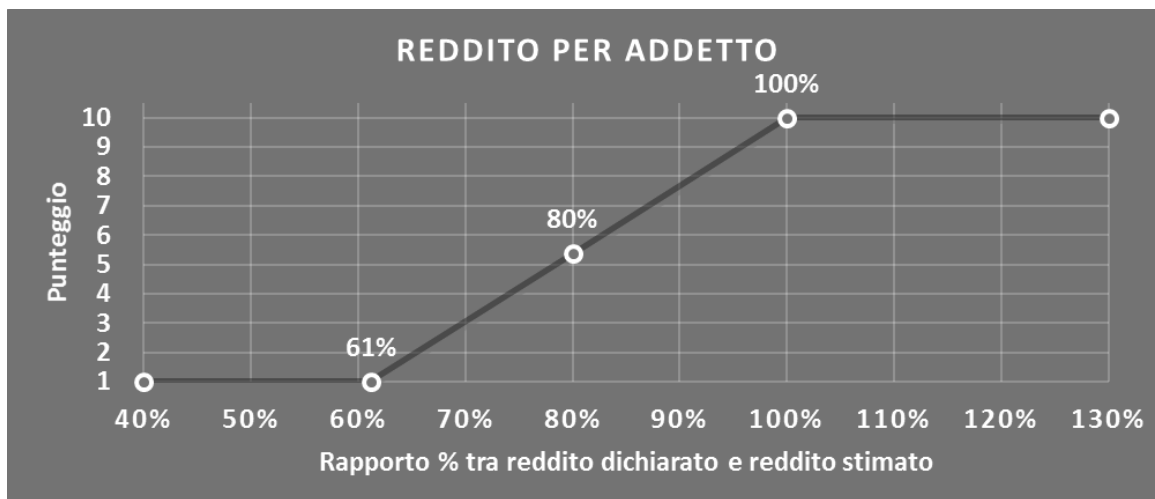


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,49118)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

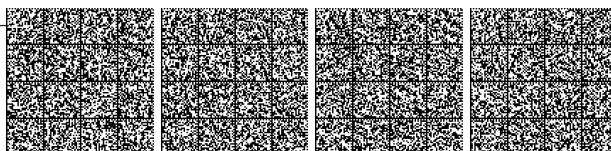
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

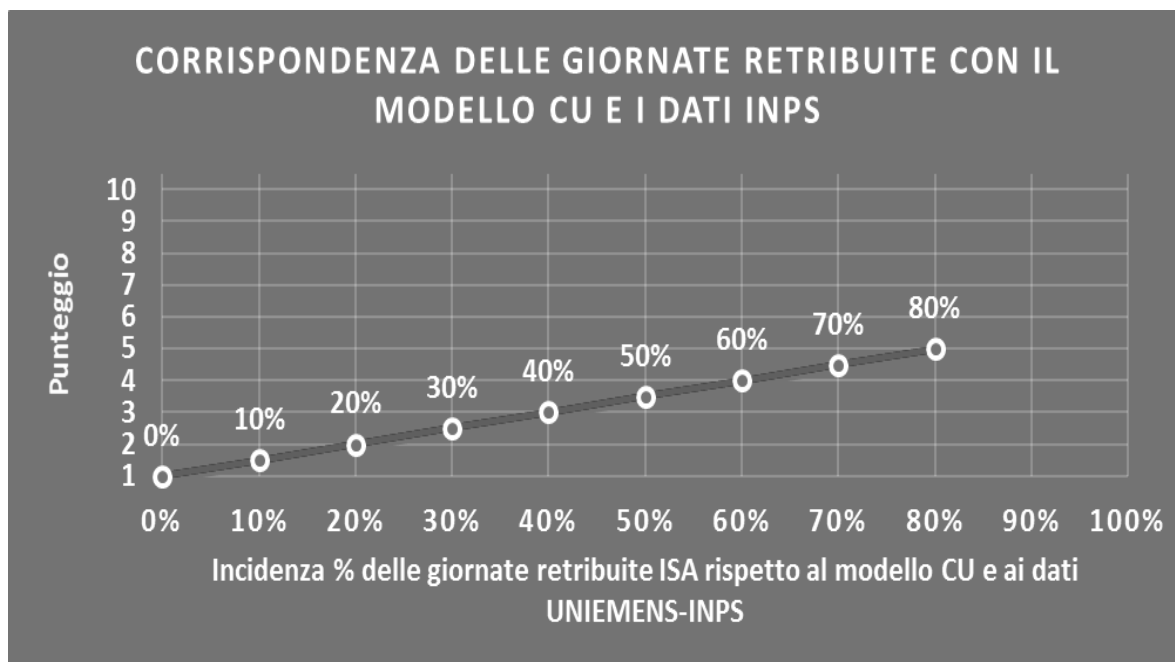
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





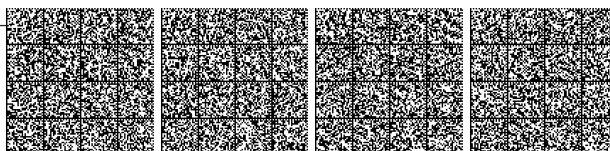
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

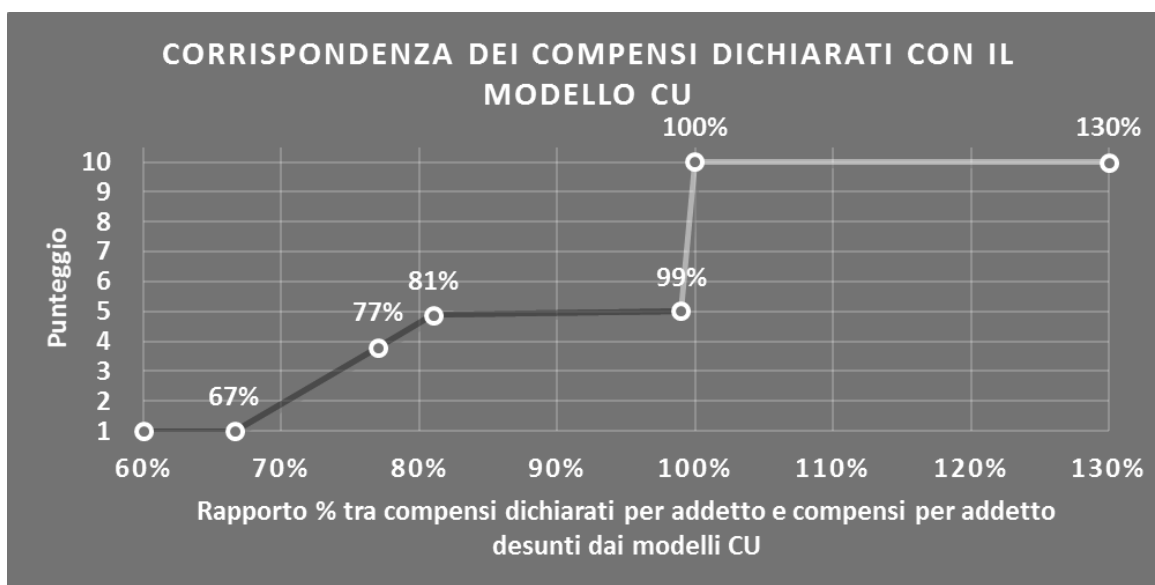
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,40681)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})}{1 - \exp(-\text{sigma})} \right\}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto,

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



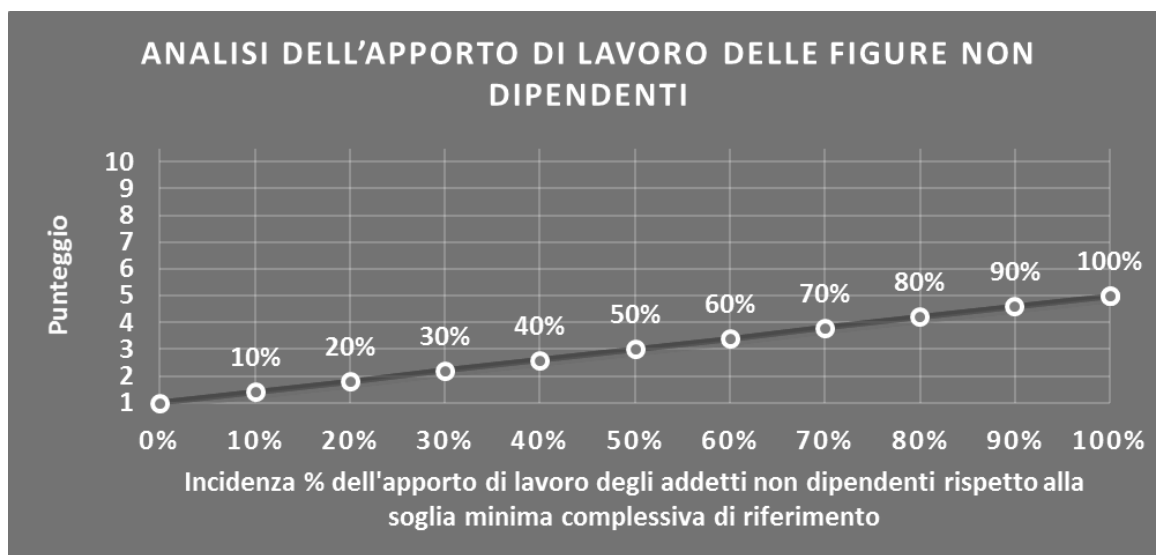
differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

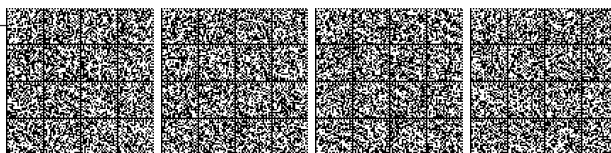
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore **è applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$



INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

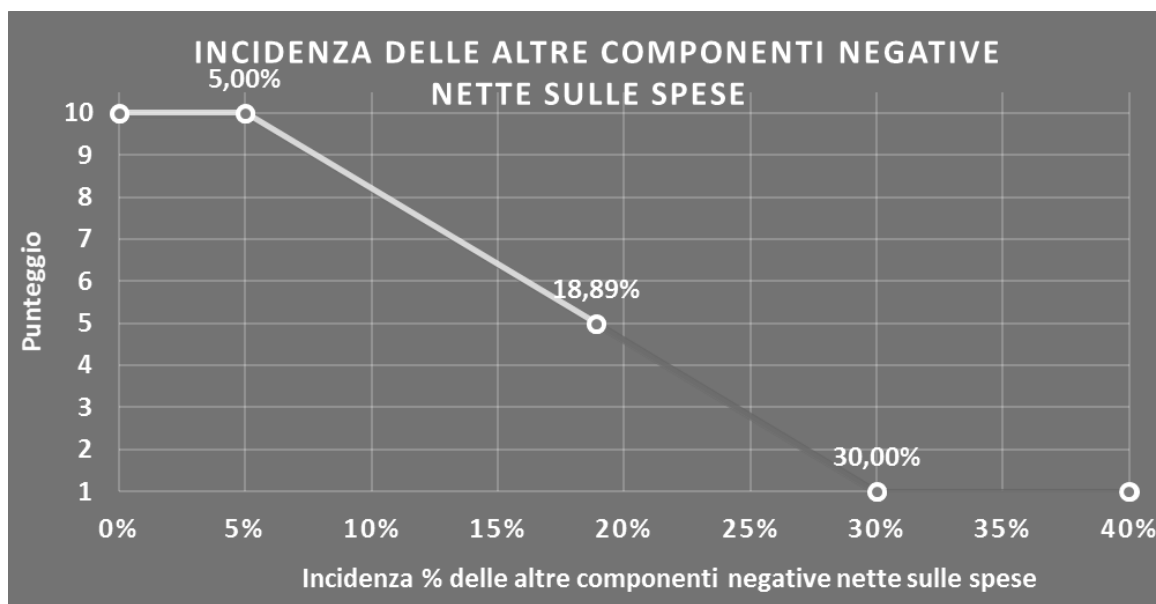
L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**5,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**30,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

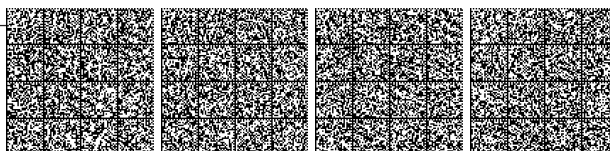


MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

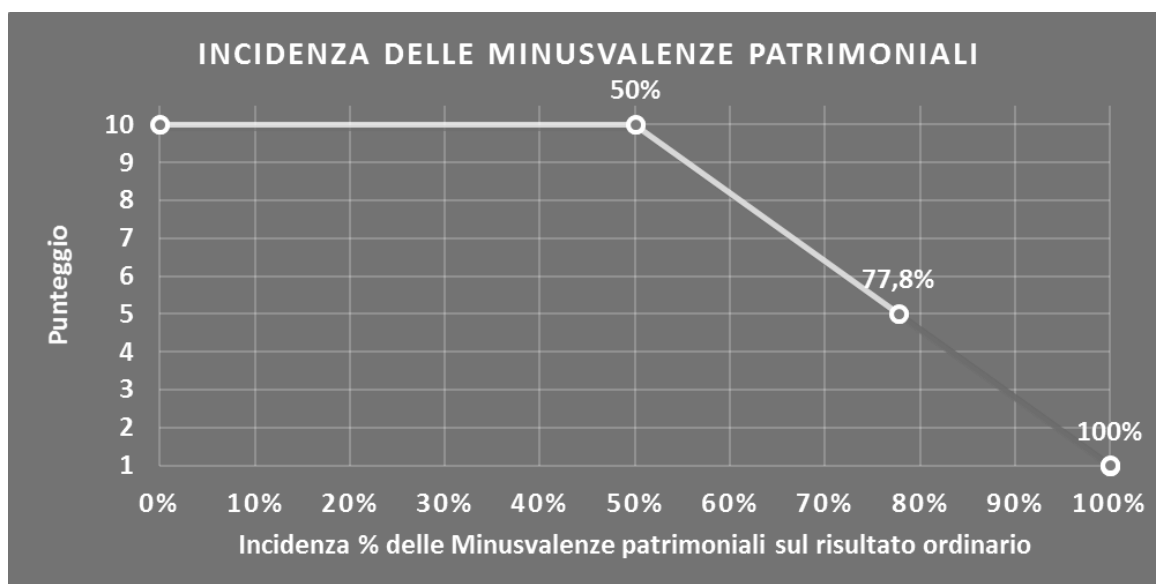
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

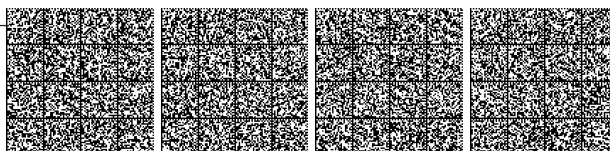
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

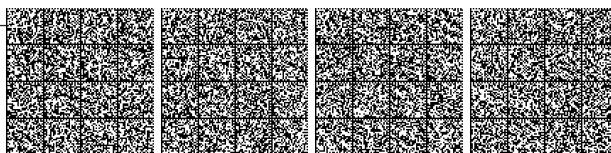


L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 100.B.A – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

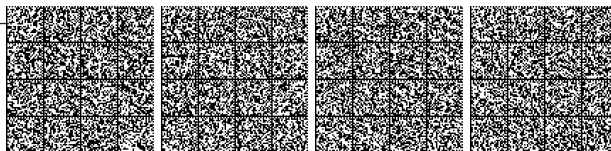
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,135922446858619	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,251790628072883	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,556150912736716	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,56% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,037506185727806	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 3,75% del Compenso stimato
	Appartenenza al codice ATECO 72.11.00	0,066601232763917	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 72.11.00' determina un aumento del 6,66% del Compenso stimato
	Appartenenza al codice ATECO 72.19.09	0,078219535322797	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 72.19.09' determina un aumento del 7,82% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,130027525104980	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 13,00% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,178632056143203	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 17,86% del Compenso stimato
	Andamento della media dei ricavi per codice ATECO	0,201387058739019	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi per codice ATECO' determina una flessione dello 0,20% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,007875848981648	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,79% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****) -0,001416891101288	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
INTERCETTA Coefficiente di rivalutazione Coefficiente individuale	(Consumi + Altre spese) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****) -0,001529584198036	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,504090947164789	
	Coefficiente di rivalutazione	1,011035970175862	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N° addetti x 1.000)]

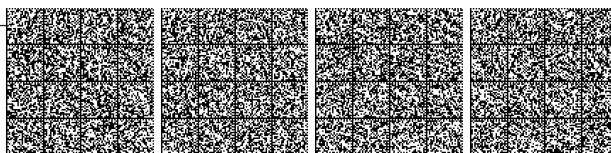
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N° addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N° addetti)

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1+XS)



Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 100.B.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,150113337920172	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,134891622835725	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,433419739449433	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,43% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,047120137625037	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 4,71% del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 72.11.00	0,087386987098398	La condizione di 'Codice ATECO = '721100'' determina un aumento dell'8,74% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Appartenenza al codice ATECO 72.19.09	0,085319093494747	La condizione di 'Codice ATECO = '721909'' determina un aumento dell'8,53% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,138440415319857	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 13,84% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,207365396160578	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 20,74% del VA stimato
	Andamento della media dei ricavi per codice ATECO	0,265173639242695	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi per codice ATECO' determina una flessione dello 0,27% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,008789152753082	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,88% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****) -0,000547748646909	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	(Consumi + Altre spese) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****) -0,001729809072575	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione Coefficiente individuale	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,366428251213815	
	Coefficiente di rivalutazione	1,062333526429337	
	Vedasi Allegato 110		

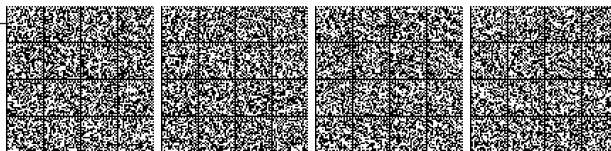
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 100.B.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG08S:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza al codice ATECO 72.11.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

72.11.00 - Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle biotecnologie;
altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 72.19.09 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

72.19.09 - Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle altre scienze naturali e dell'ingegneria;
altrimenti assume valore pari a zero

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.



Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁶

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale¹⁷

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

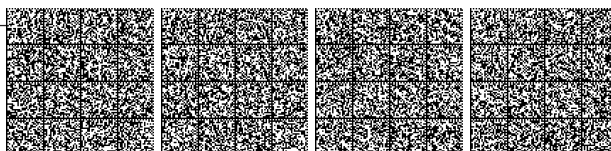
Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

¹⁶ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



ALLEGATO 101

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG09S

NOLEGGIO NCA



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG09S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 77.21.01 - Noleggio di biciclette
- 77.21.09 - Noleggio di altre attrezzature sportive e ricreative
- 77.22.00 - Noleggio di videocassette, Cd, Dvd e dischi contenenti audiovisivi o videogame
- 77.29.10 - Noleggio di biancheria da tavola, da letto, da bagno e di articoli di vestiario
- 77.29.90 - Noleggio di altri beni per uso personale e domestico nca (escluse le attrezzature sportive e ricreative)
- 77.31.00 - Noleggio di macchine e attrezzature agricole
- 77.33.00 - Noleggio di macchine e attrezzature per ufficio (inclusi i computer)
- 77.35.00 - Noleggio di mezzi di trasporto aereo
- 77.39.93 - Noleggio senza operatore di attrezzature di sollevamento e movimentazione merci: carrelli elevatori, pallet eccetera
- 77.39.94 - Noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza operatore, palchi, stand ed addobbi luminosi
- 77.39.99 - Noleggio senza operatore di altre macchine ed attrezzature nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG09S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG09S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG09S sono stati considerati 5.629 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG09S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG09S sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;



- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

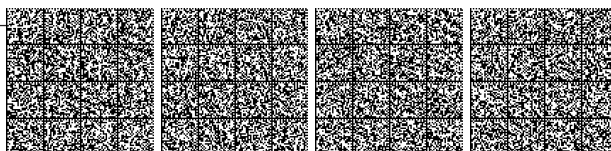
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 101.C**.



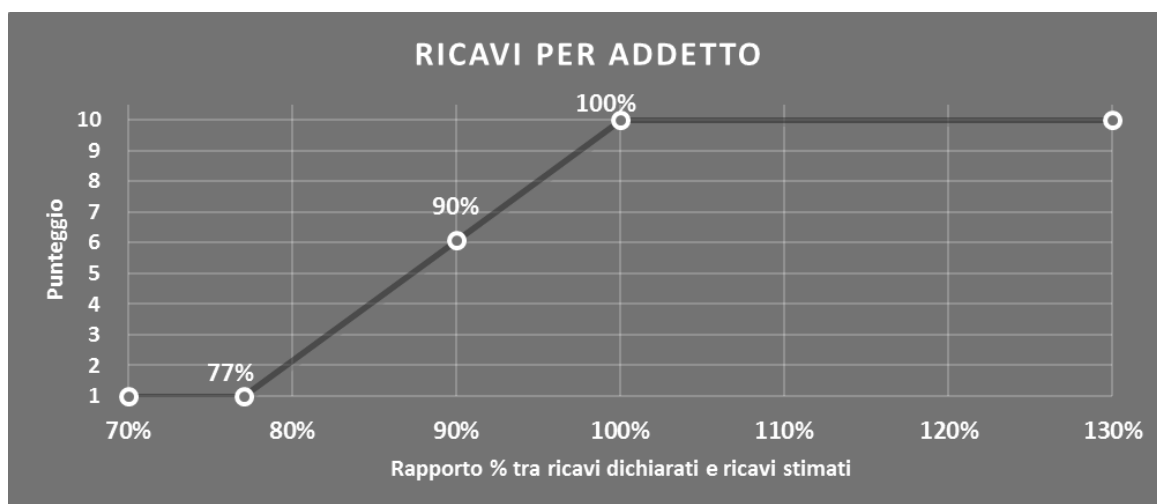
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 101.A**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,26112)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

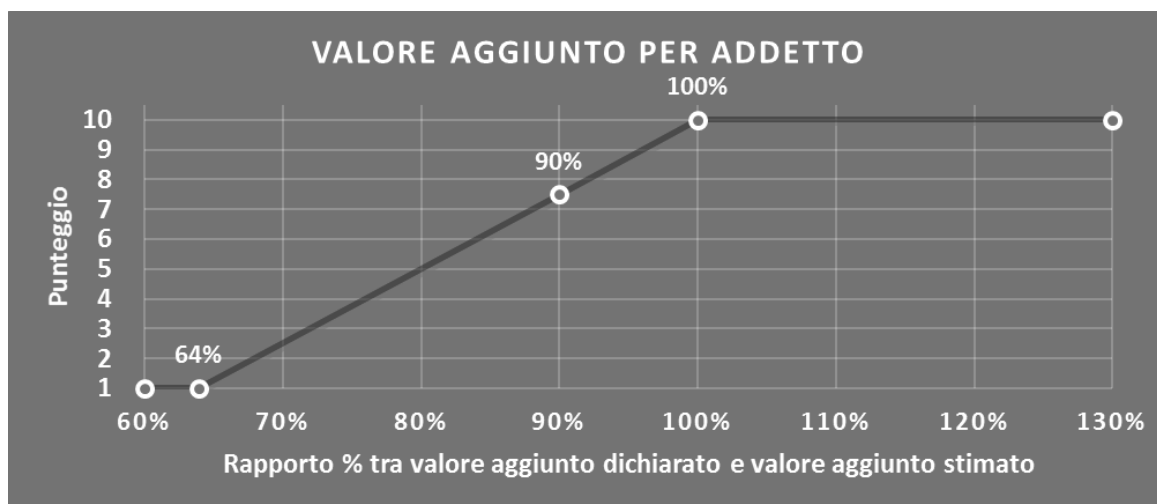


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 101.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,44729)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

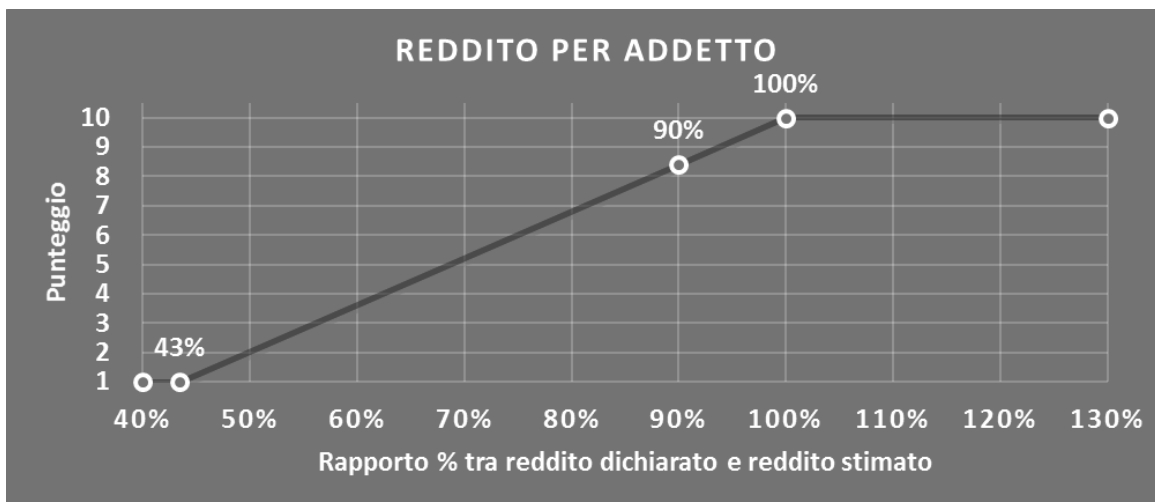


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

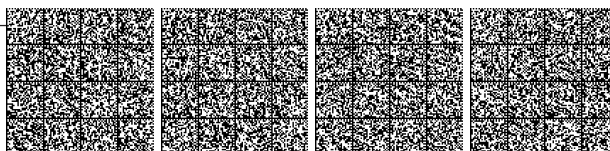
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,83358)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

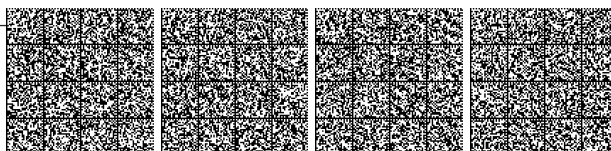
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



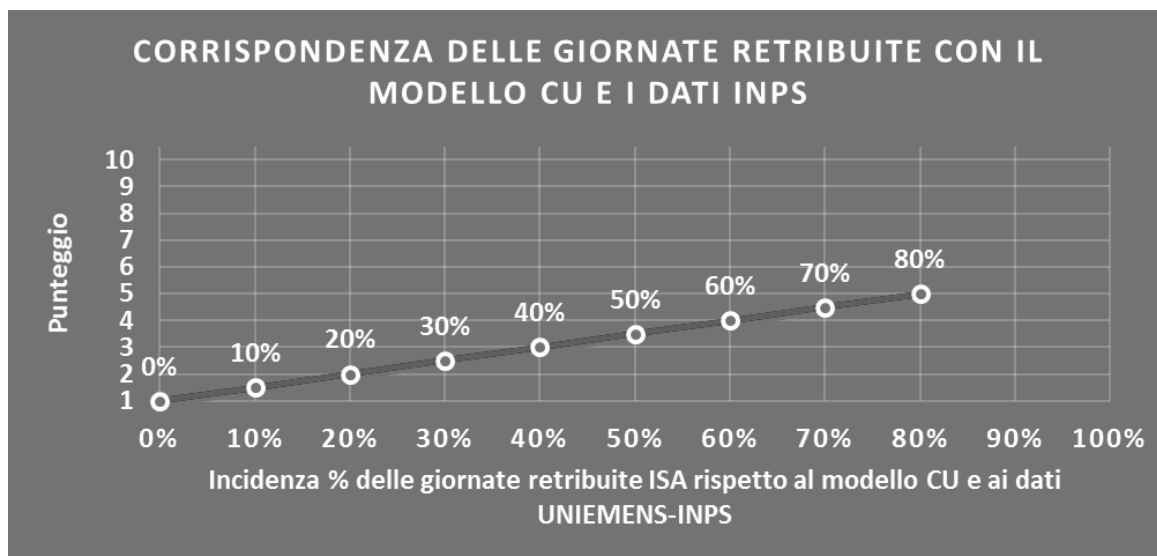
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

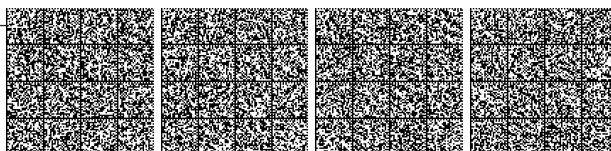
L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

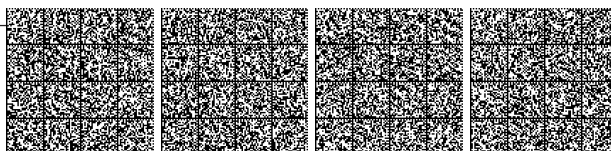
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

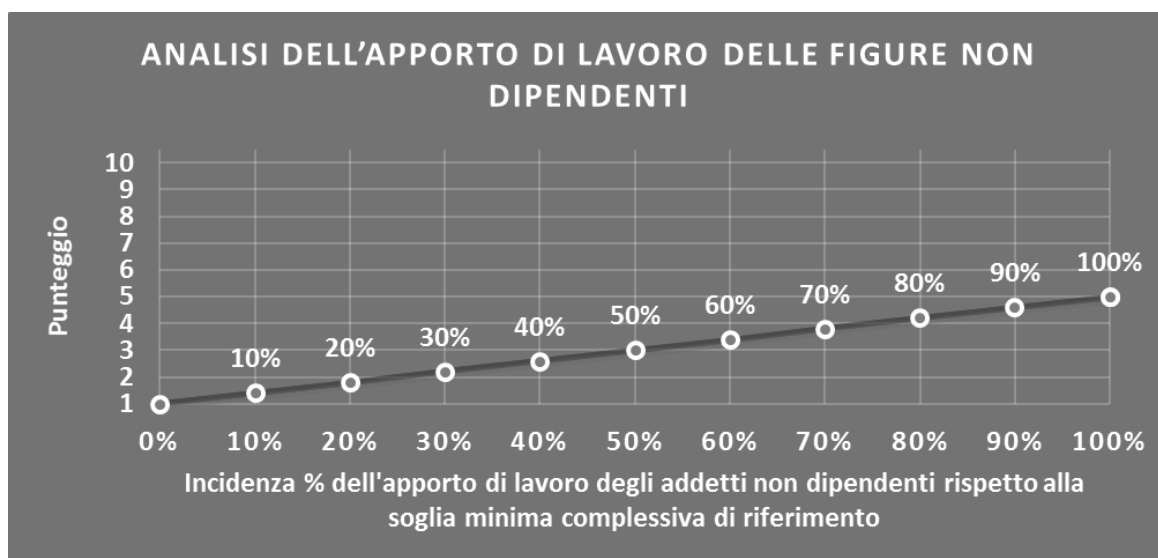
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

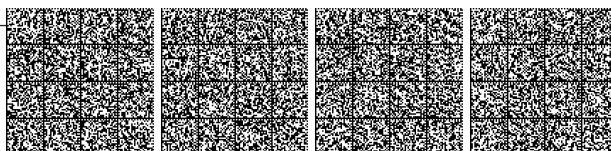
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

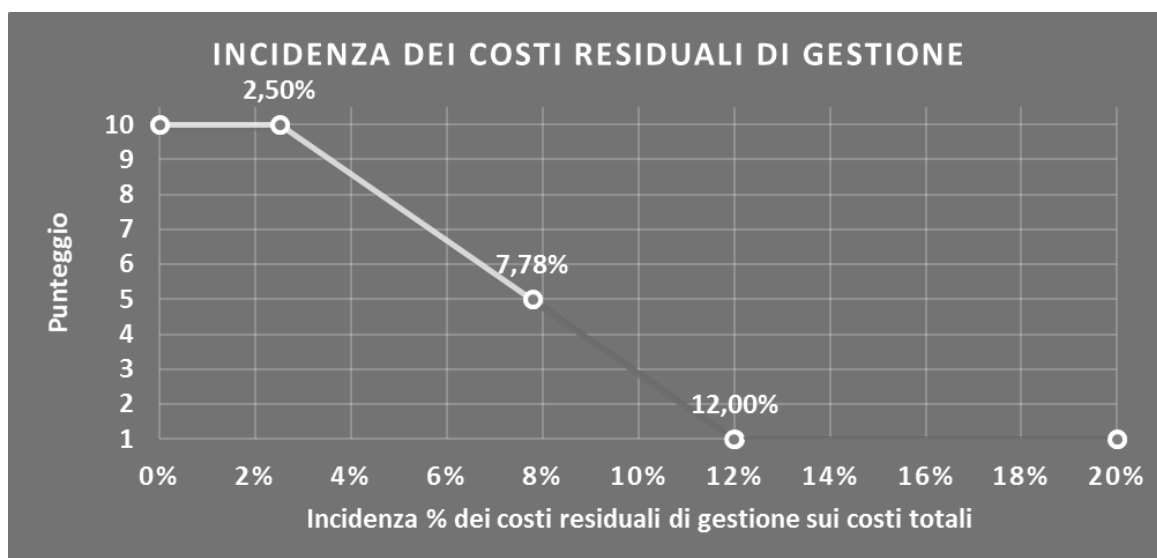
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**2,50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**12,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

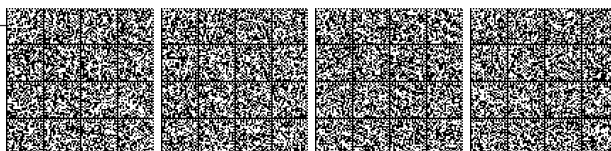
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

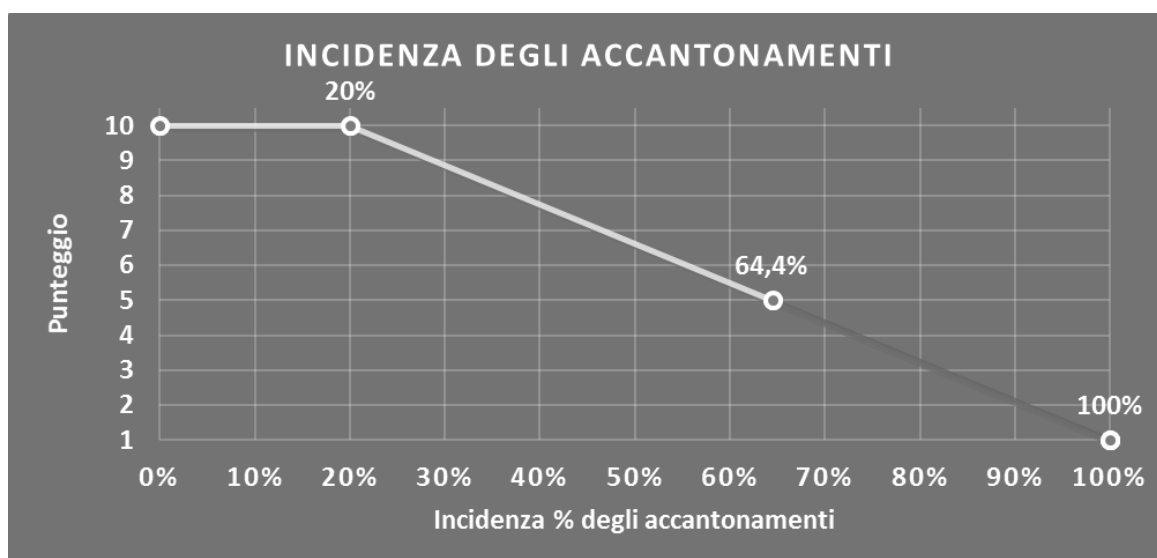
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

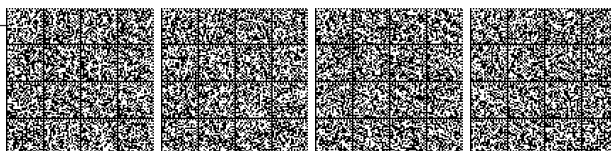
All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



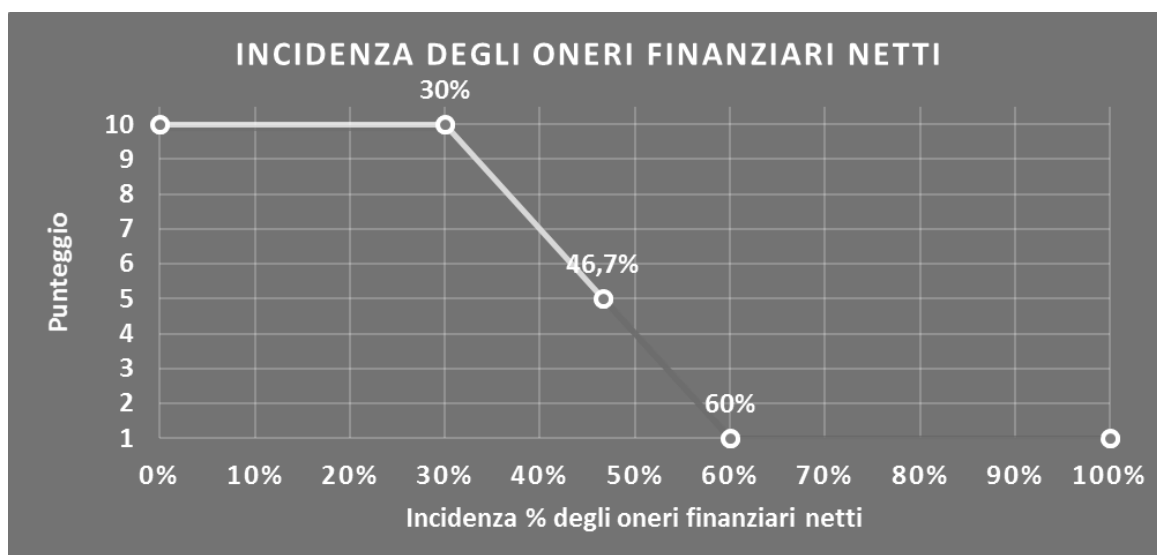
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

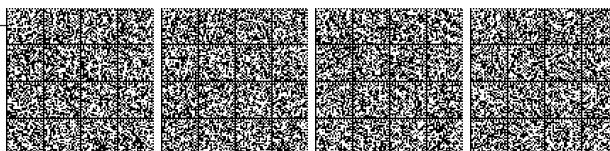
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 101.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO	
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,107595501893791	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato	
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,108970777659318	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato	
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,213491482654365	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Ricavo stimato	
	Costi produttivi intermedi	(*) 0,591335943515113	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,59% del Ricavo stimato	
	Appartenenza al codice ATECO 77.21.01	-0,354890624525826	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 77.21.01' determina una diminuzione del 35,49% del Ricavo stimato	
	Appartenenza al codice ATECO 77.21.09	-0,089764403421268	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 77.21.09' determina una diminuzione dell'8,98% del Ricavo stimato	
	Appartenenza al codice ATECO 77.22.00	-0,233097299489652	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 77.22.00' determina una diminuzione del 23,31% del Ricavo stimato	
	Appartenenza al codice ATECO 77.29.10	-0,131604102259250	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 77.29.10' determina una diminuzione del 13,16% del Ricavo stimato	
	Appartenenza al codice ATECO 77.29.90	-0,084549919853648	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 77.29.90' determina una diminuzione dell'8,45% del Ricavo stimato	
	Appartenenza al codice ATECO 77.31.00	-0,228954166002089	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 77.31.00' determina una diminuzione del 22,90% del Ricavo stimato	
VARIABILI STRUTTURALI	Appartenenza al codice ATECO 77.33.00	-0,058535091940531	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 77.33.00' determina una diminuzione del 5,85% del Ricavo stimato	
	Appartenenza al codice ATECO 77.35.00	-0,156322495974688	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 77.35.00' determina una diminuzione del 15,63% del Ricavo stimato	
	Appartenenza al codice ATECO 77.39.93	0,057550617759872	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 77.39.93' determina un aumento del 5,76% del Ricavo stimato	
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,177459931390551	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 17,75% in termini del Ricavo stimato	
	Andamento della media dei ricavi per Codice ATECO	0,03904582205179	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi per Codice ATECO' determina una flessione dello 0,04% del Ricavo stimato	
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato	
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato	
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato	



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)		
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,450878393860645	
Coefficiente di rivalutazione		1,006518941824301	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

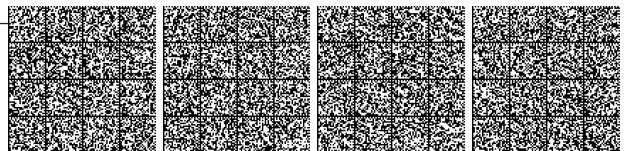
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti}\times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 101.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,125310657592897	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,258294569139213	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,359501285569488	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,117323475440598	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,109009811613152	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Quota numero Dipendenti	-0,080687450581285	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 8,07% in termini del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 77.21.01	-0,508243801680520	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 77.21.01' determina una diminuzione del 50,82% del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 77.21.09	-0,162279511229804	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 77.21.09' determina una diminuzione dell'16,23% del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 77.22.00	-0,553711254907967	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 77.22.00' determina una diminuzione del 55,37% del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 77.29.10	-0,144559258378201	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 77.29.10' determina una diminuzione del 14,46% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Appartenenza al codice ATECO 77.29.90	-0,142375423135270	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 77.29.90' determina una diminuzione dell'14,24% del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 77.31.00	-0,172654007473778	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 77.31.00' determina una diminuzione del 17,27% del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 77.35.00	-0,487378126409517	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 77.35.00' determina una diminuzione del 48,74% del VA stimato
	Cooperative a mutualità prevalente	-0,268412493294725	La condizione di 'Cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 26,84% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,228918043614443	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 22,89% in termini del VA stimato
	Andamento della media dei ricavi per Codice ATECO	0,073331391727193	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi per Codice ATECO' determina una flessione dello 0,07% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,000599003742412	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,002793063353166	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001336490951253	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,406299702902776	
Coefficiente di rivalutazione	1,051255018443814		

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 101.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG09S:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti¹⁵ non dipendenti (ditte individuali) = Titolare + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti non dipendenti (società) = Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁶

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza al codice ATECO 77.21.01 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

77.21.01 - Noleggio di biciclette;
altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 77.21.09 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

77.21.09 - Noleggio di altre attrezzature sportive e ricreative;
altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 77.22.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

77.22.00 - Noleggio di videocassette, Cd, Dvd e dischi contenenti audiovisivi o videogame;
altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 77.29.10 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

77.29.10 - Noleggio di biancheria da tavola, da letto, da bagno e di articoli di vestiario;
altrimenti assume valore pari a zero

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare - numero dipendenti).

¹⁶ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



Appartenenza al codice ATECO 77.29.90 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

77.29.90 - Noleggio di altri beni per uso personale e domestico nca (escluse le attrezzature sportive e ricreative); altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 77.31.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

77.31.00 - Noleggio di macchine e attrezzature agricole; altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 77.33.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

77.33.00 - Noleggio di macchine e attrezzature per ufficio (inclusi i computer); altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 77.35.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

77.35.00 - Noleggio di mezzi di trasporto aereo; altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 77.39.93 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

77.39.93 - Noleggio senza operatore di attrezzature di sollevamento e movimentazione merci: carrelli elevatori, pallet eccetera; altrimenti assume valore pari a zero

Cooperative a mutualità prevalente = 1 se Elementi specifici dell'attività: Cooperativa (1= a mutualità prevalente; 2= altra cooperativa) è pari a 1; altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

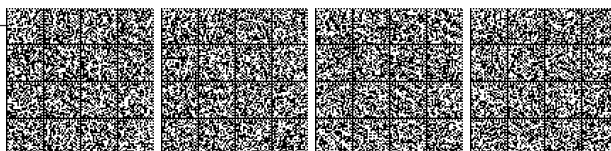
Costi produttivi intermedi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residui di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁷ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

¹⁷ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁸

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

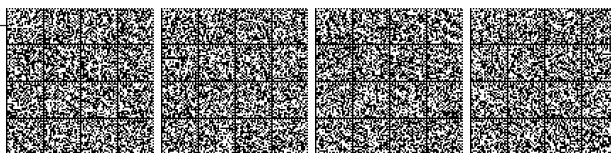
La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un' unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

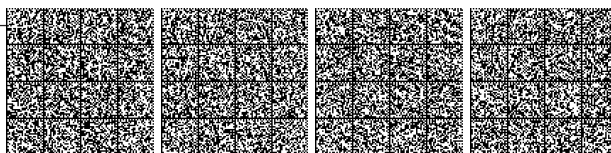


Valore aggiunto = Ricavi + Aggì derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggì o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 102.A

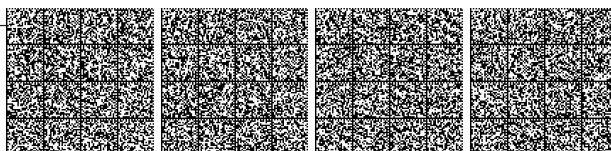
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG10S

SERVIZI DI ISTRUZIONE NCA

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG10S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

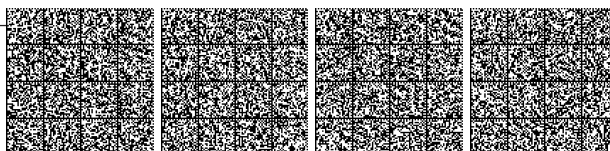
- 85.10.00 - Istruzione di grado preparatorio: scuole dell'infanzia, scuole speciali collegate a quelle primarie
- 85.20.00 - Istruzione primaria: scuole elementari
- 85.31.10 - Istruzione secondaria di primo grado: scuole medie
- 85.31.20 - Istruzione secondaria di secondo grado di formazione generale: licei
- 85.32.02 - Scuole di volo che rilasciano brevetti o patenti commerciali
- 85.32.09 - Altra istruzione secondaria di secondo grado di formazione tecnica, professionale e artistica
- 85.41.00 - Istruzione e formazione tecnica superiore (IFTS)
- 85.42.00 - Istruzione universitaria e post-universitaria; accademie e conservatori
- 85.51.00 - Corsi sportivi e ricreativi
- 85.52.09 - Altra formazione culturale
- 85.59.10 - Università popolare
- 85.59.20 - Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale
- 85.59.30 - Scuole e corsi di lingua
- 85.59.90 - Altri servizi di istruzione nca
- 85.60.09 - Altre attività di supporto all'istruzione

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG10S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG10S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG10S sono stati considerati 14.412 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG10S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG10S, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

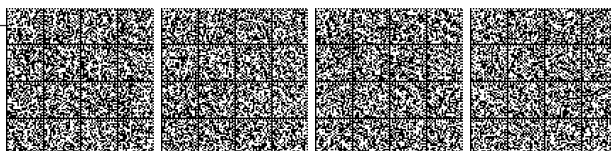
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;



- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

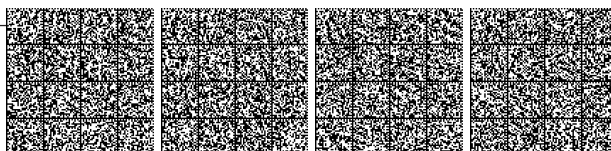
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 102.A.C.**



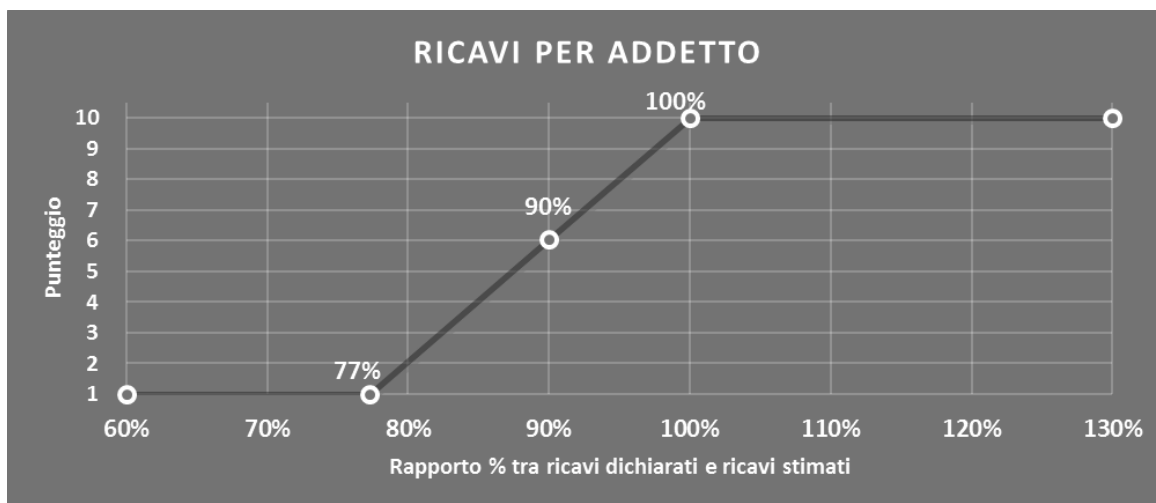
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

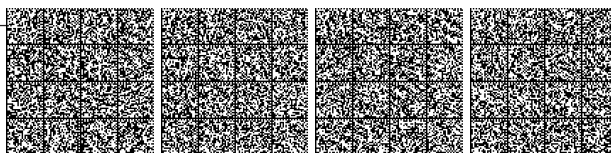


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 102.A.A.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,25775)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² Punteggio = $1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



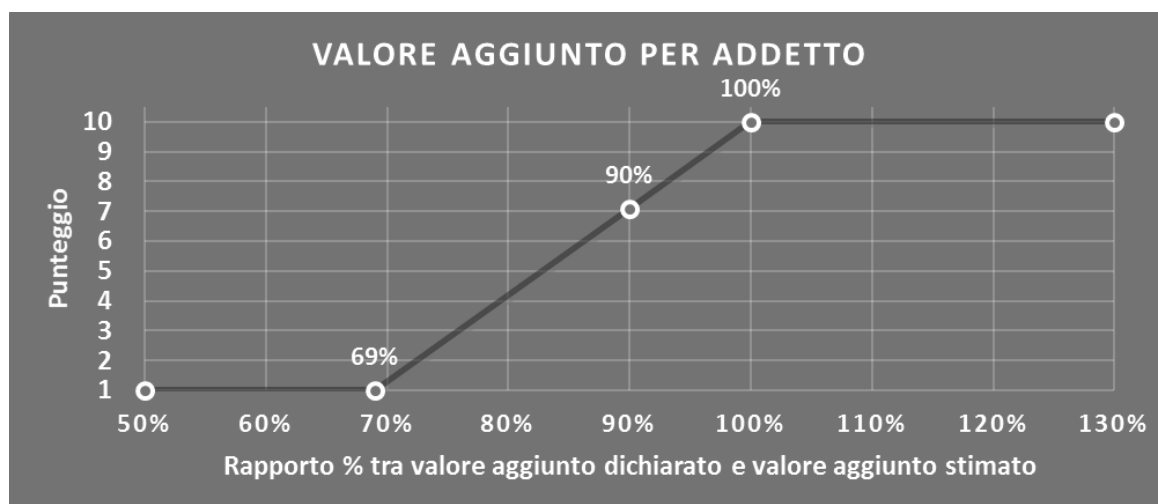
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

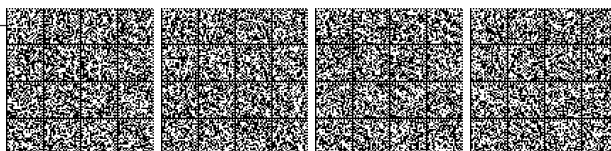


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 102.A.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,37088)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})}{1 - \exp(-\text{sigma})} \right\}$



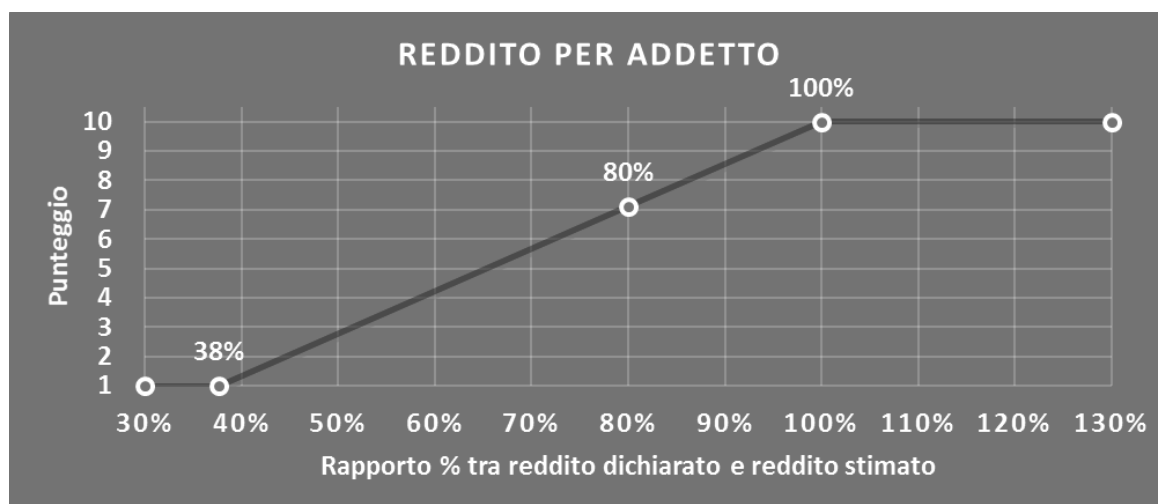
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

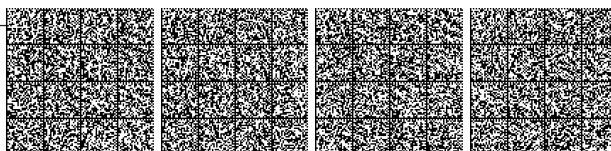
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,97788)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (σ), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ Punteggio = $1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)] / [1 - \exp(-\sigma)]\}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

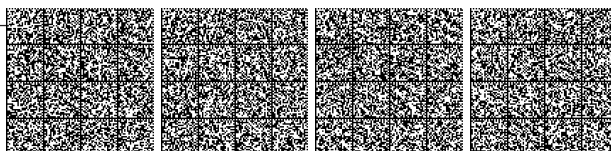
In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



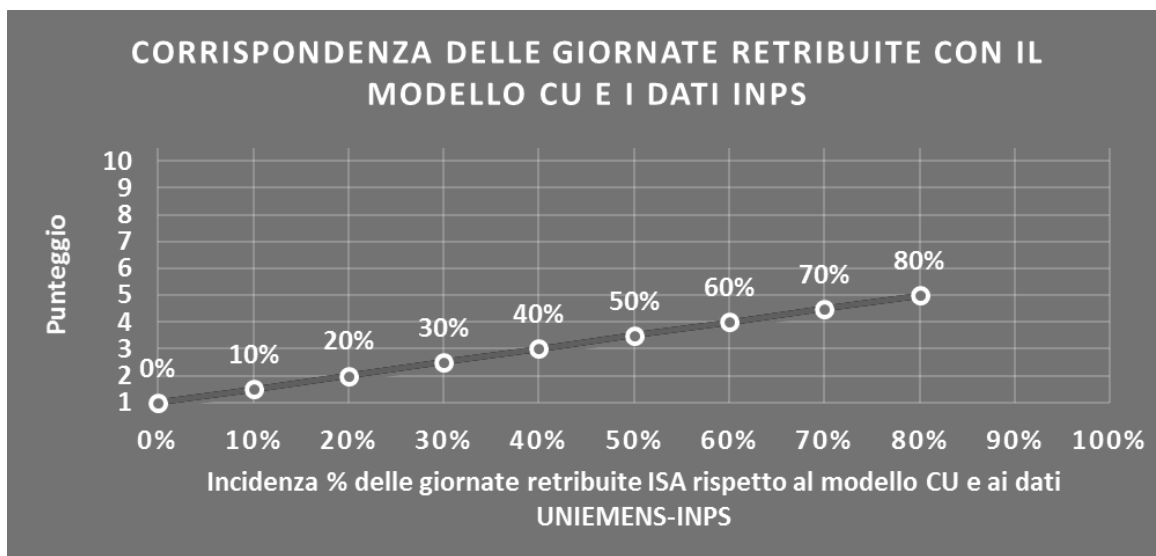
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

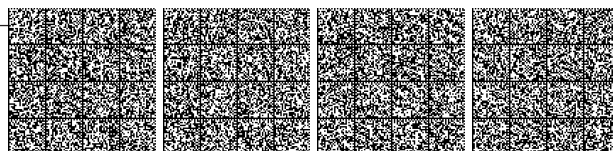
L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

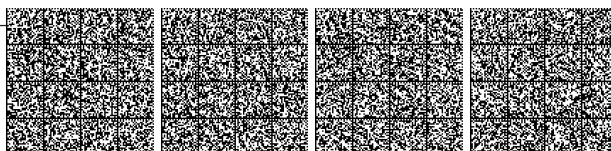
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

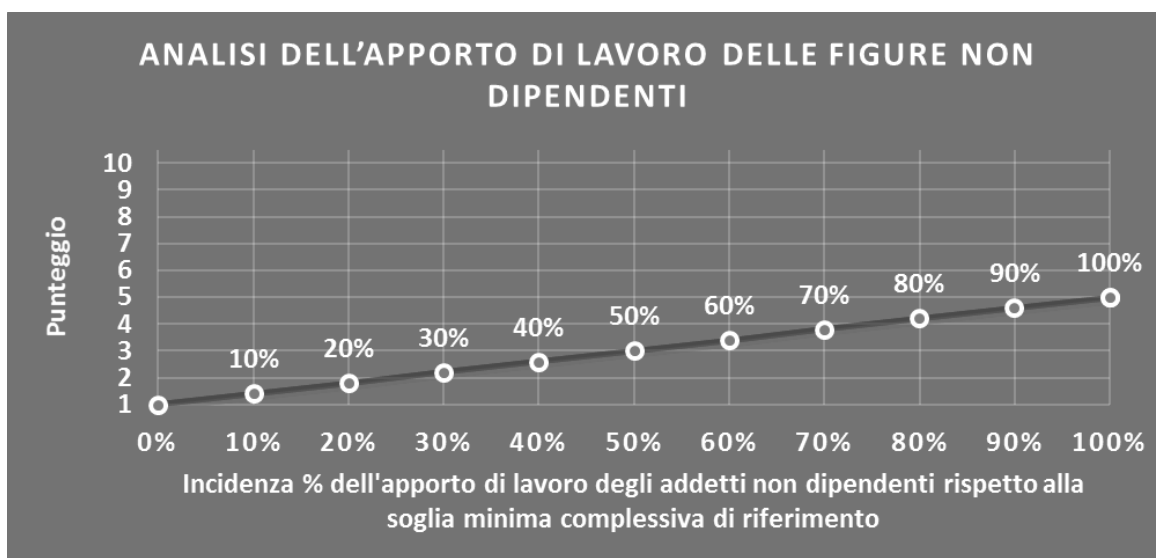
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

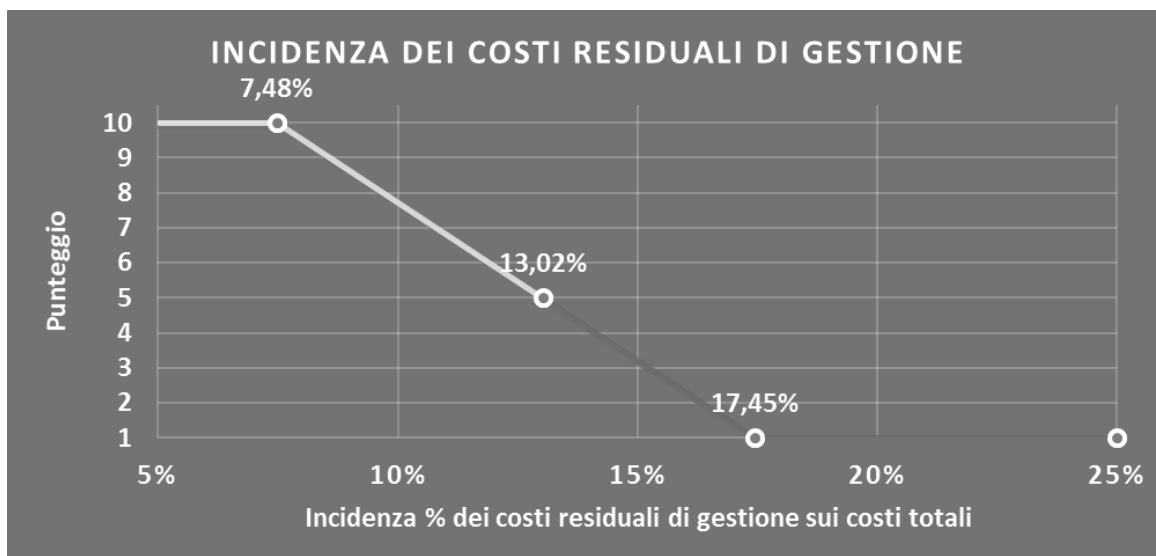
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**7,48%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**17,45%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

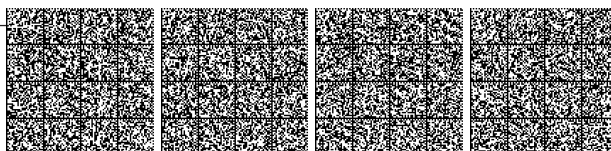
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

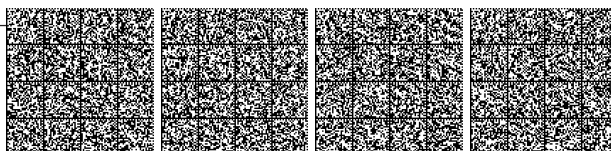
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

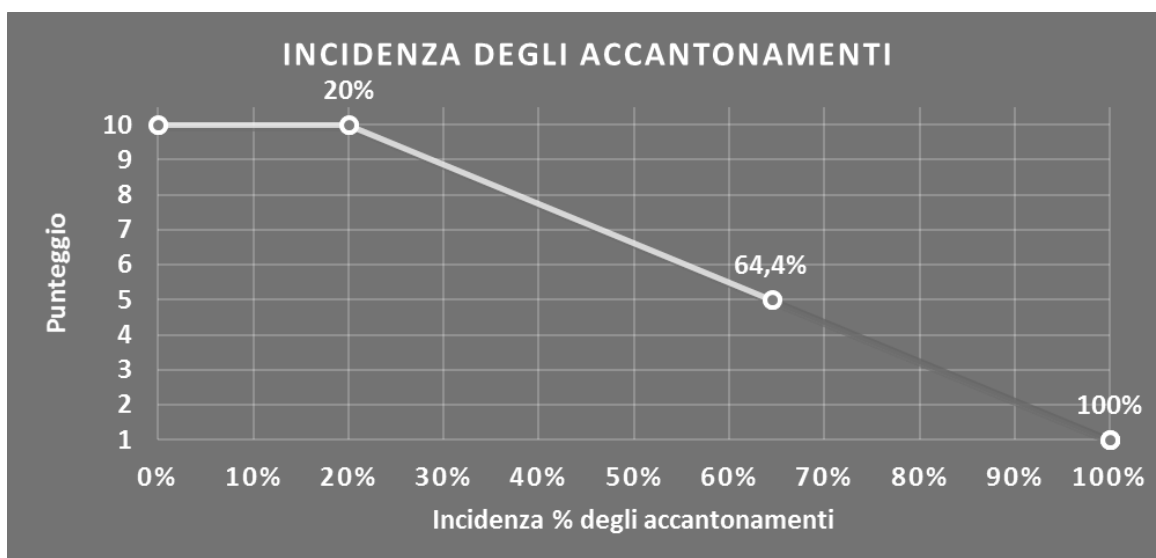
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

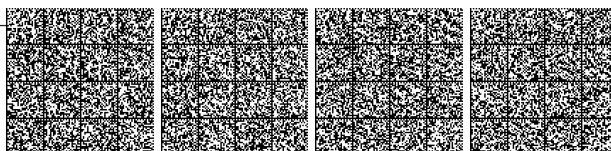
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

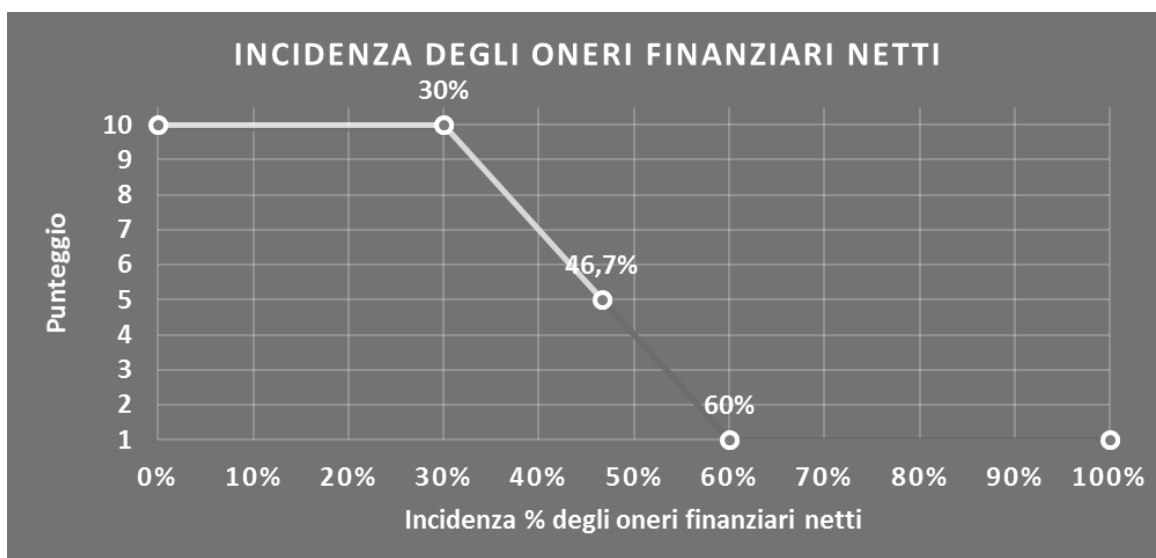
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 102.A.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,359656042417779	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,131360137977452	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,280881765392383	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,337609129531530	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,34% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,018005982698235	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Quota numero Dipendenti	-0,088675158471078	Un dipendente presenta una produttività inferiore dell'8,87% in termini di Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Cooperative a mutualità prevalente	-0,046985513835805	La condizione di 'Cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 4,70% del Ricavo stimato
	Appartenenza al codice ATECO 85.10.00	-0,0796123226033486	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 85.10.00' determina una diminuzione del 7,96% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Appartenenza al codice ATECO 85.51.00	-0,181135207043064	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 85.51.00' determina una diminuzione del 18,11% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,142667815658890	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 14,27% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti	(***) -0,022249768199877	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,002638621897050	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$



SUB ALLEGATO 102.A.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

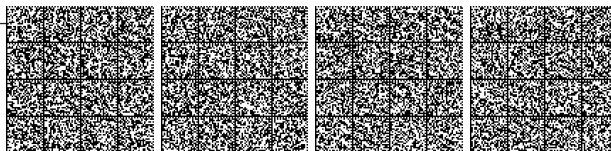
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) -0,232653338974469	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,23% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,127517767911072	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,050825287323464	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,100181151144545	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,095191086024824	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Cooperative a mutualità prevalente	-0,162017905459384	La condizione di 'Cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 16,20% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Appartenenza al codice ATECO 85.10.00	-0,076592338547571	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 85.10.00' determina una diminuzione del 7,66% del Ricavo stimato
	Appartenenza al codice ATECO 85.51.00	-0,165631096007314	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 85.51.00' determina una diminuzione del 16,56% del Ricavo stimato
	Addetti	(***) -0,105530880391548	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ²	0,255662452548445	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ³	-0,021383836230631	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) ²	-0,013477573804151	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
INTERCETTA	(Totale spese per servizi) ²	-0,004922927190656	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,005% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,865275276075379	
Coefficiente individuale		1	Vedasi Allegato 110

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN(1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000))$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN(1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti}))$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$



SUB ALLEGATO 102.A.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG10S:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti¹⁵ non dipendenti (ditte individuali) = Titolare + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti non dipendenti (società) = Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁶

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza al codice ATECO 85.10.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

85.10.00 - Istruzione di grado preparatorio: scuole dell'infanzia, scuole speciali collegate a quelle primarie;

altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 85.51.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

85.51.00 - Corsi sportivi e ricreativi;

altrimenti assume valore pari a zero

Cooperative a mutualità prevalente = 1 se Elementi specifici dell'attività: Cooperativa (1= a mutualità prevalente; 2= altra cooperativa) è pari a 1; altrimenti assume valore pari a zero

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare - numero dipendenti).

¹⁶ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁷ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoranti a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁸]/(Numero addetti)

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

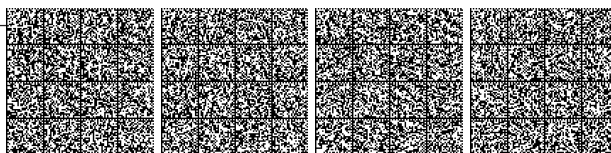
Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

¹⁷ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

¹⁸ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità generale¹⁹

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

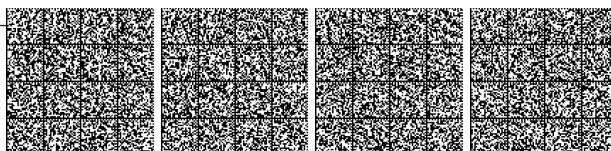
Valore aggiunto = Ricavi + Agg. derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁰ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 102.B

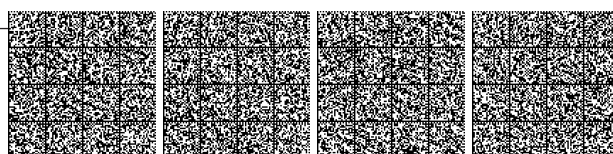
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG10S

SERVIZI DI ISTRUZIONE NCA

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG10S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 85.10.00 - Istruzione di grado preparatorio: scuole dell'infanzia, scuole speciali collegate a quelle primarie
- 85.20.00 - Istruzione primaria: scuole elementari
- 85.31.10 - Istruzione secondaria di primo grado: scuole medie
- 85.31.20 - Istruzione secondaria di secondo grado di formazione generale: licei
- 85.32.02 - Scuole di volo che rilasciano brevetti o patenti commerciali
- 85.32.09 - Altra istruzione secondaria di secondo grado di formazione tecnica, professionale e artistica
- 85.41.00 - Istruzione e formazione tecnica superiore (IFTS)
- 85.42.00 - Istruzione universitaria e post-universitaria; accademie e conservatori
- 85.51.00 - Corsi sportivi e ricreativi
- 85.52.09 - Altra formazione culturale
- 85.59.10 - Università popolare
- 85.59.20 - Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale
- 85.59.30 - Scuole e corsi di lingua
- 85.59.90 - Altri servizi di istruzione nca
- 85.60.09 - Altre attività di supporto all'istruzione

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG10S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG10S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG10S sono stati considerati 14.412 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG10S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG10S, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 102.B.C.**



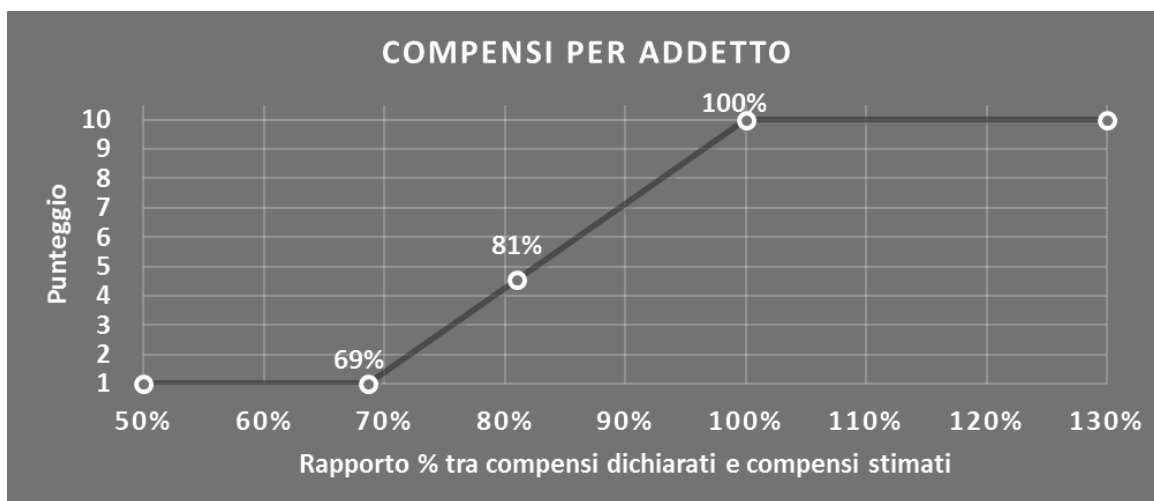
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

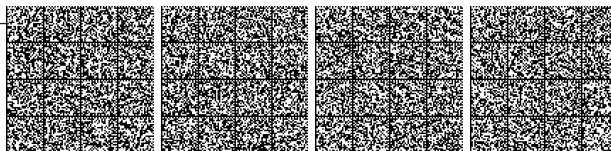


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 102.B.A.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,37545)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² Punteggio = $1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$

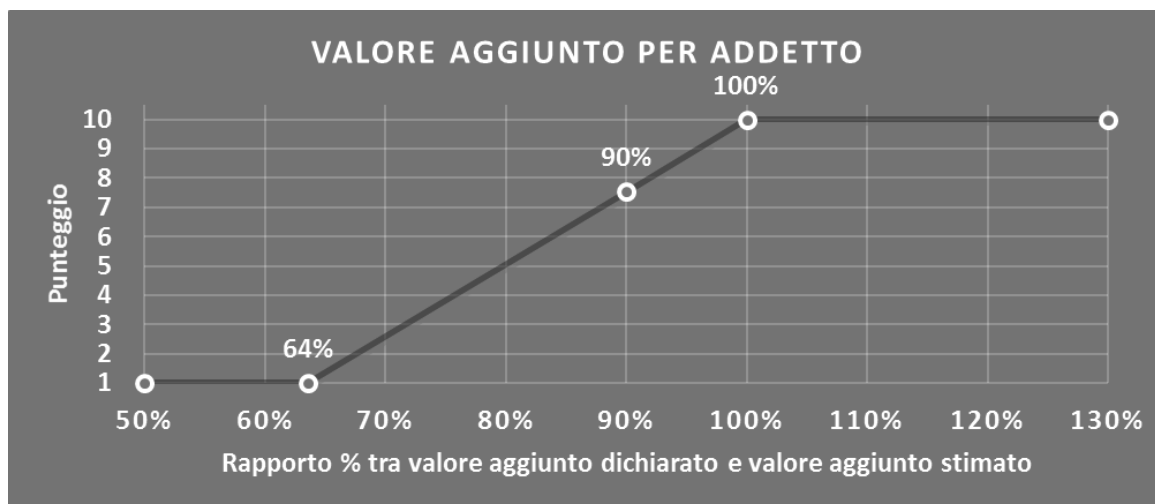


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

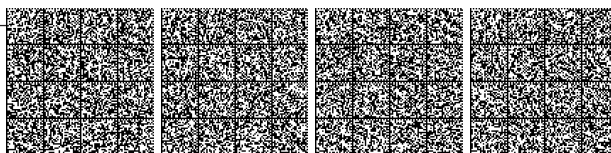


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 102.B.B.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,45257)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$

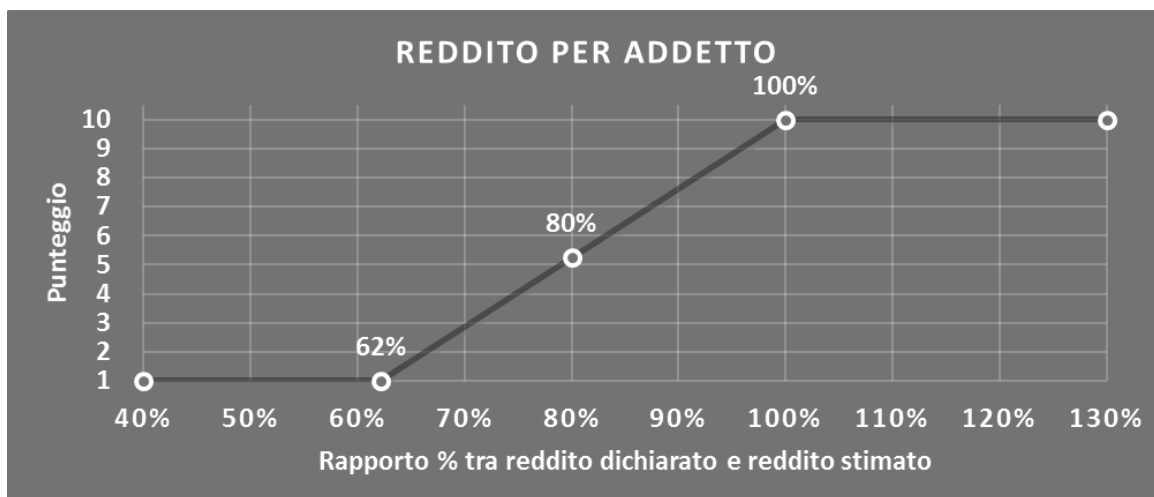


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,47505)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ Punteggio = $1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

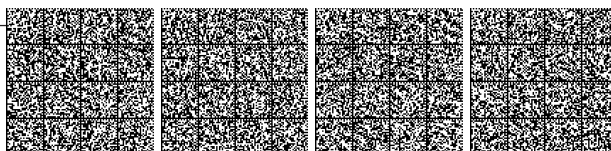
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

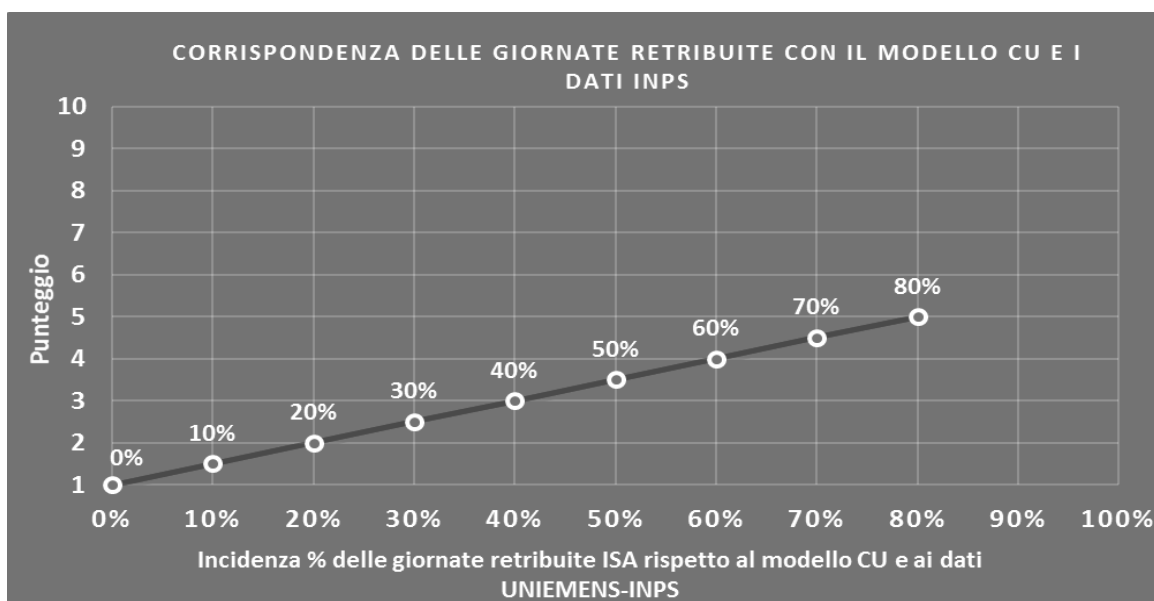
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

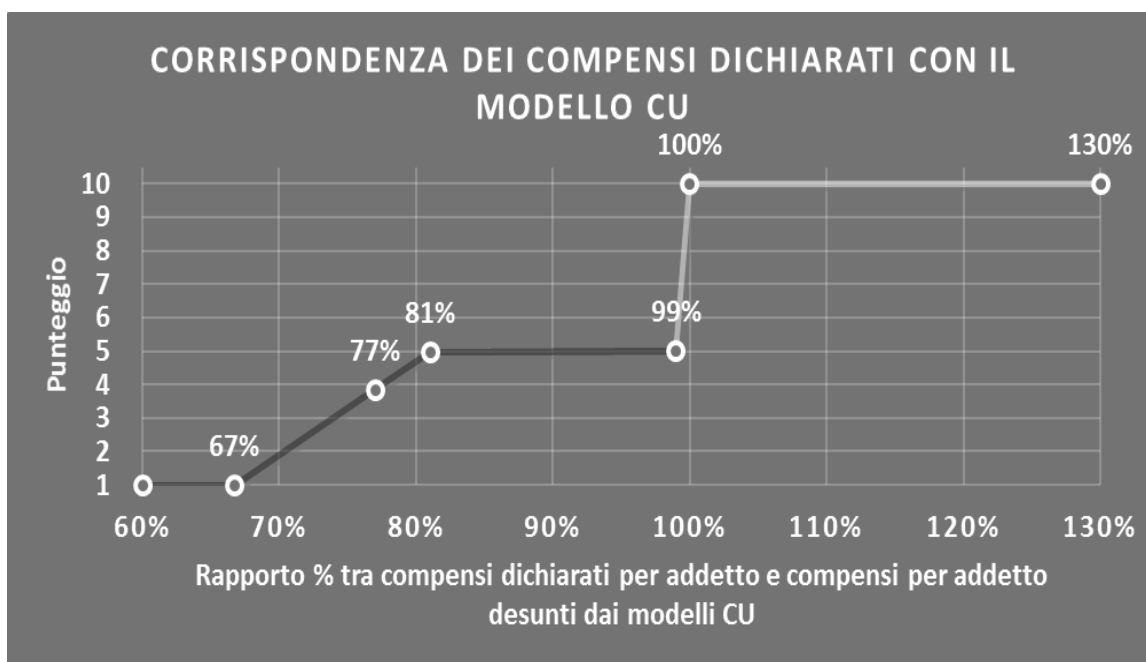
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,37545)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto,

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

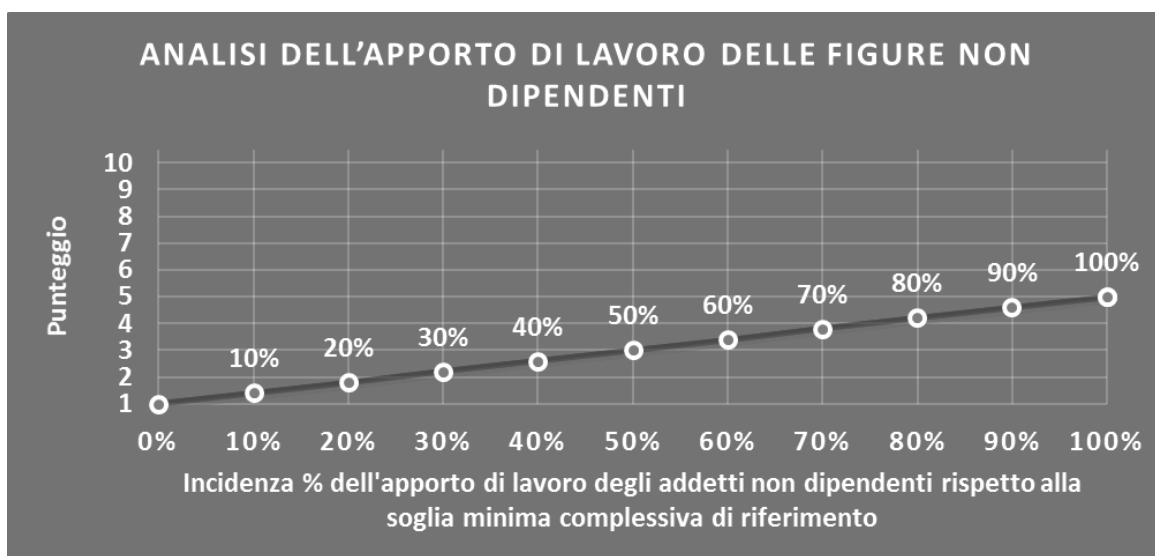
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore **è applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

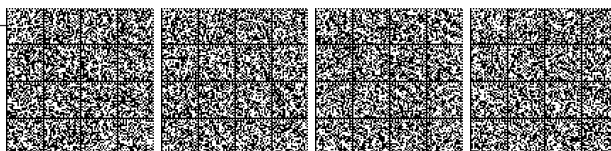
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

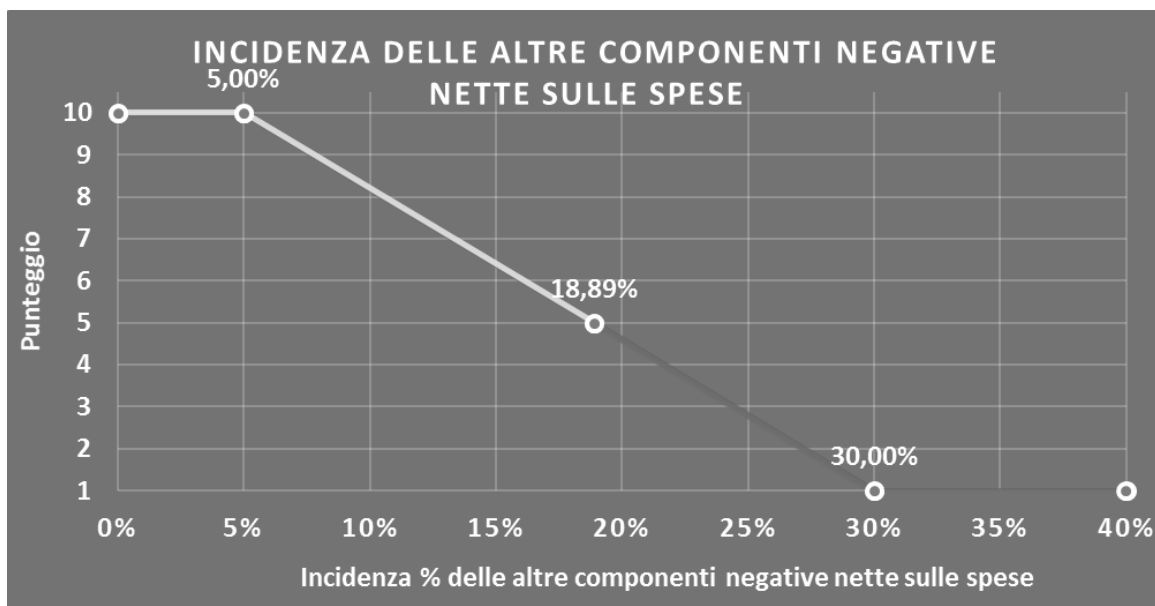
Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**5,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**30,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

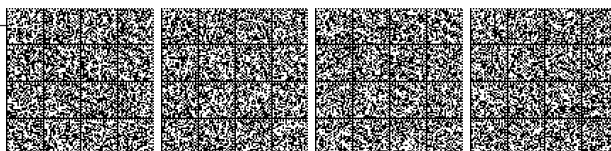
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

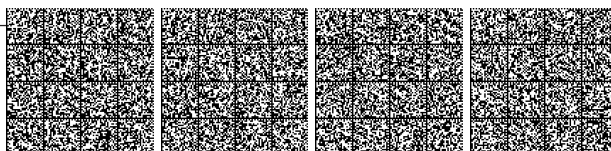
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

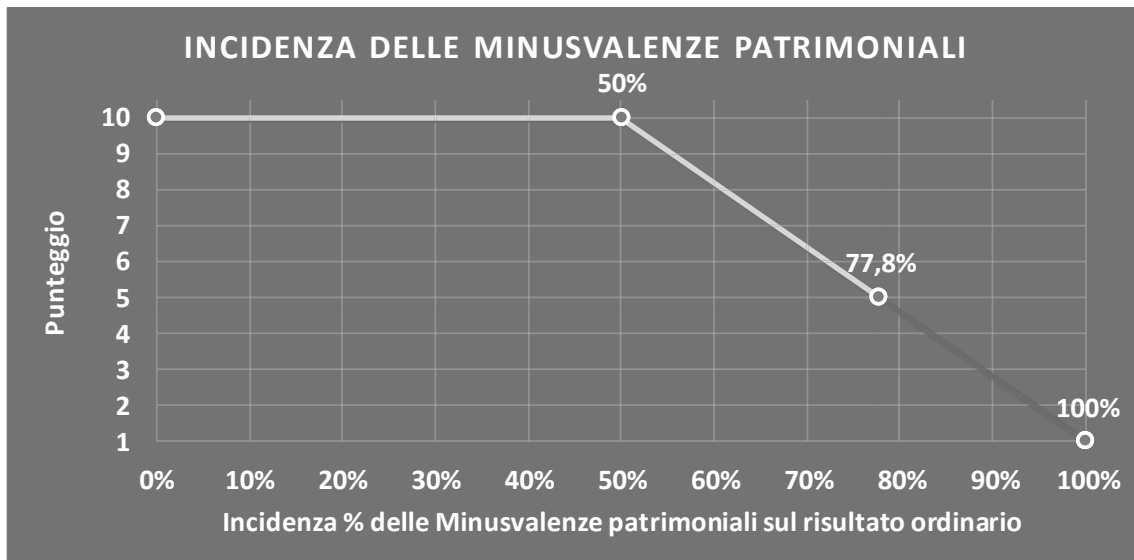
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 102.B.A – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

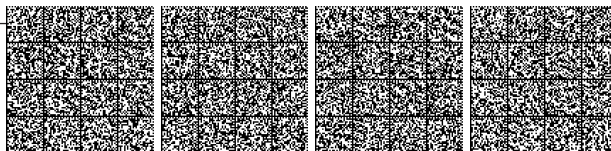
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,126947035305161	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,135983529548890	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,220010761926664	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Consumi + Altre spese	(*) 0,513078420100271	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,51% del Compenso stimato
	Appartenenza al codice ATECO 85.51.00	-0,201914423912245	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 85.51.00' determina una diminuzione del 20,19% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,131467104107076	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 13,15% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,117849465942425	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione dell'11,78% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore	0,272644095521122	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,27% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****) -0,000812031426861	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,843353502986202	
	Coefficiente di rivalutazione	1,036043823132655	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

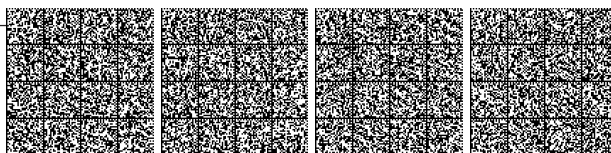
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$



Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 102.B.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,150064336129527	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,185732422935081	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,095045680581271	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,334926750935363	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,33% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Appartenenza al codice ATECO 85.51.00	-0,238659561843778	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 85.51.00' determina una diminuzione del 23,87% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,195172202677522	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 19,52% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,390654152865994	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 39,07% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****) -0,000733327077332	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,874910910970572	
Coefficiente di rivalutazione		1,099424894730933	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

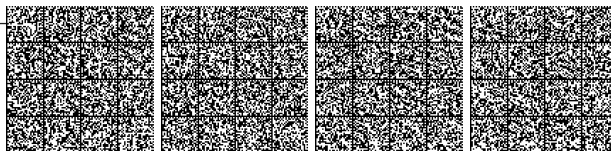
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 102.B.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG10S:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative - Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili - Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili - Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza al codice ATECO 85.51.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

85.51.00 - Corsi sportivi e ricreativi;

altrimenti assume valore pari a zero

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero di dipendenti e collaboratori = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁶

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

¹⁶ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale¹⁷

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale¹⁸

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



ALLEGATO 103.A

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG11S

SERVIZI SANITARI NCA

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG11S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 86.10.10 - Ospedali e case di cura generici
- 86.10.20 - Ospedali e case di cura specialistici
- 86.10.30 - Istituti, cliniche e policlinici universitari
- 86.10.40 - Ospedali e case di cura per lunga degenza
- 86.22.02 - Ambulatori e poliambulatori del Servizio Sanitario Nazionale
- 86.90.13 - Laboratori di igiene e profilassi
- 86.90.42 - Servizi di ambulanza, delle banche del sangue e altri servizi sanitari nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG11S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG11S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG11S sono stati considerati 1.761 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG11S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG11S, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

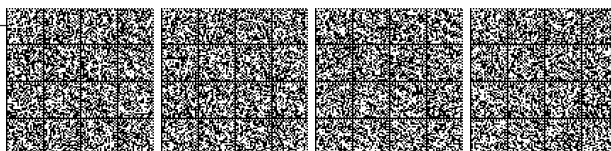
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;



- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 103.A.C.**



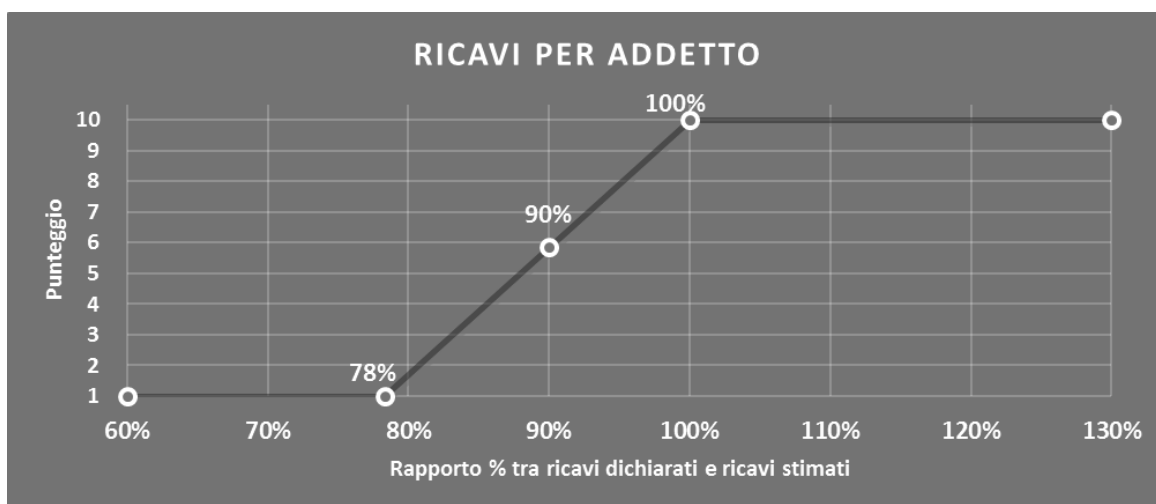
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

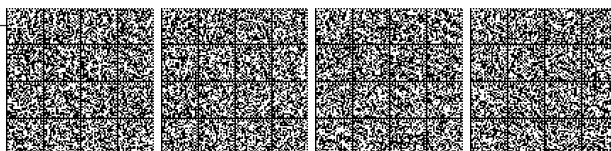


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 103.A.A.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,24459)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

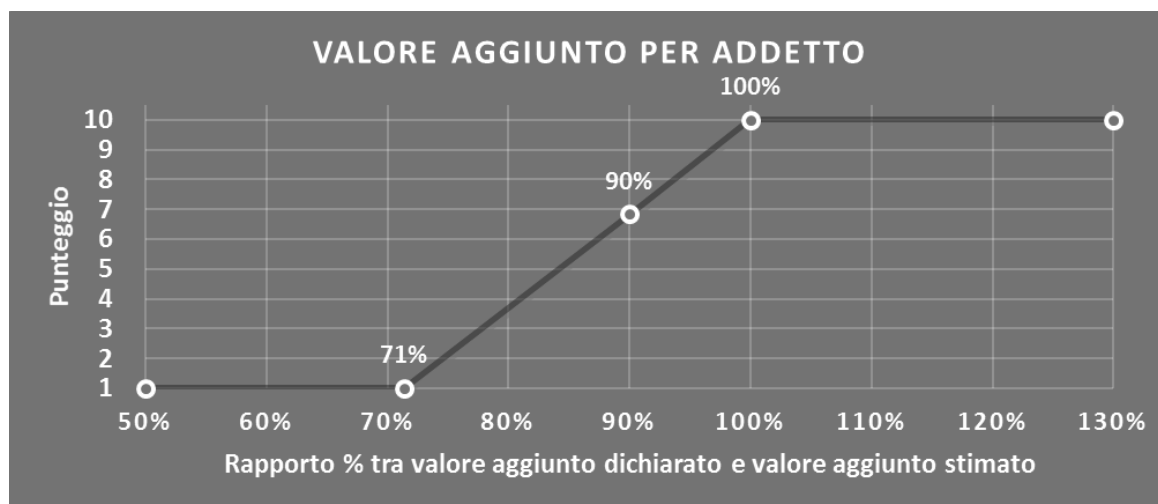


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

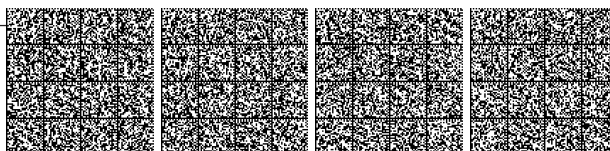


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 103.A.B.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,33665)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

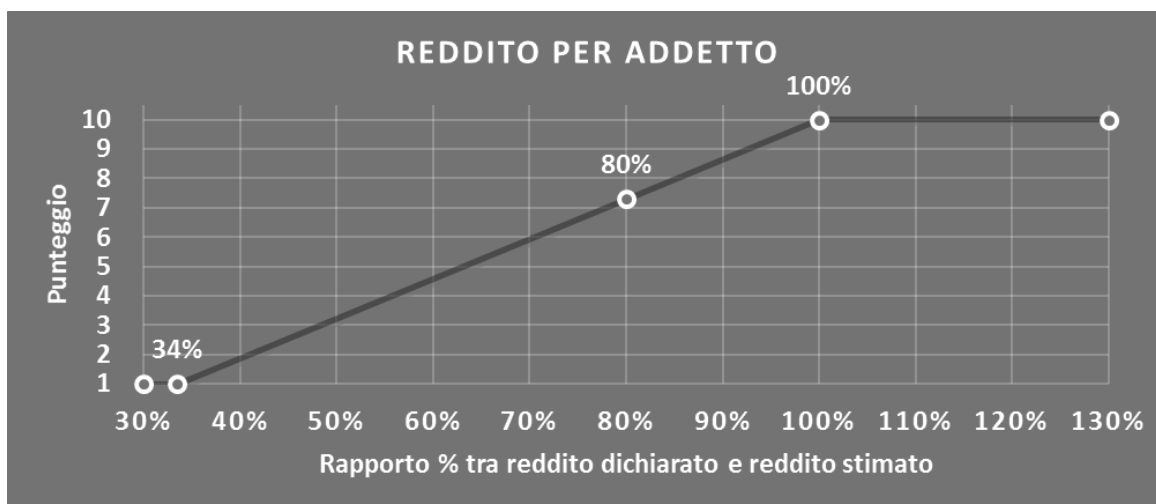


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

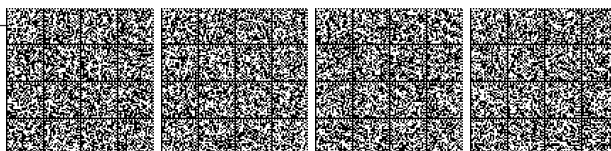
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-1,09357)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

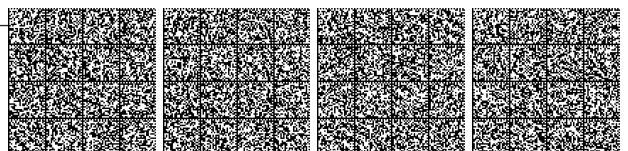
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

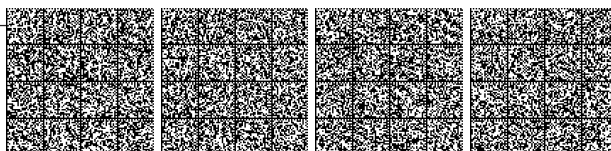
In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



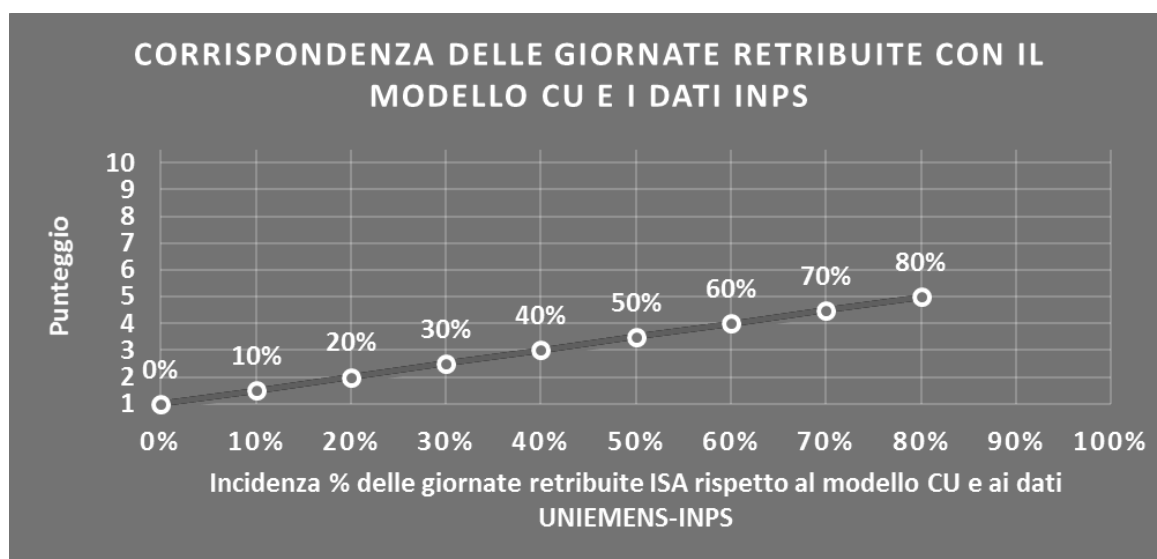
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

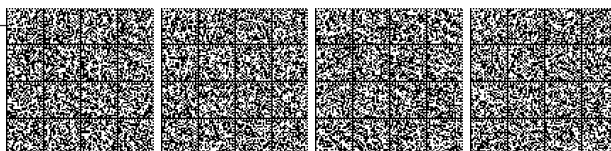
L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

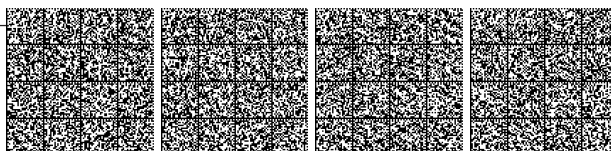
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

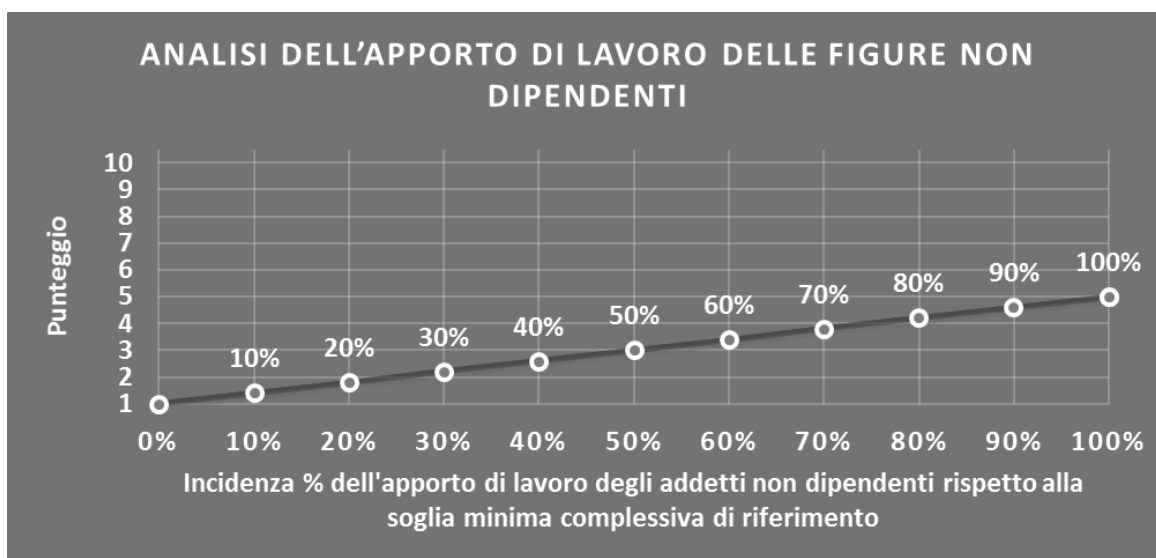
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

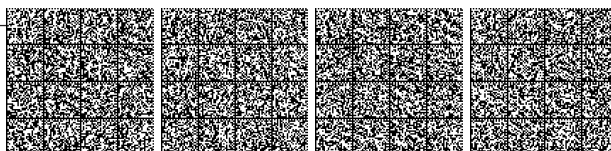
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

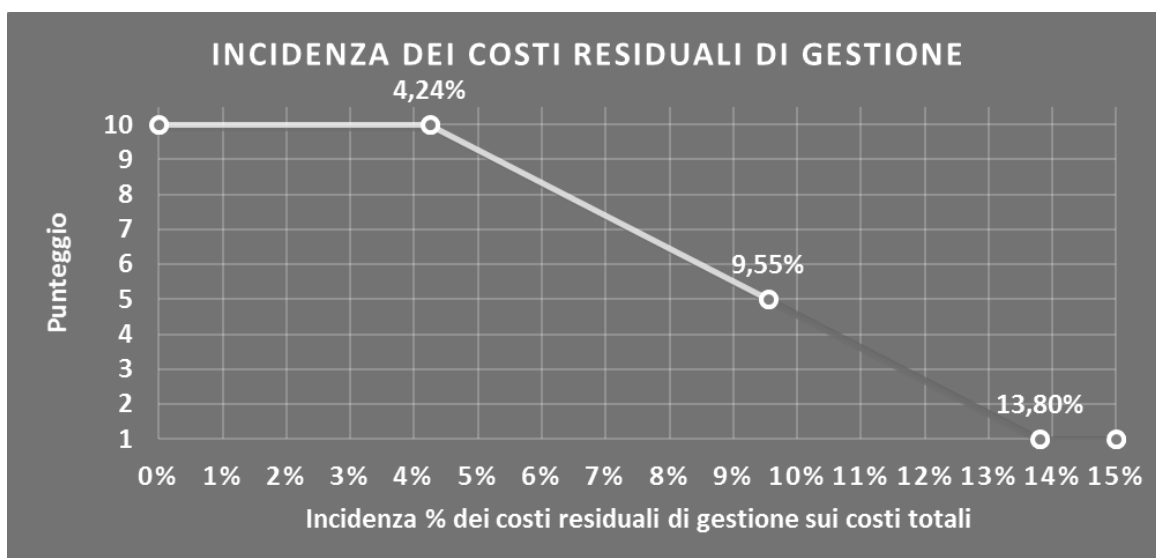
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**4,24%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**13,80%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA



L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

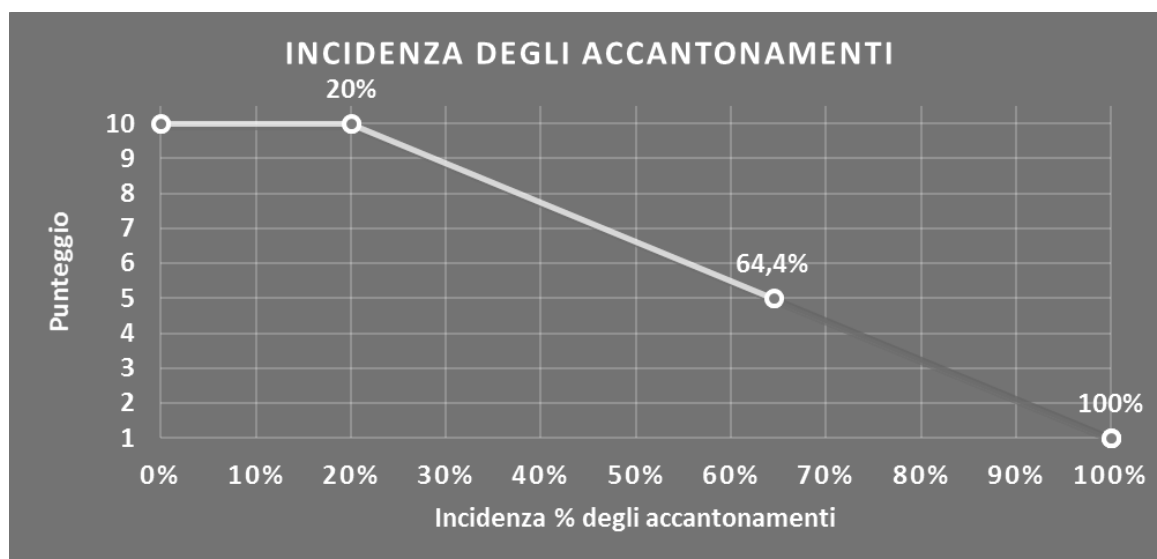
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

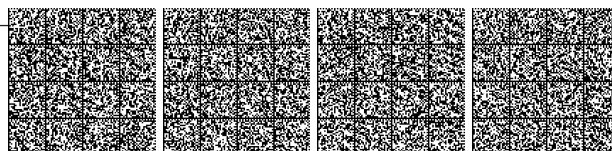
All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



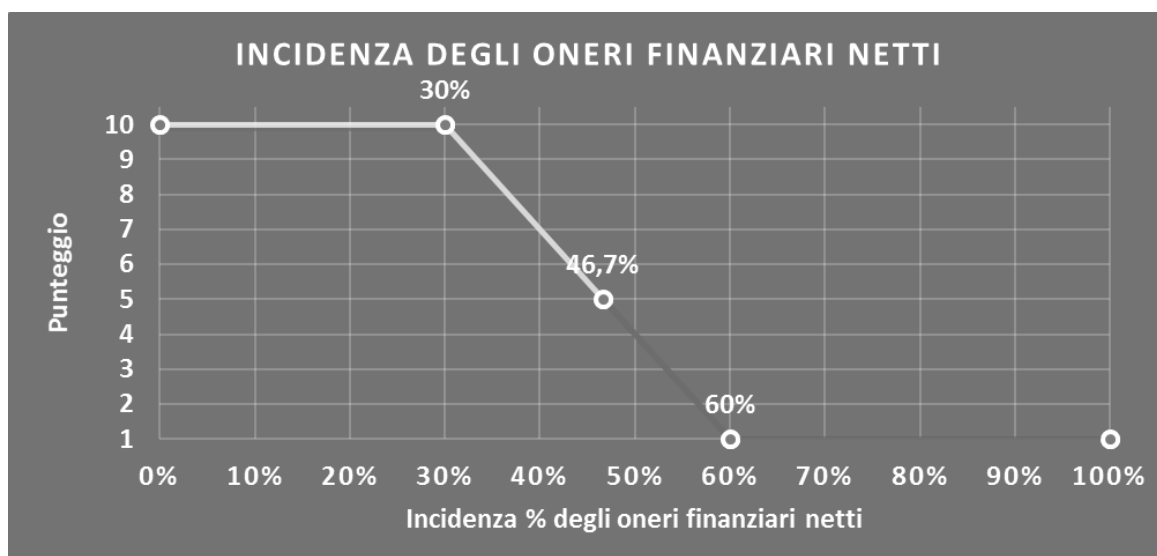
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

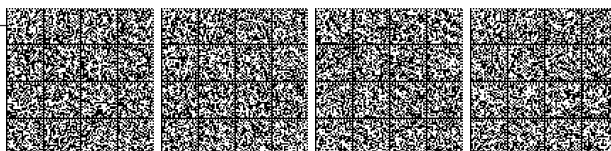
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 103.A.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

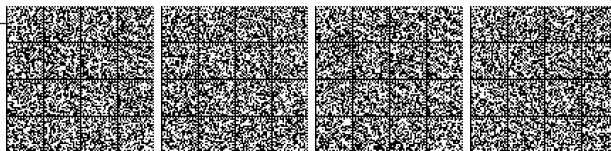
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,248479685050141	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,105766341782401	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,212537717545824	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,265432018385719	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,049586143451417	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Quota numero Dipendenti	-0,177306713327732	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 17,73% in termini di Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Appartenenza ai codici ATECO 86.10.20 e 86.10.40	0,108893478873567	La condizione di 'Appartenenza ai codici ATECO 86.10.20 e 86.10.40' determina un aumento del 10,89% del Ricavo stimato
	Appartenenza al codice ATECO 86.90.13	-0,252830878582878	La condizione di 'Appartenenza al gruppo ATECO 86.90.13' determina una diminuzione del 25,28% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti	(***) -0,148756452774473	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,15% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,466504438066427	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$



SUB ALLEGATO 103.A.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

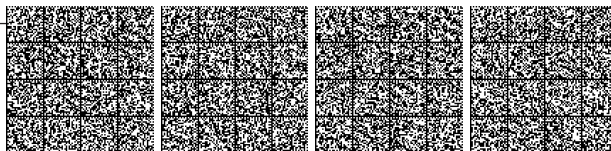
VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali, mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,110149864220443	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,067914676369484	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,058795232265232	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,042375611408615	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti	(***) -0,062827796779567	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ³	-0,008208634106303	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ²	0,134493729132008	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,897607344394840	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$



SUB ALLEGATO 103.A.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG115:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti¹⁵ non dipendenti (ditte individuali) = Titolare + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti non dipendenti (società) = Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁶

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza ai codici ATECO 86.10.20 e 86.10.40 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

86.10.20 - Ospedali e case di cura specialistici;

86.10.40 - Ospedali e case di cura per lunga degenza;

altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 86.90.13 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

86.90.13 - Laboratori di igiene e profilassi;

altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

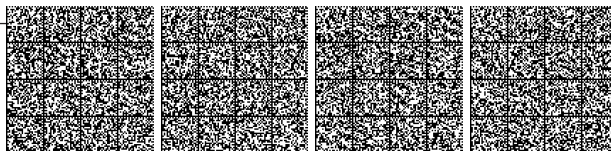
Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare - numero dipendenti).

¹⁶ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁷ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

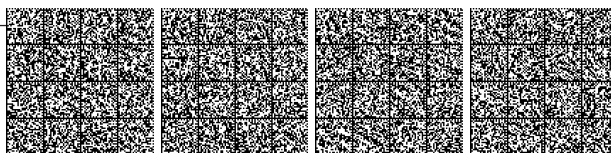
Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

¹⁷ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁸ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

¹⁸ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 103.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG11S

SERVIZI SANITARI NCA

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG11S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

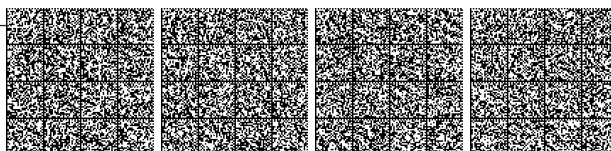
- 86.10.10 - Ospedali e case di cura generici
- 86.10.20 - Ospedali e case di cura specialistici
- 86.10.30 - Istituti, cliniche e policlinici universitari
- 86.10.40 - Ospedali e case di cura per lunga degenza
- 86.22.02 - Ambulatori e poliambulatori del Servizio Sanitario Nazionale
- 86.90.13 - Laboratori di igiene e profilassi
- 86.90.42 - Servizi di ambulanza, delle banche del sangue e altri servizi sanitari nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG11S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG11S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG11S sono stati considerati 1.761 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG11S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG11S, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

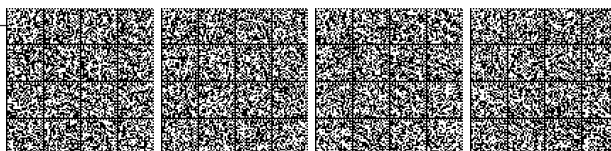
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 103.B.C.**



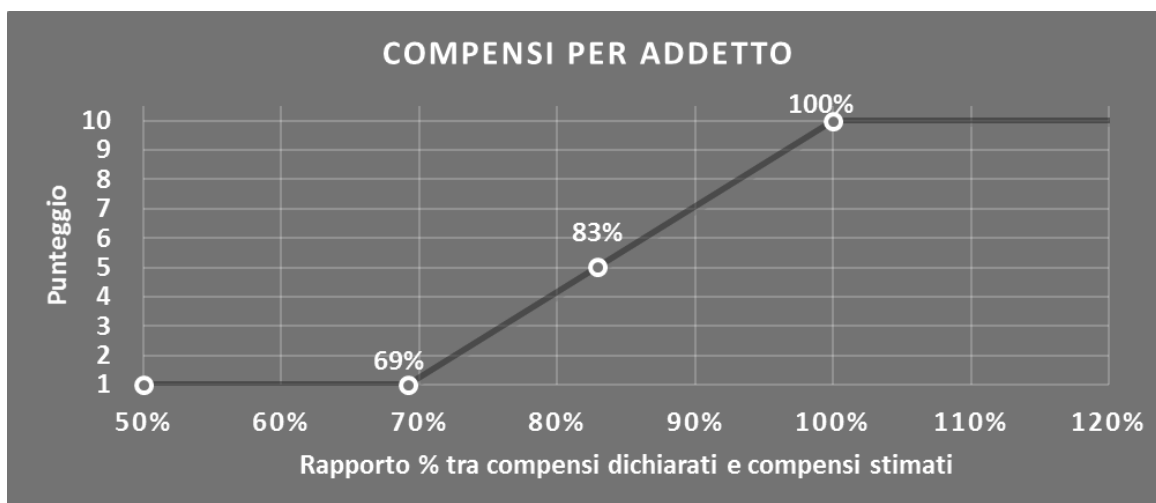
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 103.B.A.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,36797)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² Punteggio = $1+9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



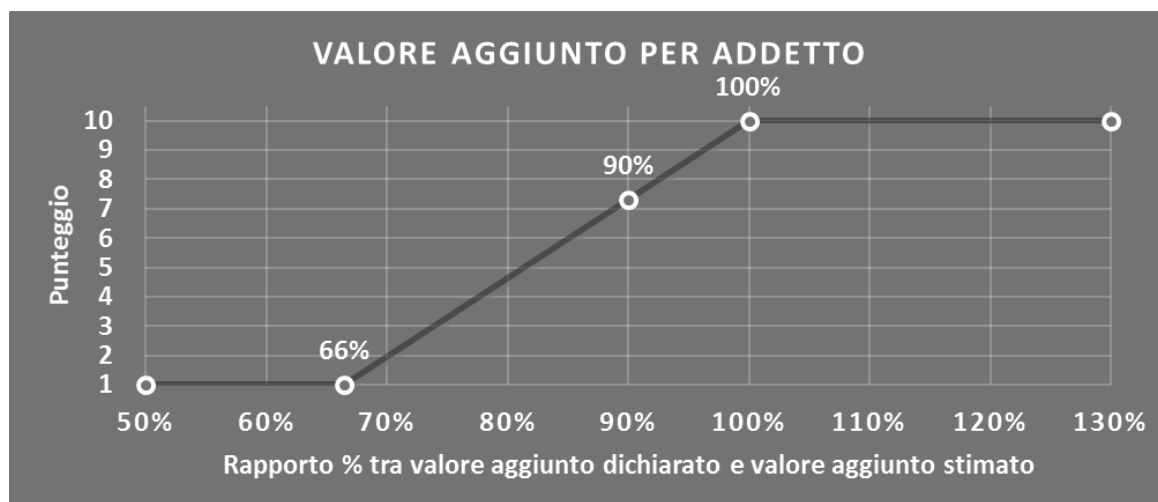
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 103.B.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,40834)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$



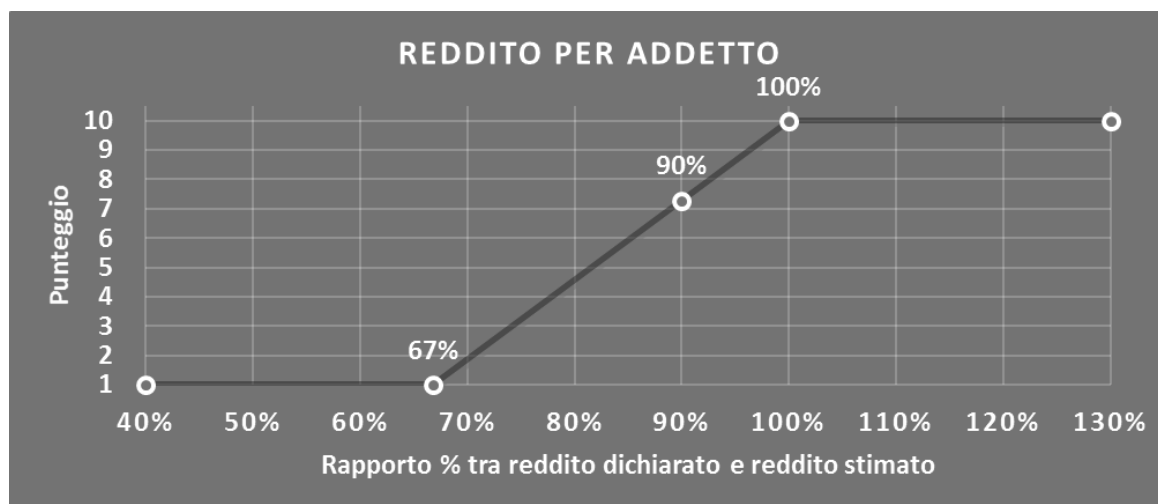
relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

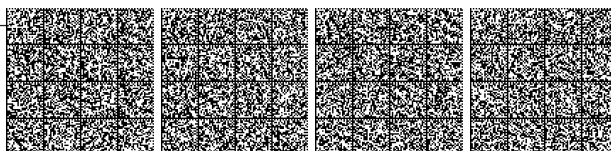
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,40284)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

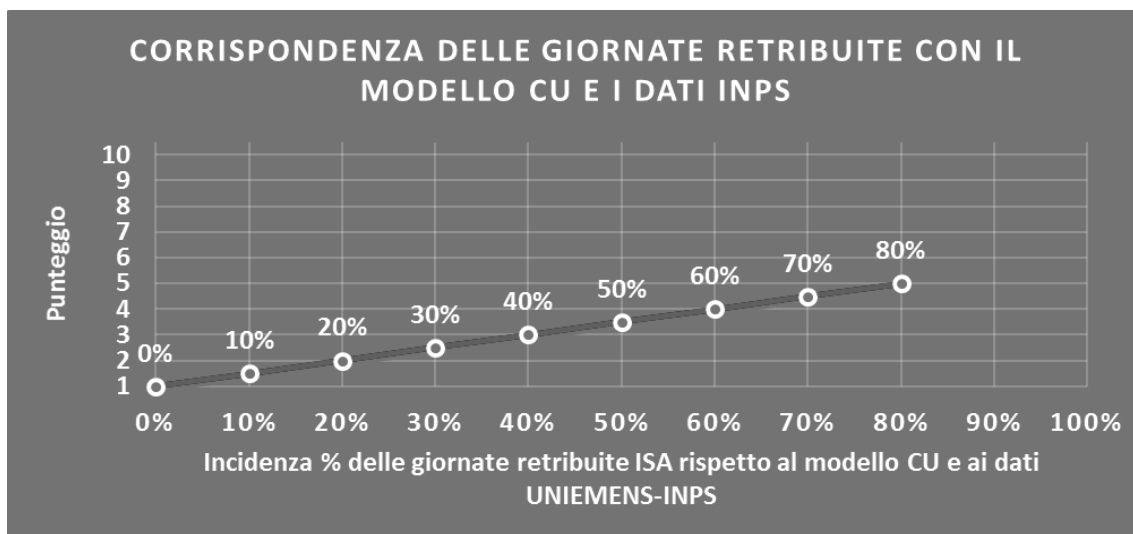
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





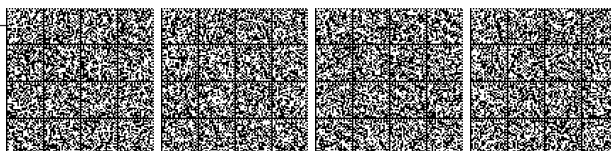
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

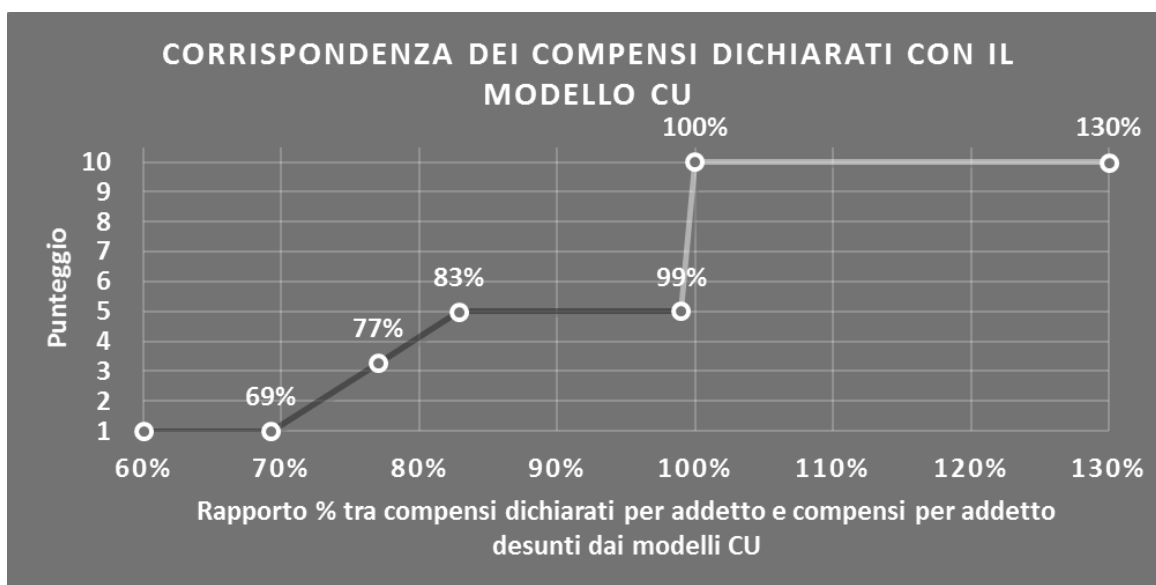
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,36797)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{1 - \exp(-\text{sigma})}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

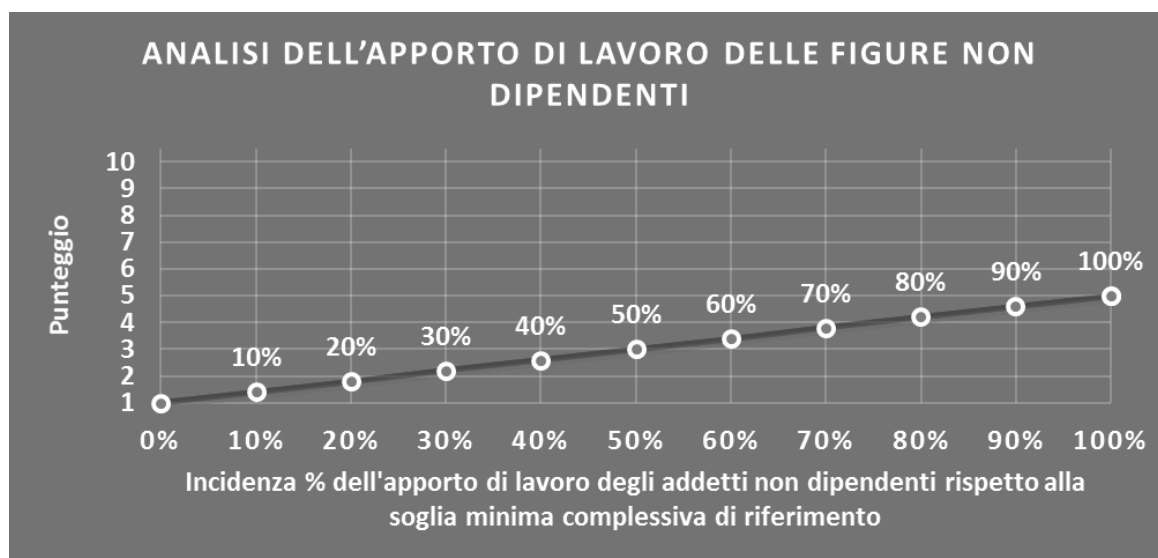


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

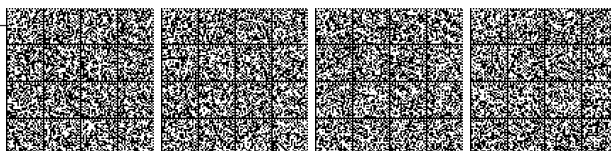
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

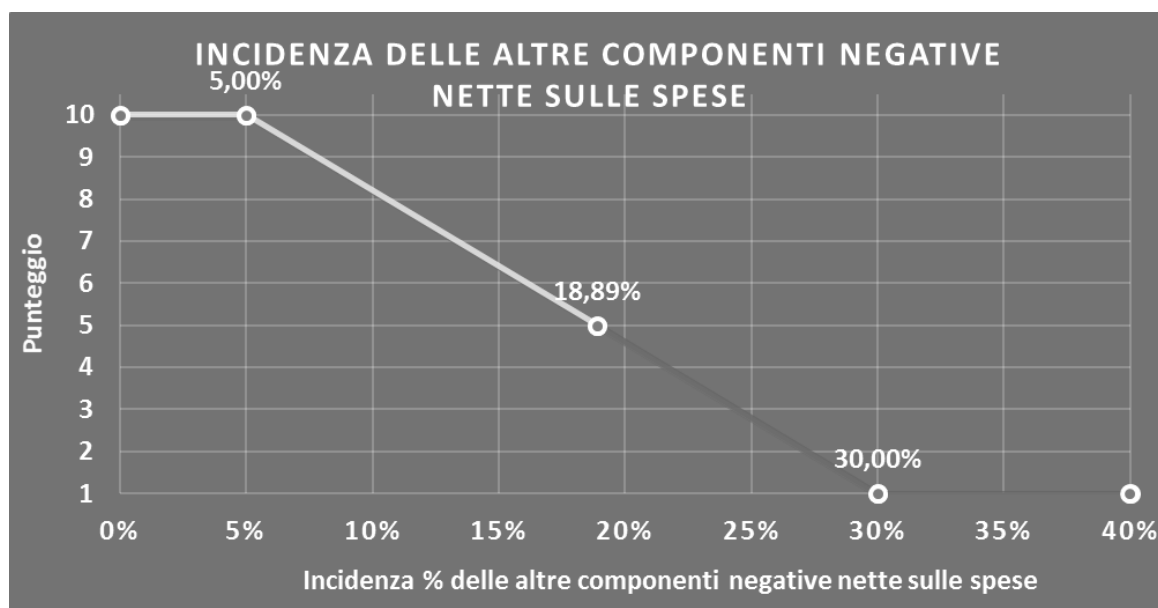
L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**5,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**30,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

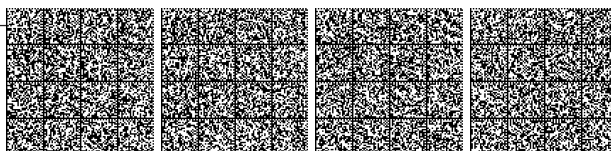


MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

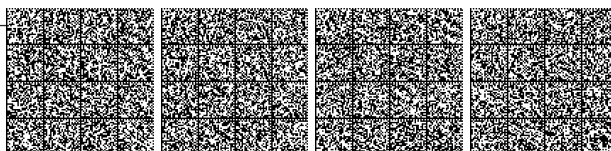
REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

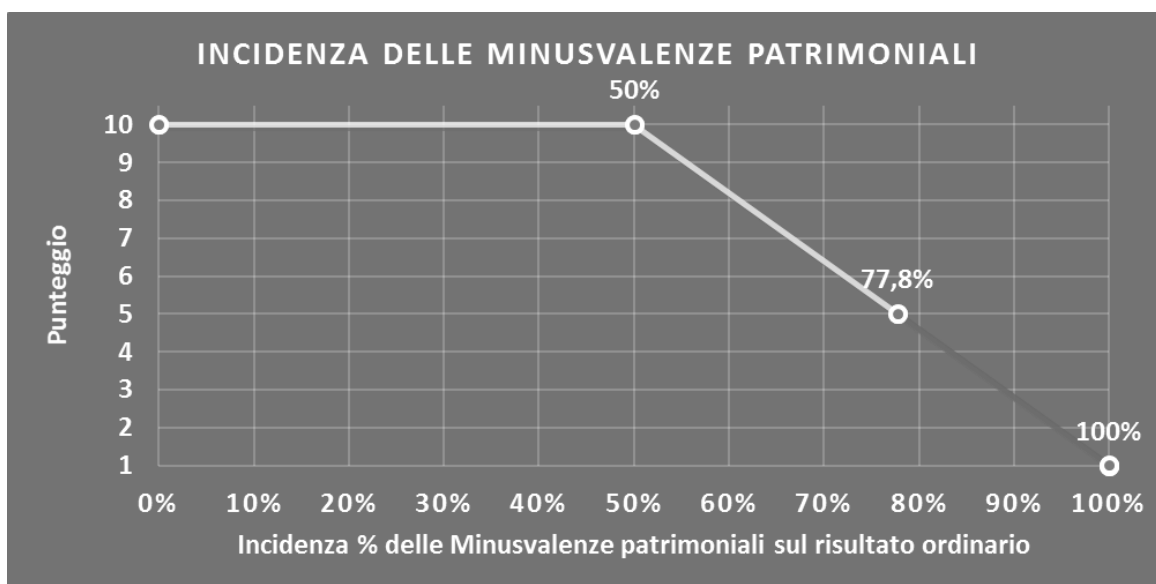
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

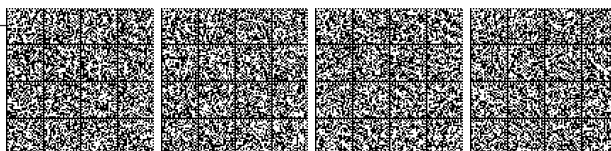
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

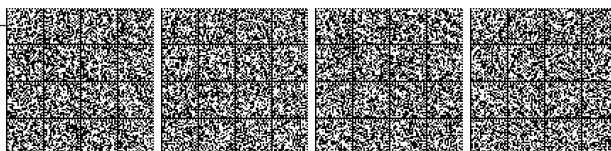


L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 103.B.A – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

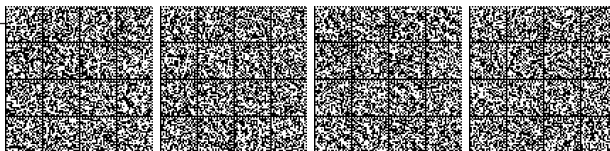
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,066711448073119	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,067381754243785	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,165975975161097	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,484580289913343	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,48% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Appartenenza al codice ATECO 86.90.13	-0,459924727512771	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 86.90.13' determina una diminuzione del 45,99% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,779381716832645	
Coefficiente di rivalutazione		1,013763885093013	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(i + N^{\circ}\text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$



SUB ALLEGATO 103.B.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

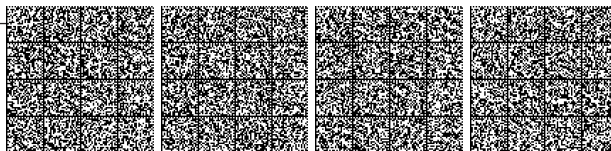
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,074384786107021	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,063534492797549	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,112630412353936	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,776159648938393	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,78% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) ²	-0,149990053792686	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,15% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,535799653201613	
Coefficiente di rivalutazione		1,0444333932524808	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$



SUB ALLEGATO 103.B.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG11S:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Addetti non dipendenti¹⁶ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare

Addetti non dipendenti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative - Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili - Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili - Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza al codice ATECO 86.90.13 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

86.90.13 - Laboratori di igiene e profilassi;

altrimenti assume valore pari a zero

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = Percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti

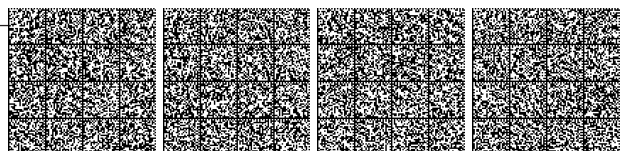
Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

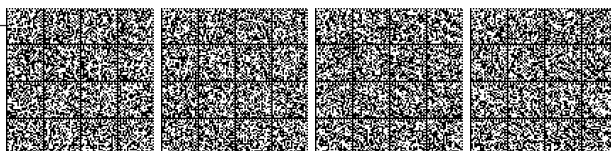
Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 - Numero dipendenti).



Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro



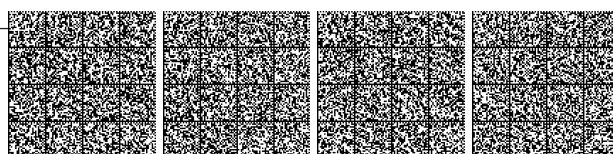
ALLEGATO 104.A

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG12S

SERVIZI DI ASSISTENZA RESIDENZIALE (ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG12S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

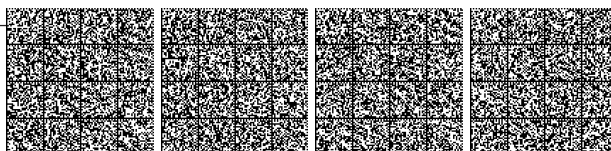
- 87.10.00 - Strutture di assistenza infermieristica residenziale per anziani
- 87.20.00 - Strutture di assistenza residenziale per persone affette da ritardi mentali, disturbi mentali o che abusano di sostanze stupefacenti
- 87.30.00 - Strutture di assistenza residenziale per anziani e disabili
- 87.90.00 - Altre strutture di assistenza sociale residenziale

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG12S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG12S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG12S sono stati considerati 4.267 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG12S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG12S, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;



- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

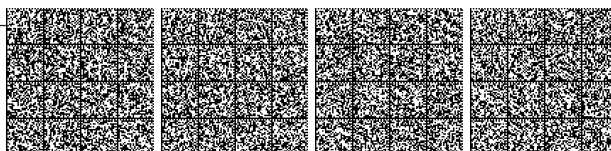
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 104.A.C.**



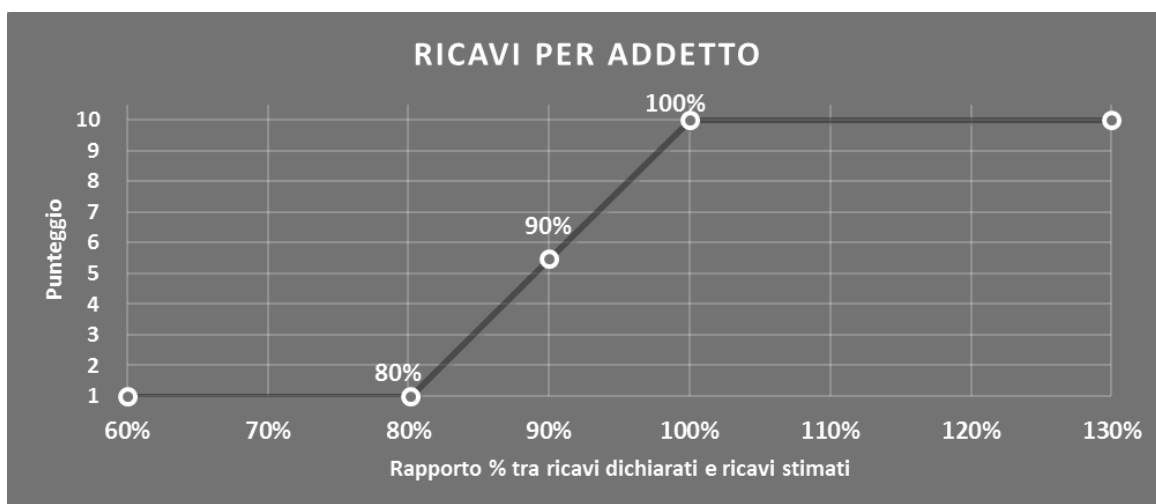
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

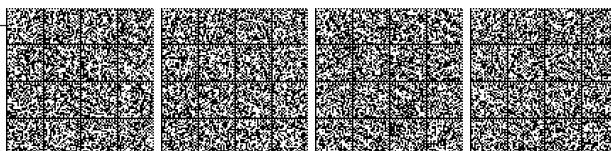


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 104.A.A.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,22131)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

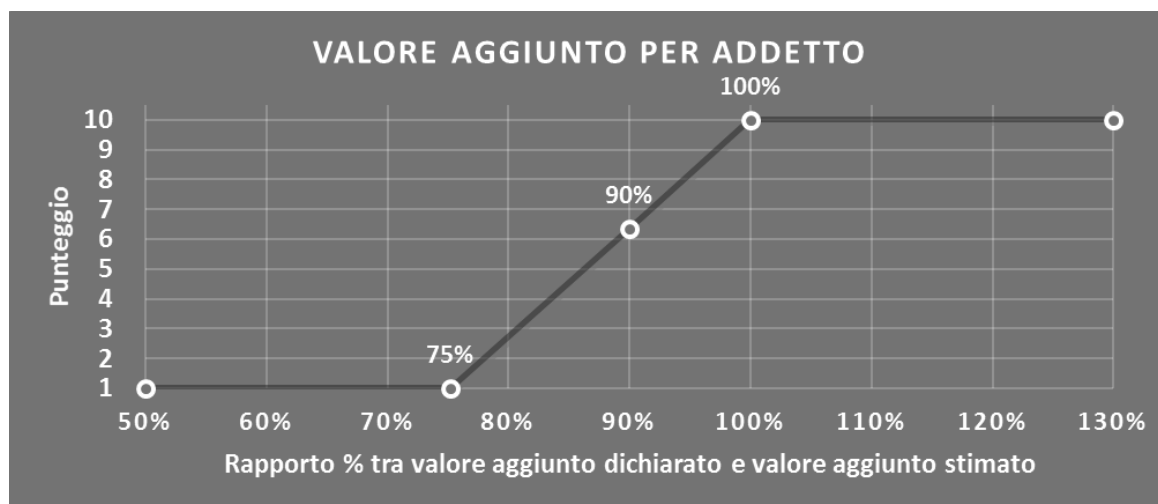


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

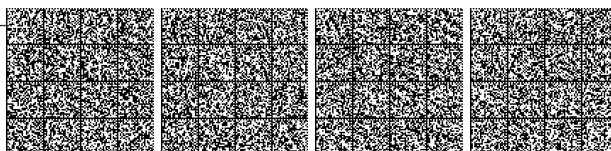


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 104.A.B.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,28484)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

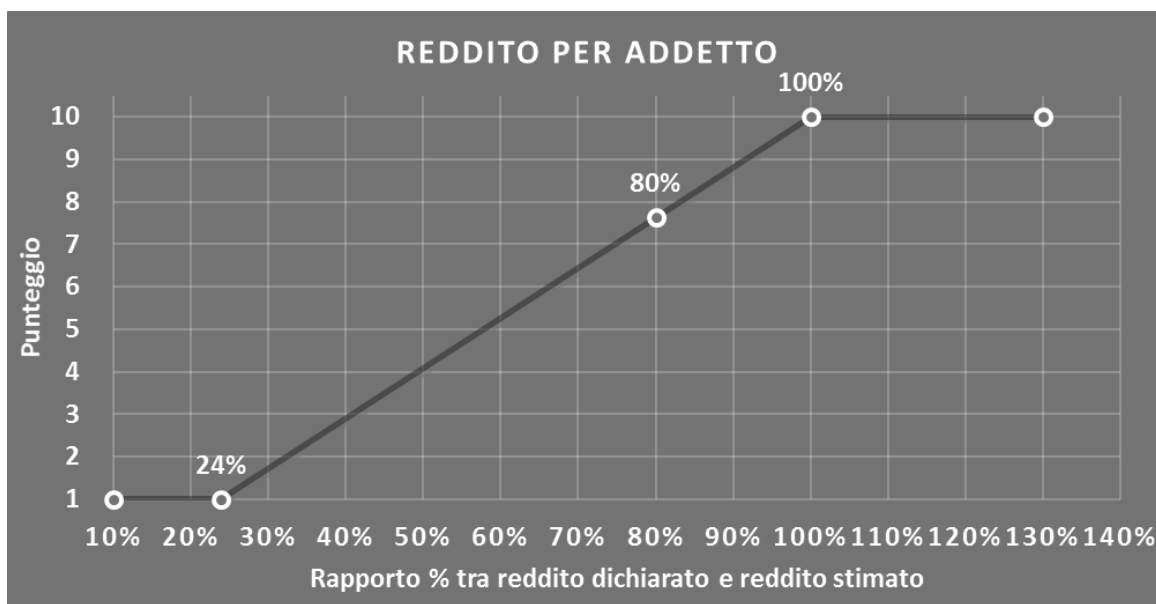


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

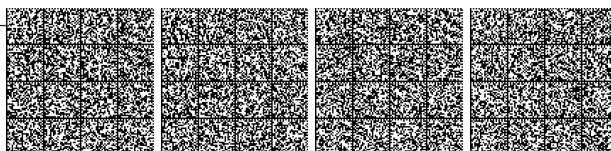
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-1,42749)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

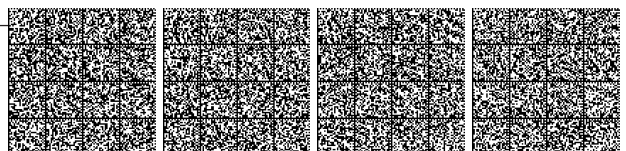
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



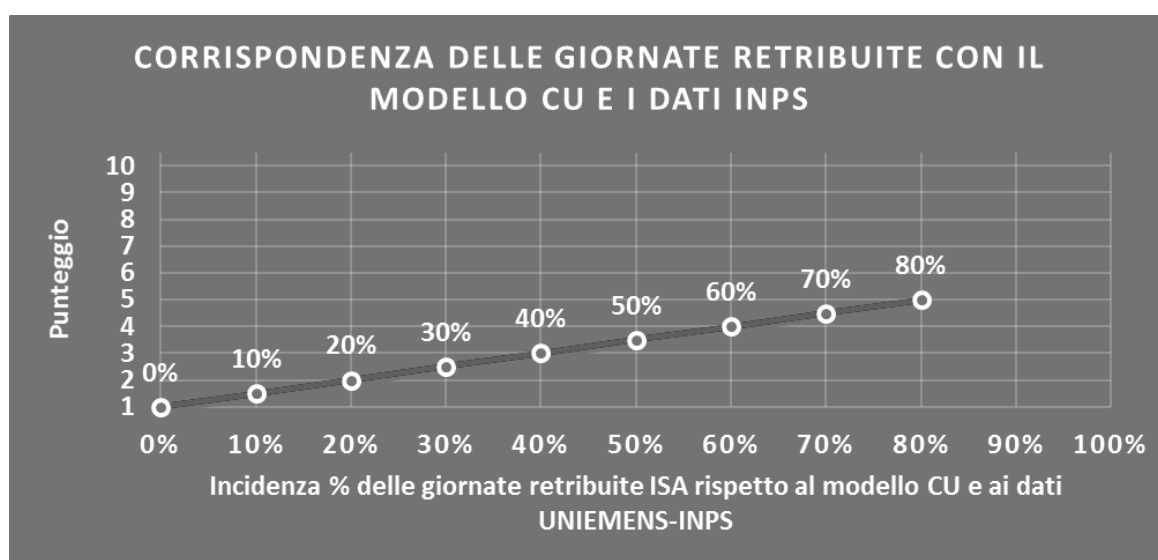
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

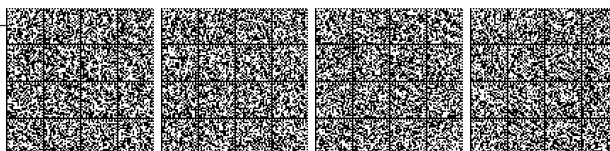
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

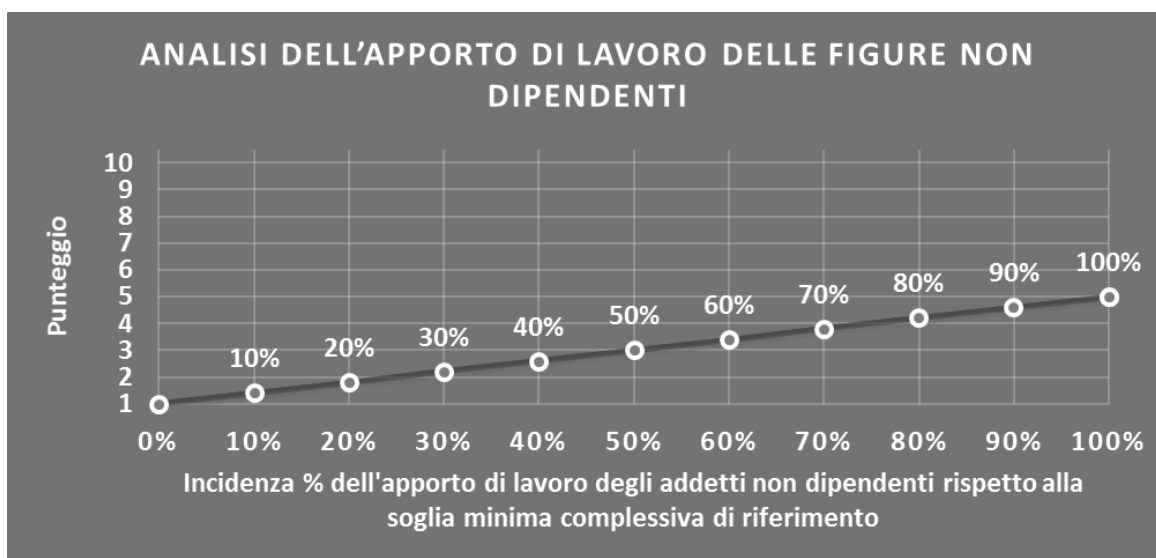
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

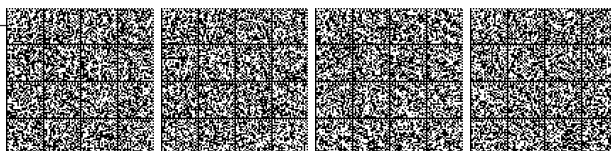
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

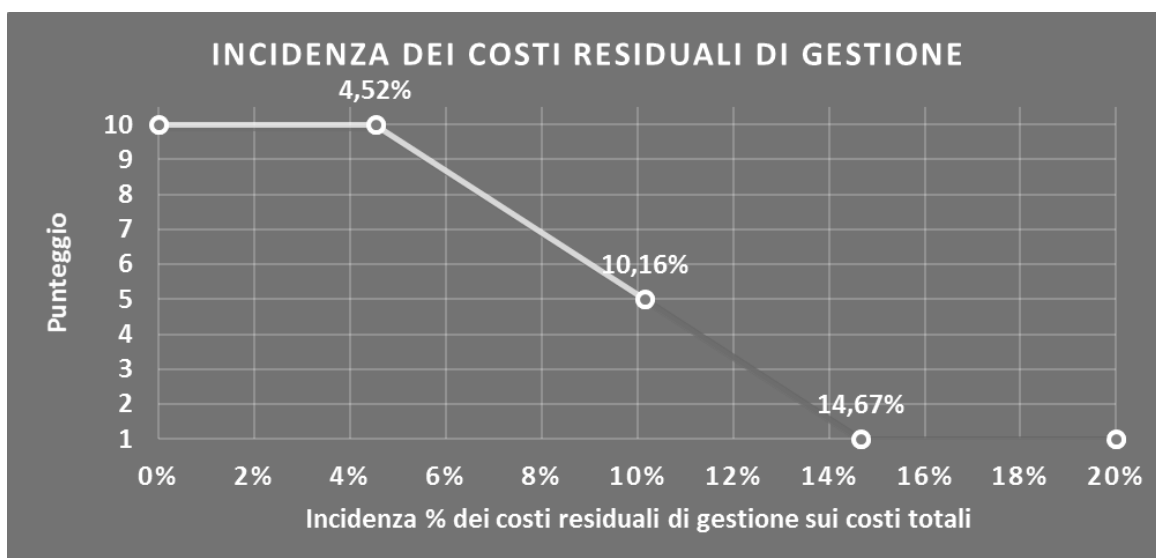
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**4,52%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**14,67%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

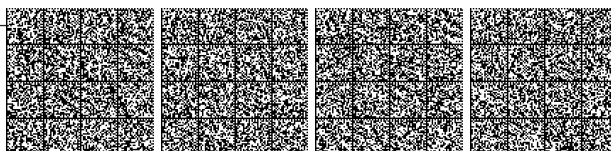
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

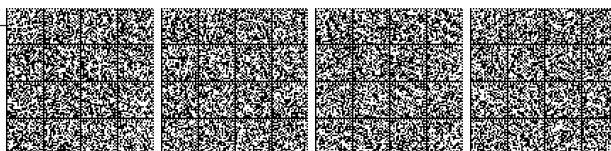
Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

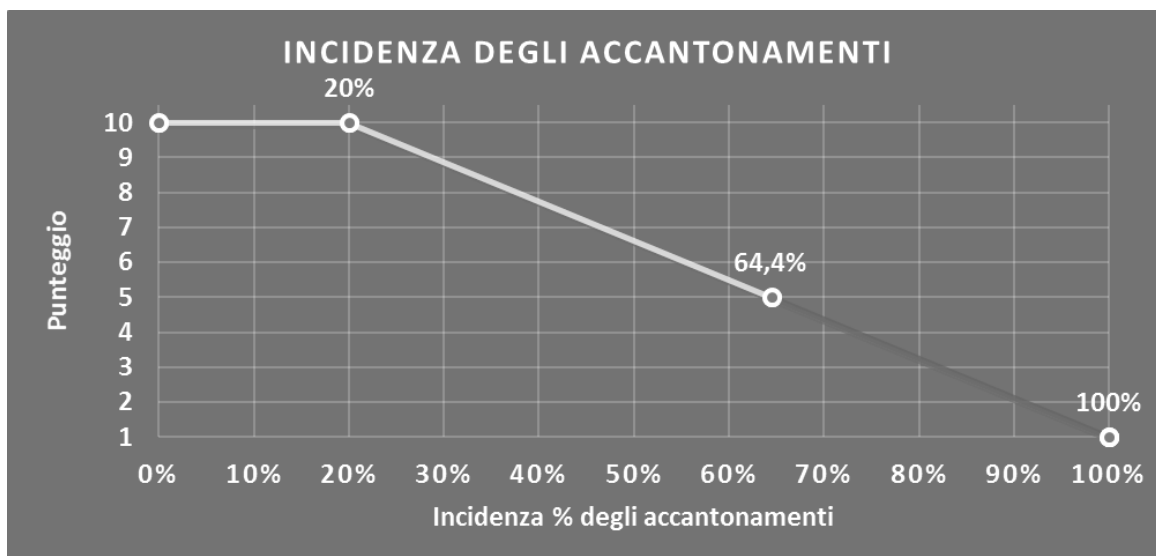
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

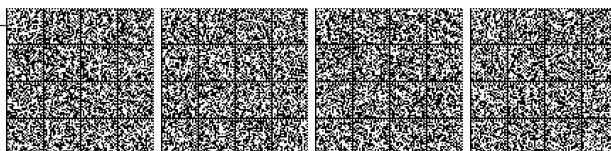
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

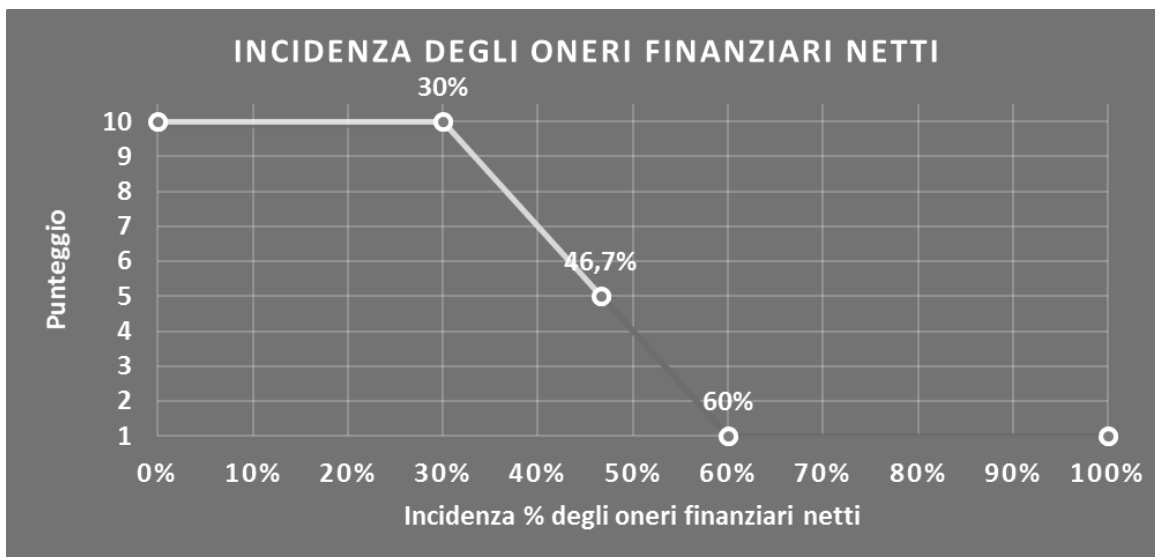
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

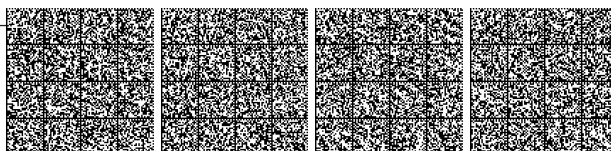
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$

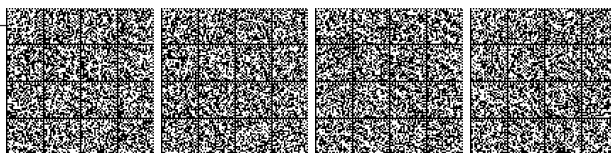


SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 104.A.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,191145334102241	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,228772135259064	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,254052120199247	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,017934101246789	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero Dipendenti	-0,092459560527042	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 9,25% in termini di Ricavo stimato
	Cooperative a mutualità prevalente	-0,065428327643341	La condizione di 'Cooperative a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 6,54% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,054547473506985	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 5,45% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,113652924848508	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione dell'11,37% del Ricavo stimato
	Addetti	(***) 0,061883921827698	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ²	0,115752966990664	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ³	-0,008473028501279	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) ²	-0,017645307779917	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) ²	0,010654244315456	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
INTERCETTA	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,003004888557616	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) 0,001672528310438	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,002% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,003176546917596	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,368951587751050	



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1 + XC/(N°addetti × 1.000)]
 (**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1 + XN/(N°addetti)]
 (***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1 + N°addetti)
 (****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1 + XS)



SUB ALLEGATO 104.A.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

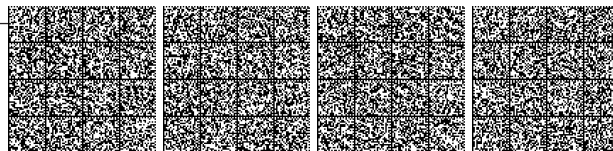
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,042551017298648	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,080575737057825	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,079532635745113	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,129283676885230	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero Dipendenti	-0,132391402265914	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 13,24% in termini di VA stimato
	Cooperative a mutualità prevalente	-0,124555502553518	La condizione di 'Cooperative a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 12,46% del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 87.20.00	0,046685028535085	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 87.20.00' determina un aumento del 4,67% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,091633543684975	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 9,16% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Addetti	(***) 0,062147258779783	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ³	-0,010621722283765	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ²	0,163938809316130	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,003295758247259	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(*****) 0,001240083494199	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,001% del VA stimato
	(Totale spese per servizi) ²	-0,003989235604327	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) ²	-0,004577591094368	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,005% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,828934562879296	
INTERCETTA		1	
Coefficiente di rivalutazione			
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 110

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$



SUB ALLEGATO 104.A.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG125:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti¹⁵ non dipendenti (ditte individuali) = Titolare + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti non dipendenti (società) = Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁶

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza al codice ATECO 87.20.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

87.20.00 - Strutture di assistenza residenziale per persone affette da ritardi mentali, disturbi mentali o che abusano di sostanze stupefacenti;

altrimenti assume valore pari a zero

Cooperative a mutualità prevalente = 1 se Elementi specifici dell'attività: Cooperativa (1= a mutualità prevalente; 2= altra cooperativa) è pari a 1; altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare - numero dipendenti).

¹⁶ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁷ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoranti a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

¹⁷ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Territorialità generale¹⁸

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità generale¹⁹

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

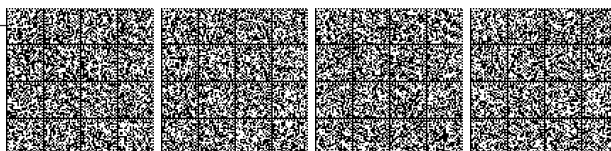
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁰ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 104.B

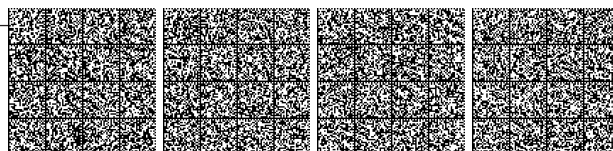
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG12S

SERVIZI DI ASSISTENZA RESIDENZIALE

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG12S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

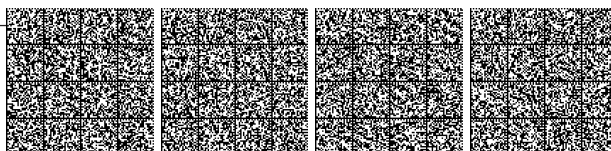
- 87.10.00 - Strutture di assistenza infermieristica residenziale per anziani
- 87.20.00 - Strutture di assistenza residenziale per persone affette da ritardi mentali, disturbi mentali o che abusano di sostanze stupefacenti
- 87.30.00 - Strutture di assistenza residenziale per anziani e disabili
- 87.90.00 - Altre strutture di assistenza sociale residenziale

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG12S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG12S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG12S sono stati considerati 4.267 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG12S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG12S, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;

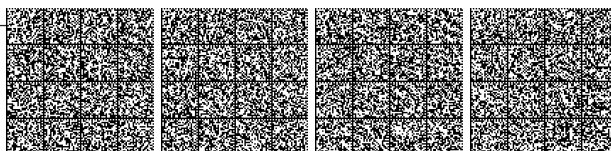


- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 104.B.C.**



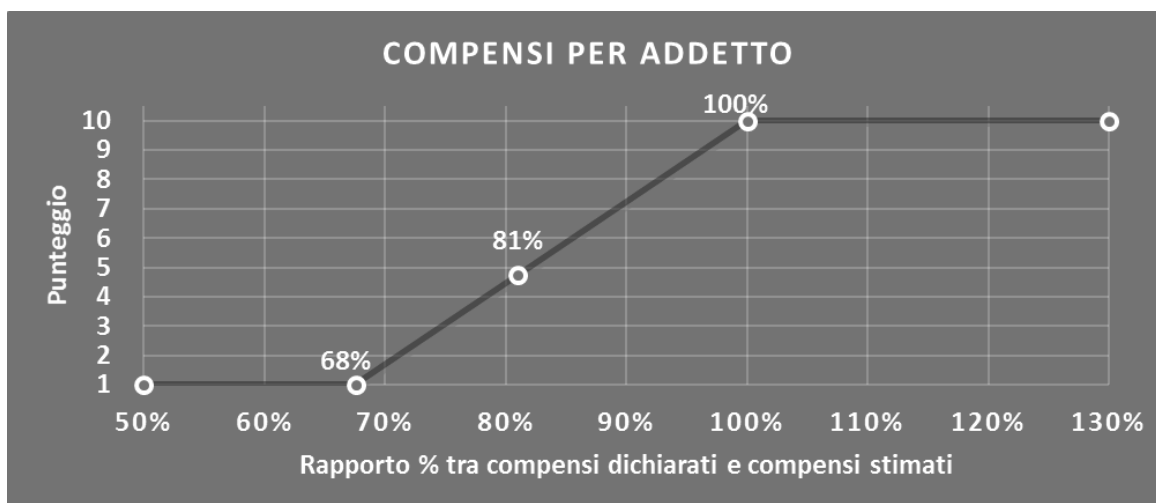
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

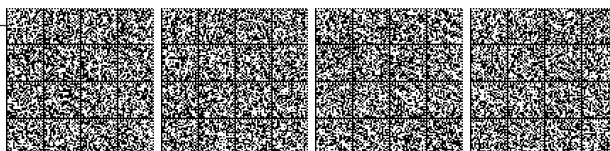


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 104.B.A.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,39214)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² Punteggio = $1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



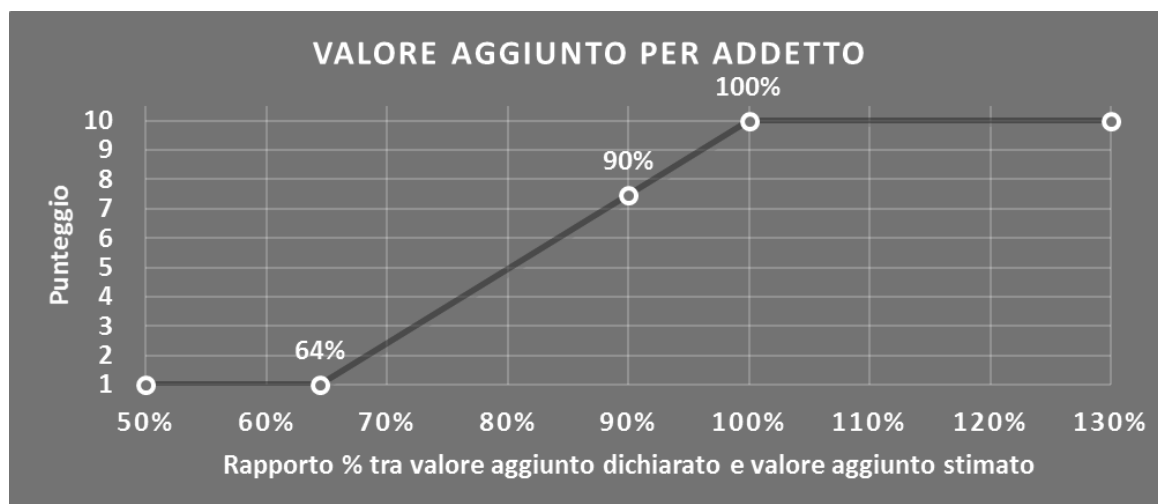
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

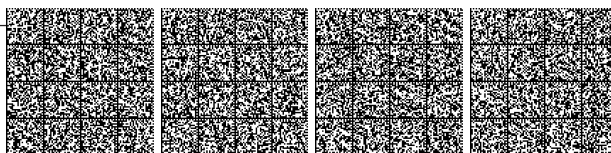


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 104.B.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,43913)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\sigma)\}}{1 - \exp(-\sigma)}$



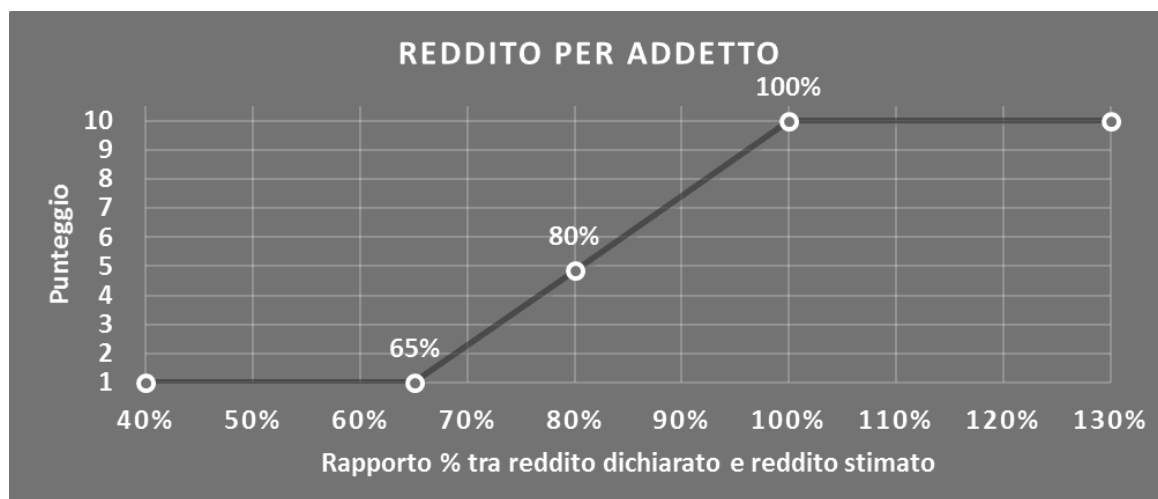
relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

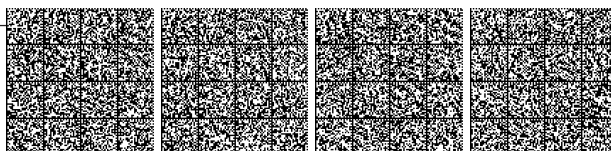
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,42987)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

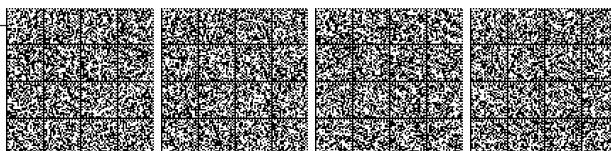
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

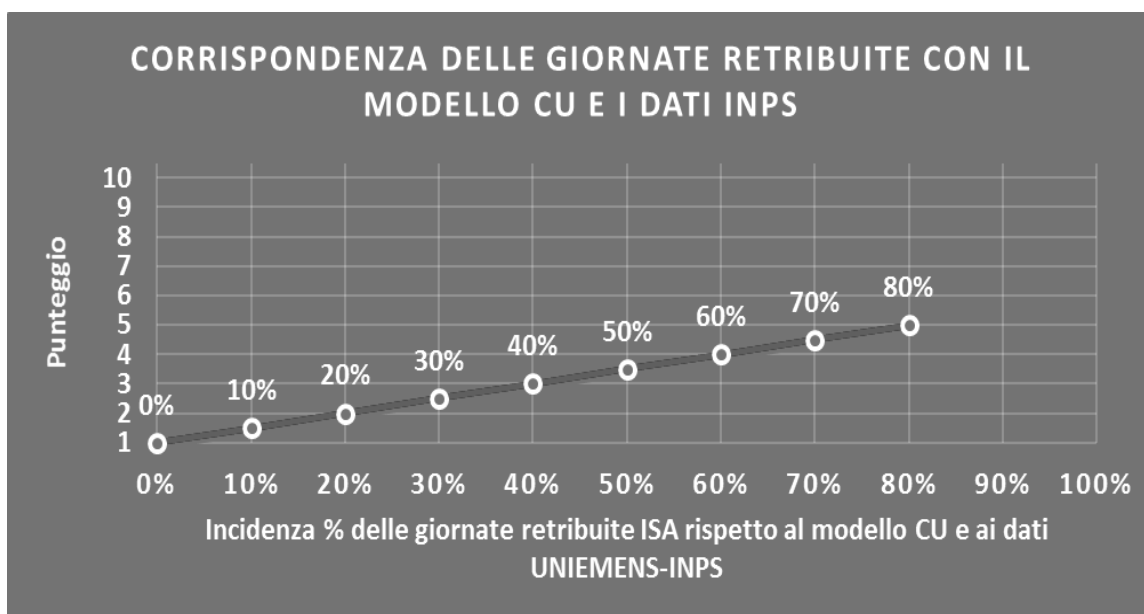
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





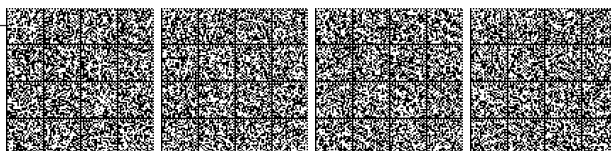
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

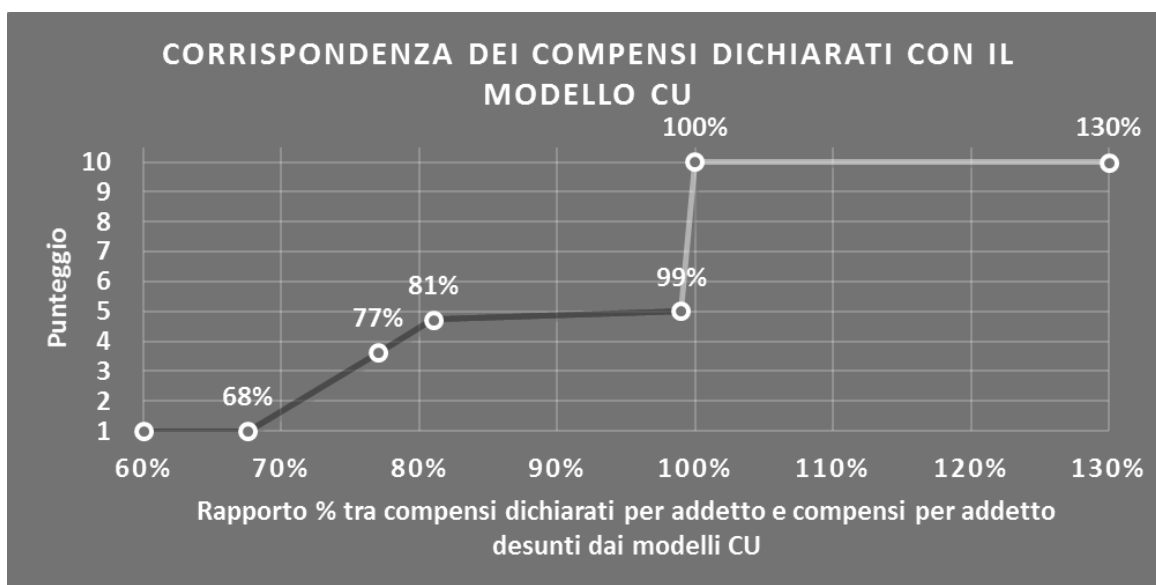
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,39214)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

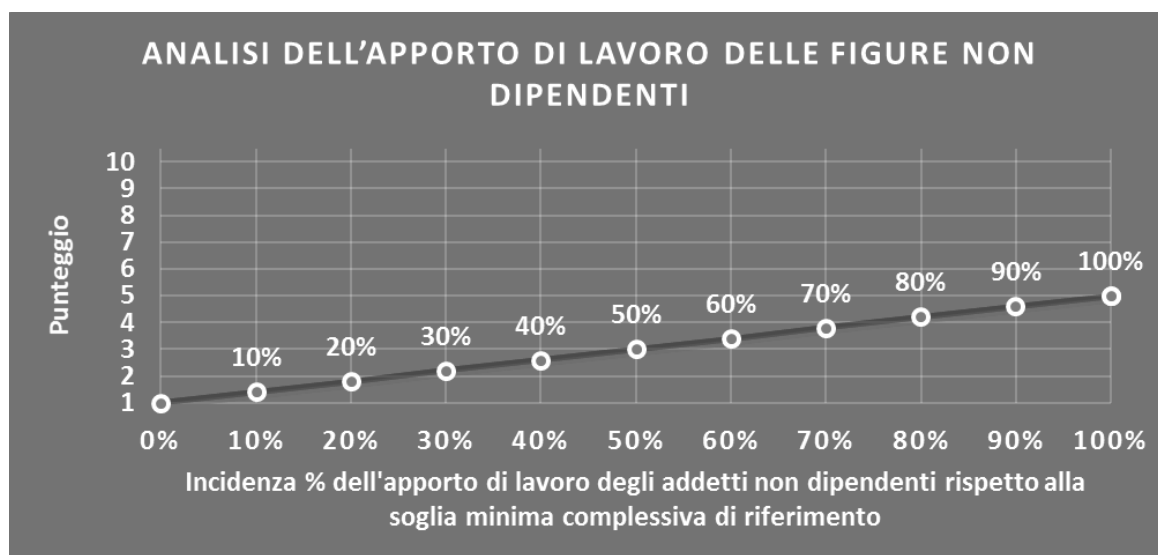


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

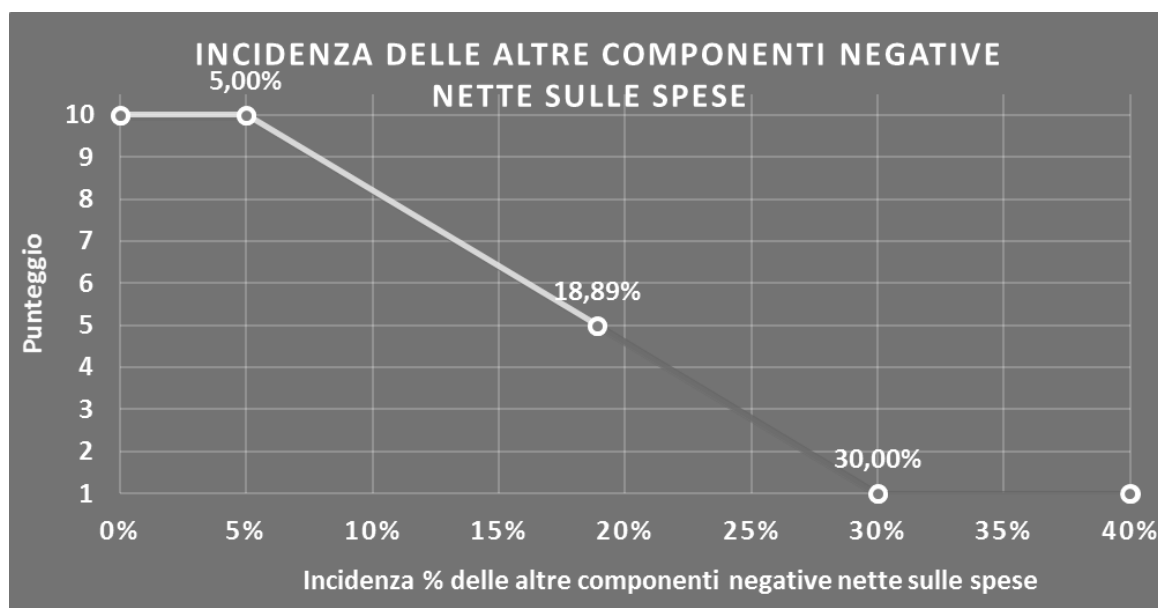
L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**5,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**30,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

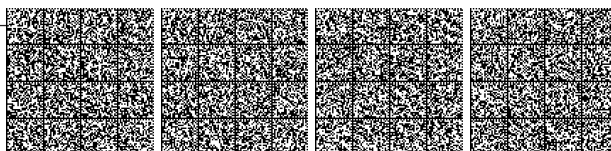


MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

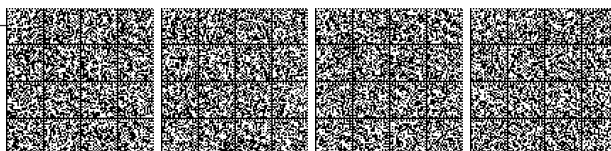
REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

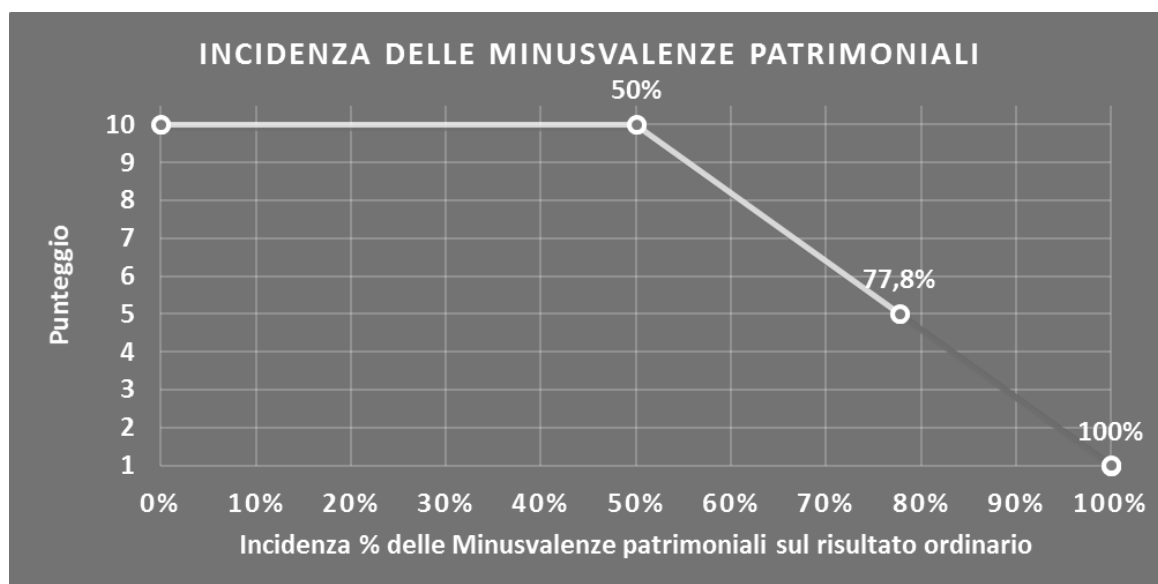
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

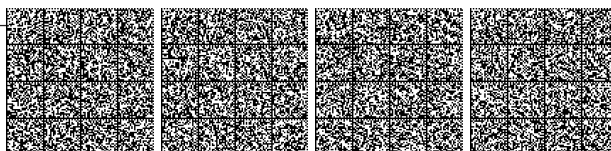
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

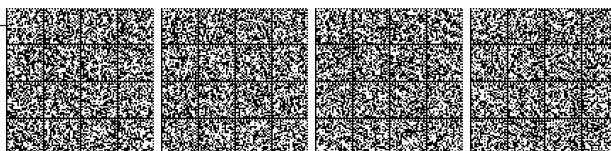


L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 104.B.A – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Compensi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI		
Valore dei beni strumentali mobili	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Consumi + Altre spese + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,75% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI		
Appartenenza al codice ATECO 87.10.00	0,480739533442727	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 87.10.00' determina un aumento del 48,07% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE		
(Consumi + Altre spese + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) ²	-0,102795643754238	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del Compenso stimato
INTERCETTA		
Valore dell'intercetta del modello di stima	2,055323369686989	
Coefficiente di rivalutazione	1,049639091266805	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$



SUB ALLEGATO 104.B.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,084004294815787	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Consumi + Altre spese + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,663703352857566	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,66% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Appartenenza al codice ATECO 87.10.00	0,524700331939543	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 87.10.00' determina un aumento del 52,47% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)?	-0,132739413668470	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,13% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,030959622941227	
Coefficiente di rivalutazione		1,080958843080915	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$



SUB ALLEGATO 104.B.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG12S:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza al gruppo ATECO 87.10.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

87.10.00 - Strutture di assistenza infermieristica residenziale per anziani;
altrimenti assume valore pari a zero

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

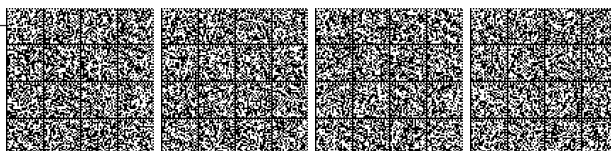
Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese – (Altre componenti negative – Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.



ALLEGATO 105.A

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG13S

SERVIZI DI ASSISTENZA NON RESIDENZIALE

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'affidabilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG13S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

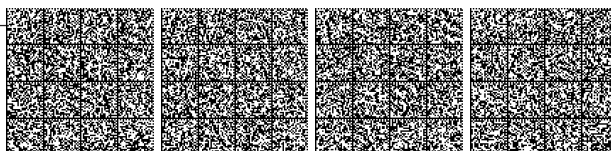
- 88.10.00 - Assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili
- 88.91.00 - Servizi di asili nido; assistenza diurna per minori disabili
- 88.99.00 - Altre attività di assistenza sociale non residenziale nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG13S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG13S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG13S sono stati considerati 6.132 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG13S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG13S, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

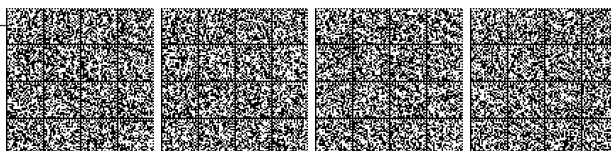
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;



- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 105.A.C.**



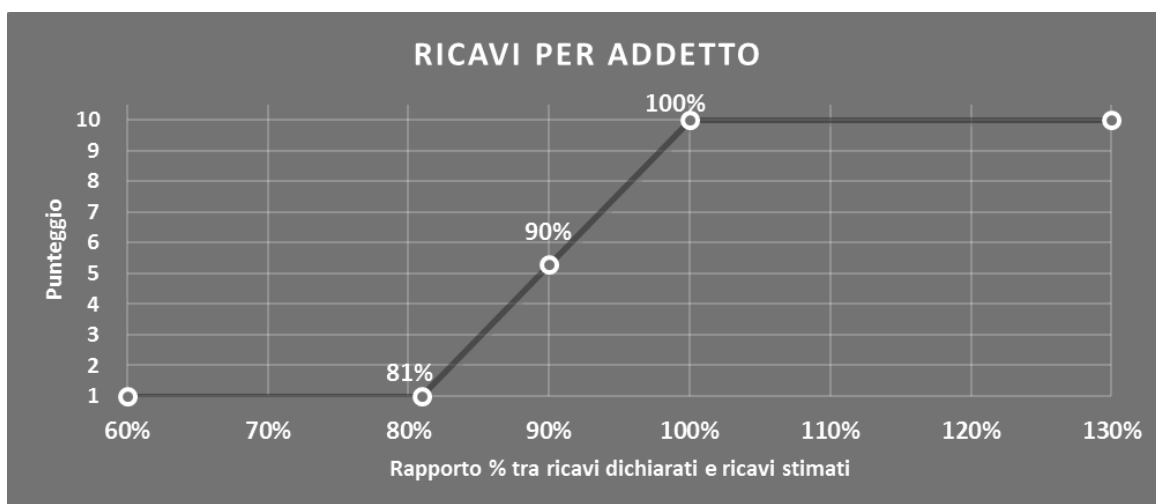
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 105.A.A.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,21154)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$

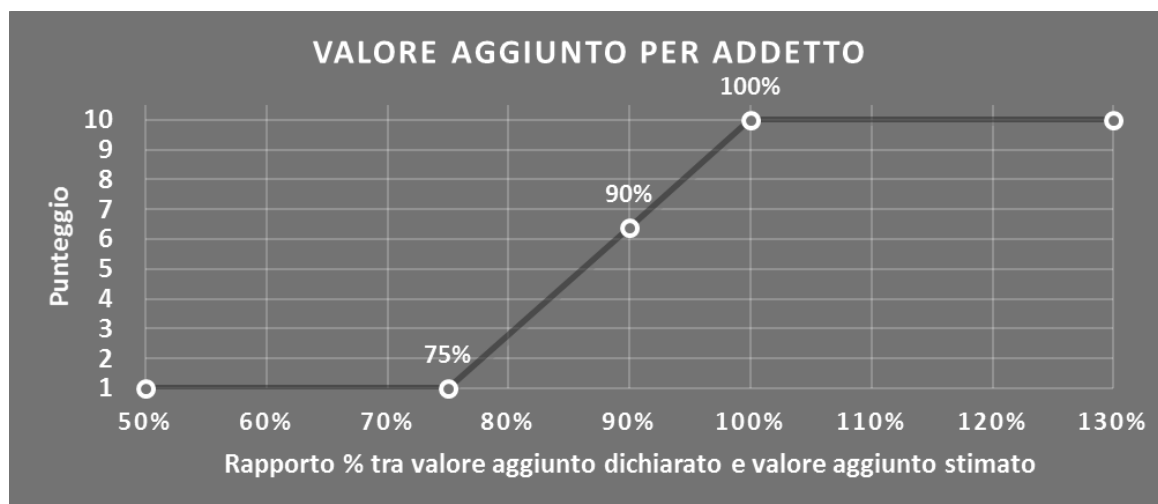


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 105.A.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,28759)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

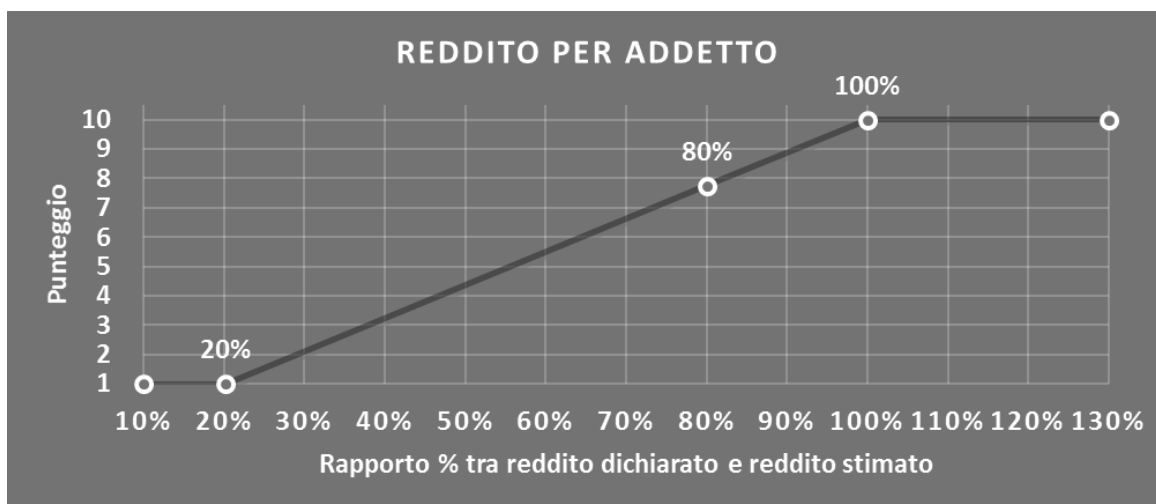


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

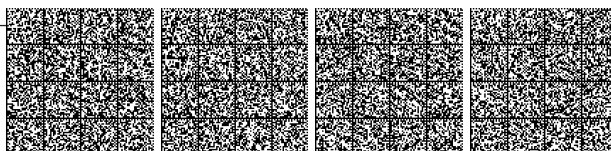
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-1,60198)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

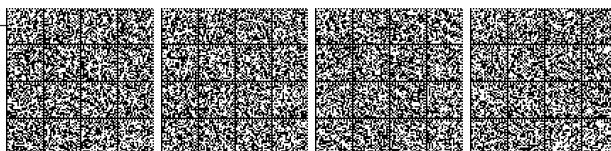
In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



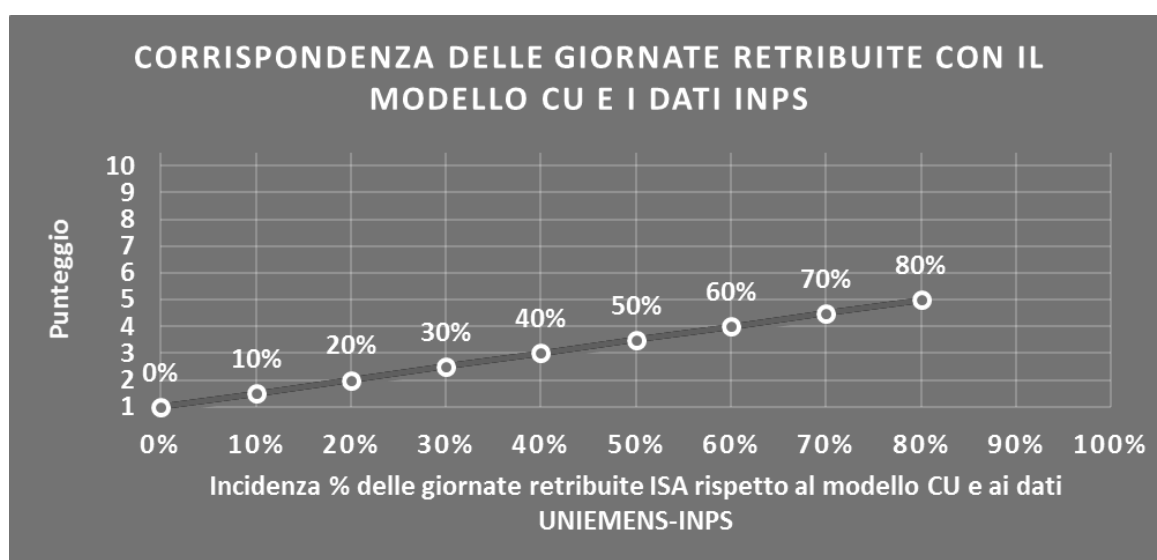
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

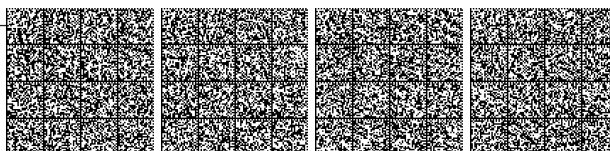
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

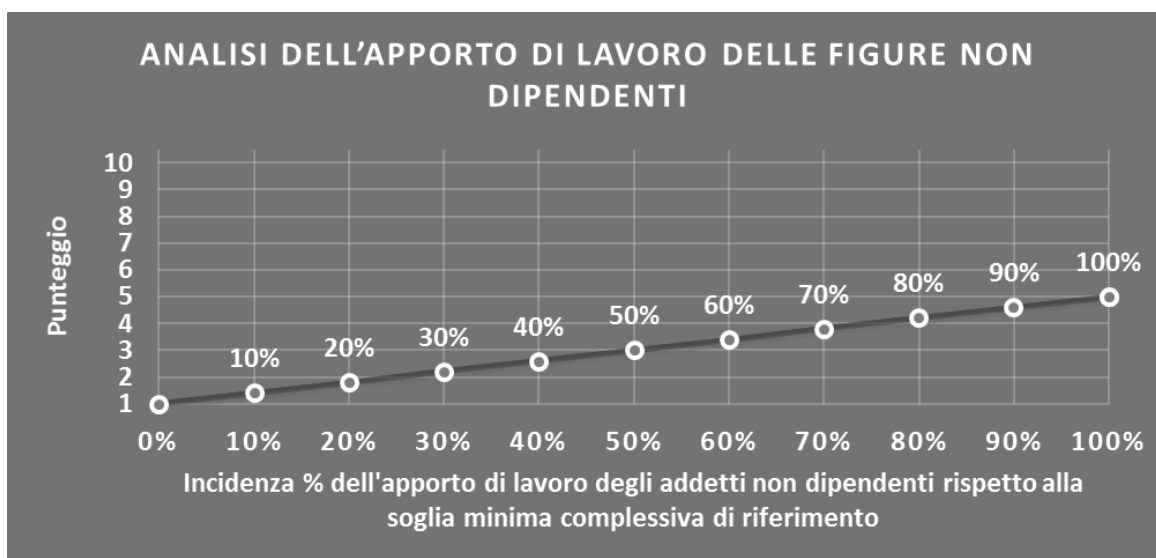
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

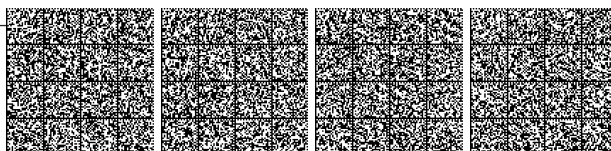
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

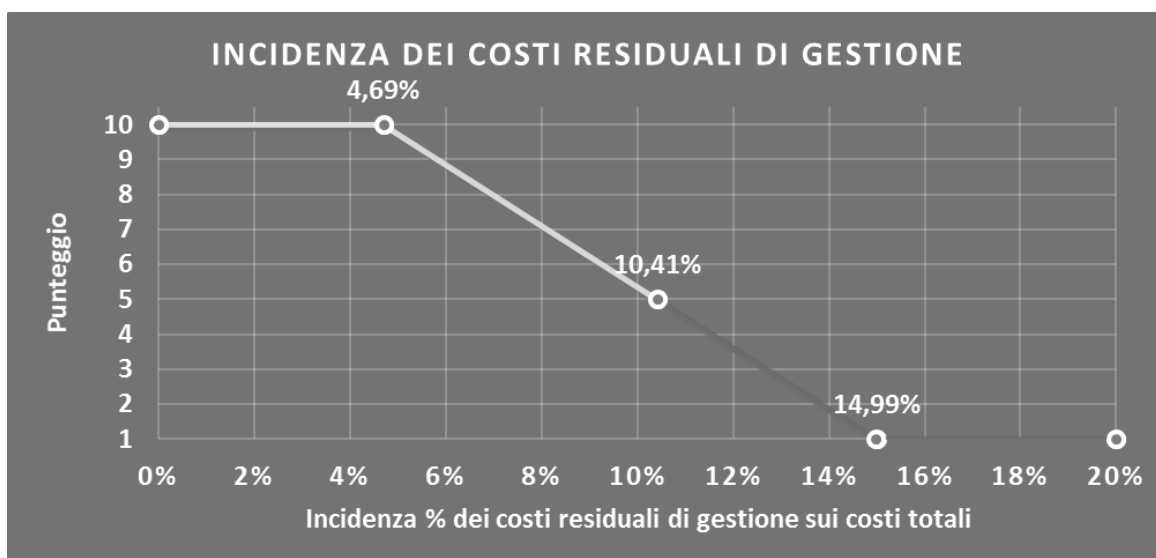
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**4,69%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**14,99%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

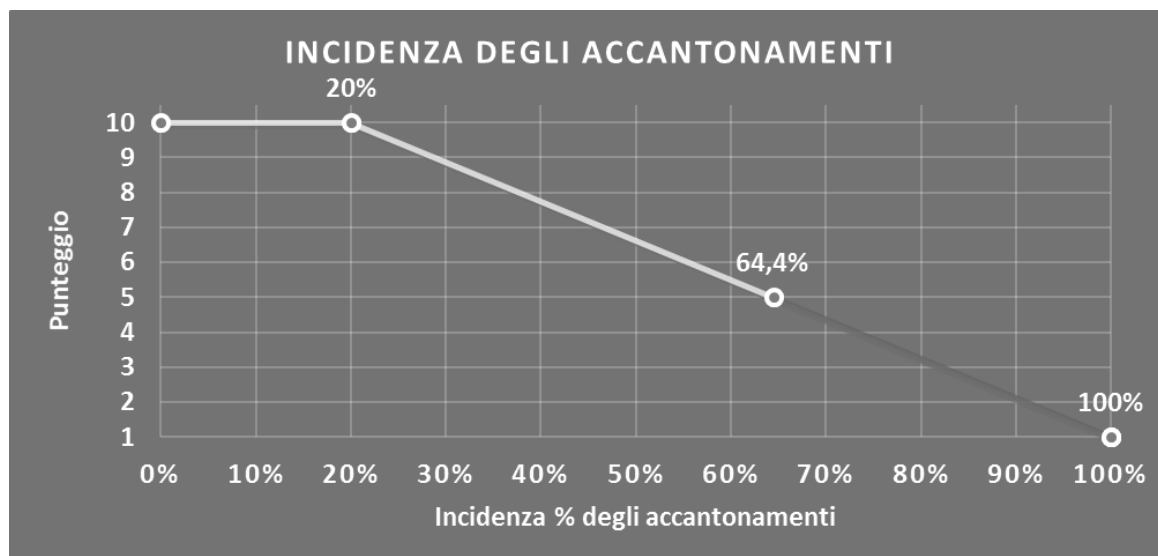
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

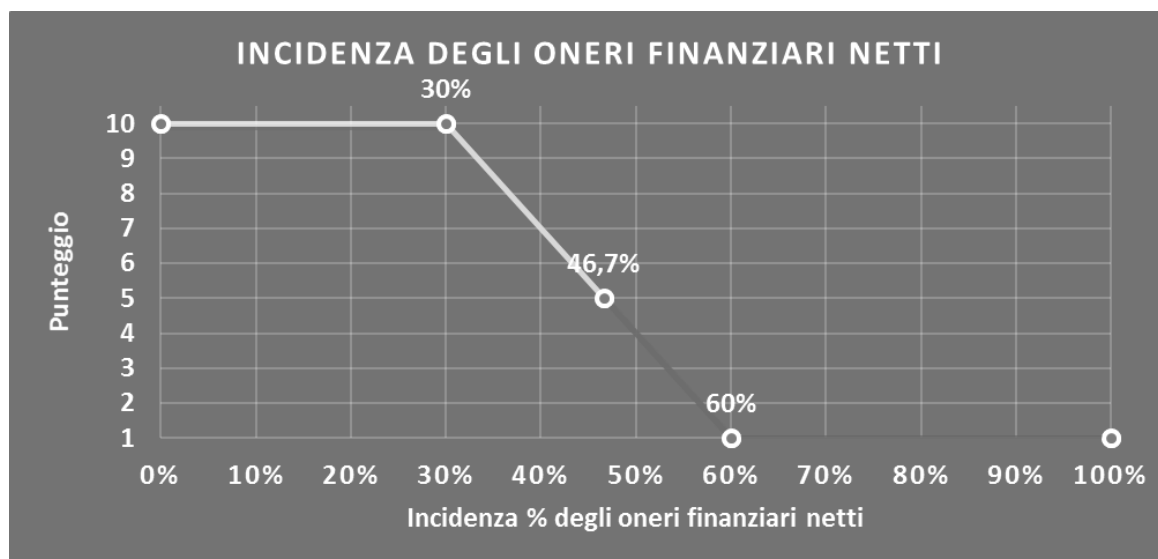
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

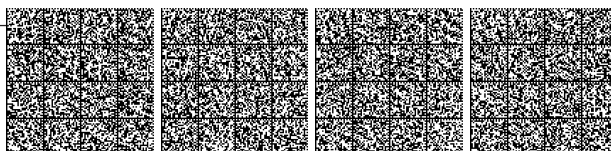
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



SUB ALLEGATI

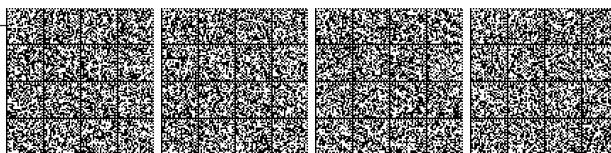
SUB ALLEGATO 105.A.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

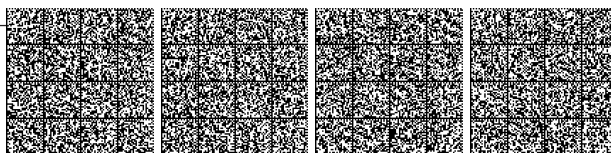
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,132652828396379	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,203768657207916	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,278681866045265	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,019874821581200	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Cooperative a mutualità prevalente	-0,097836303452398	La condizione di 'Cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 9,78% del Ricavo stimato
	Quota numero Dipendenti	-0,120728487037076	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 12,07% in termini di Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ²	0,130625956788754	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ³	-0,009570829802892	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) ²	-0,018741191352516	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) ²	0,003809949327450	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,004% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,001956476039293	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) 0,001852436090526	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,002% del Ricavo stimato
INTERCETTA	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001492375609991	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,120567569303060	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti x 1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XX) sono utilizzate in stima come LN[1+XX/(N°addetti)]



(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)
(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1+XS)



SUB ALLEGATO 105.A.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT		
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,065429622414025	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,083924591473729	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,091805216252258	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,126461887633056	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI		
Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,154012420061895	La condizione di Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5 determina una diminuzione del 15,40% del VA stimato
(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ³	-0,011481430301481	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ²	0,179095136729031	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE		
(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) ²	-0,006907000984921	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,001297048897917	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
(Totale spese per servizi) ²	-0,010518044503624	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
(Costo del venduto e per la produzione di servizi) ²	-0,01325256644642907	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
INTERCETTA		
Valore dell'intercetta del modello di stima	1,584167919944290	
Coefficiente di rivalutazione	1,023574038871580	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$



SUB ALLEGATO 105.A.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG13S:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti¹⁵ non dipendenti (ditte individuali) = Titolare + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti non dipendenti (società) = Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁶

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Cooperative a mutualità prevalente = 1 se Elementi specifici dell'attività: Cooperativa (1= a mutualità prevalente; 2= altra cooperativa) è pari a 1; altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare - numero dipendenti).

¹⁶ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁷ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoranti a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

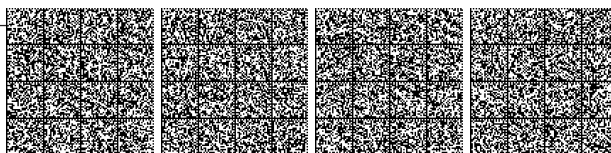
Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità generale¹⁸

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5.

¹⁷ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 105.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG13S

SERVIZI DI ASSISTENZA NON RESIDENZIALE

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG13S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

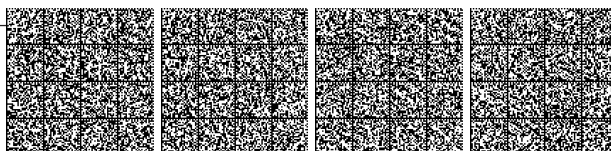
- 88.10.00 - Assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili
- 88.91.00 - Servizi di asili nido; assistenza diurna per minori disabili
- 88.99.00 - Altre attività di assistenza sociale non residenziale nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG13S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG13S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG13S sono stati considerati 6.132 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG13S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG13S, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

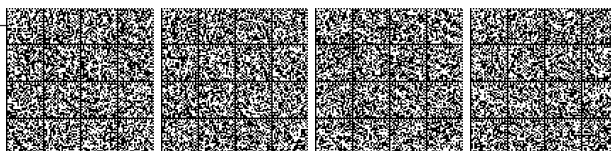
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;

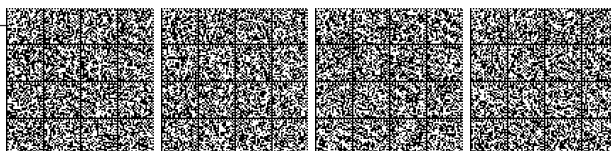


- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 105.B.C.**



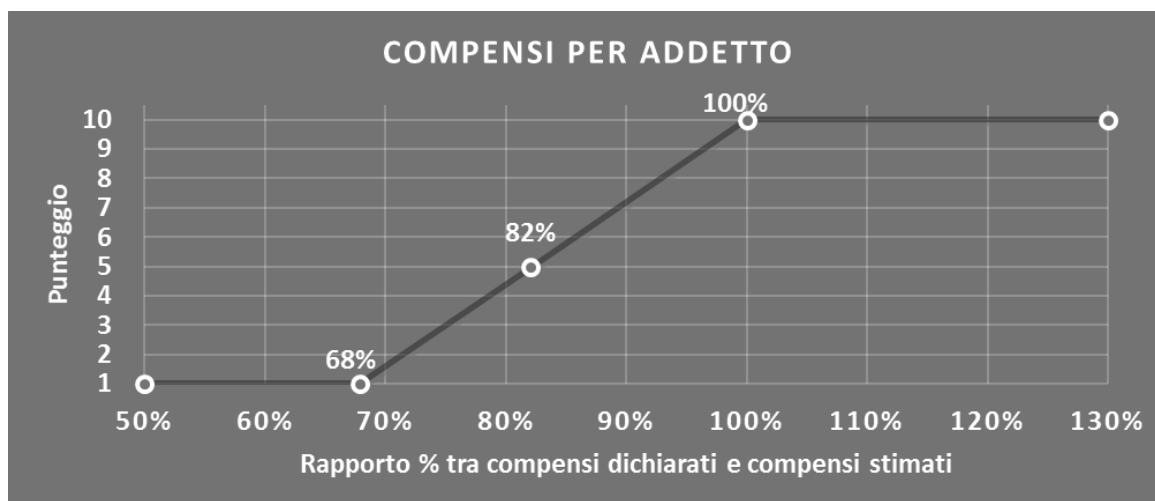
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

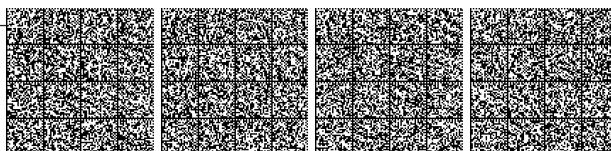


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 105.B.A.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,38678)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² Punteggio = $1 + 9 \times \left\{ \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]} \right\}$



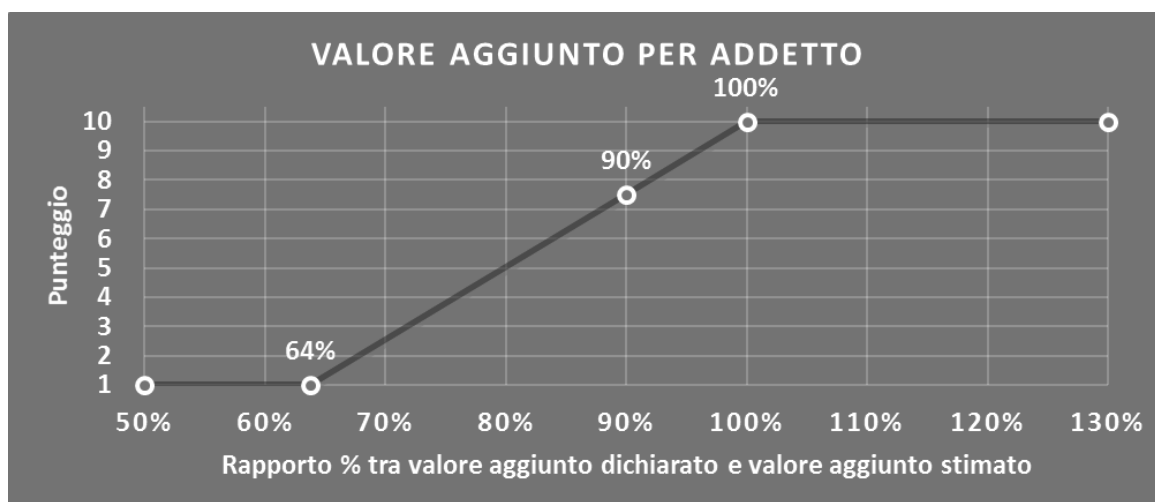
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

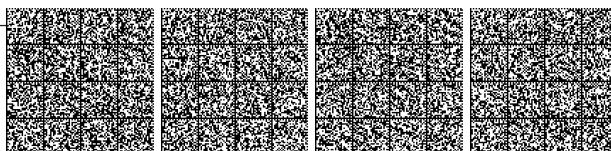


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 105.B.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,44902)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\sigma)\}}{1 - \exp(-\sigma)}$



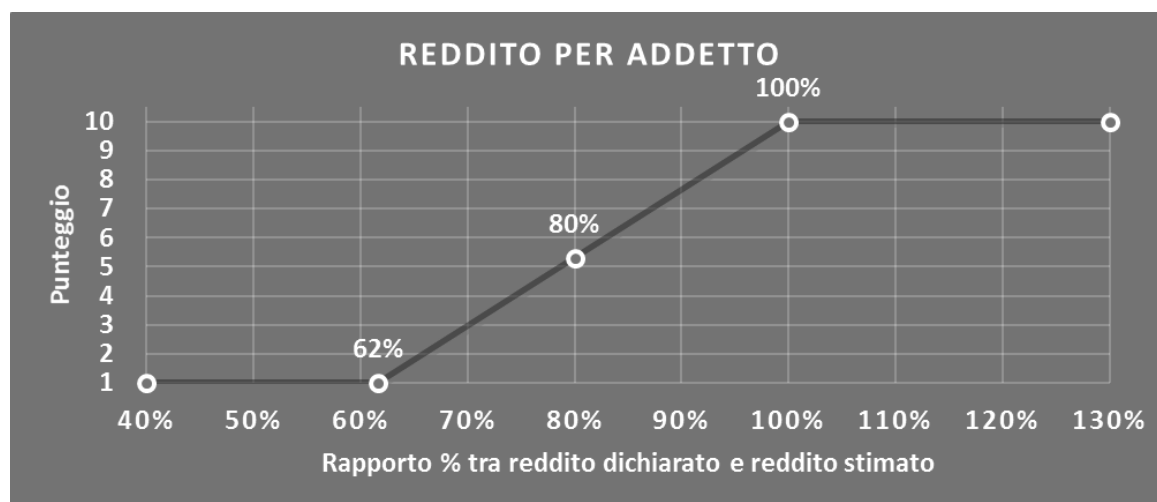
relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

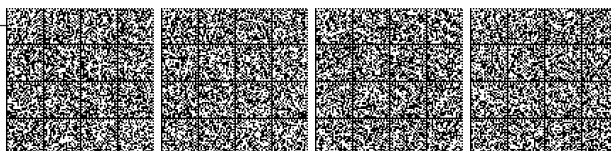
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,48345)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

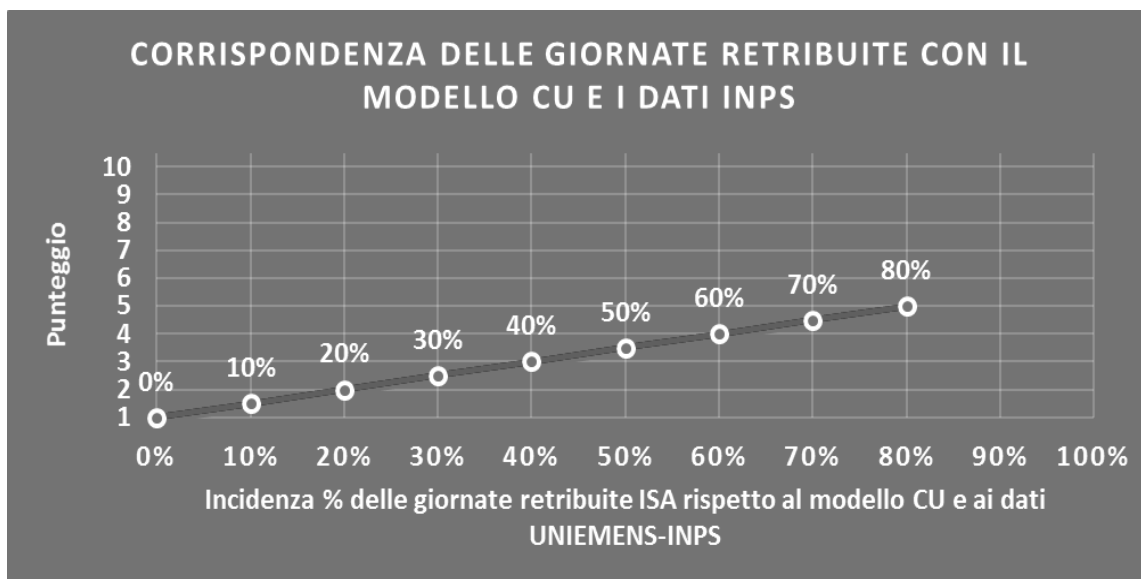
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

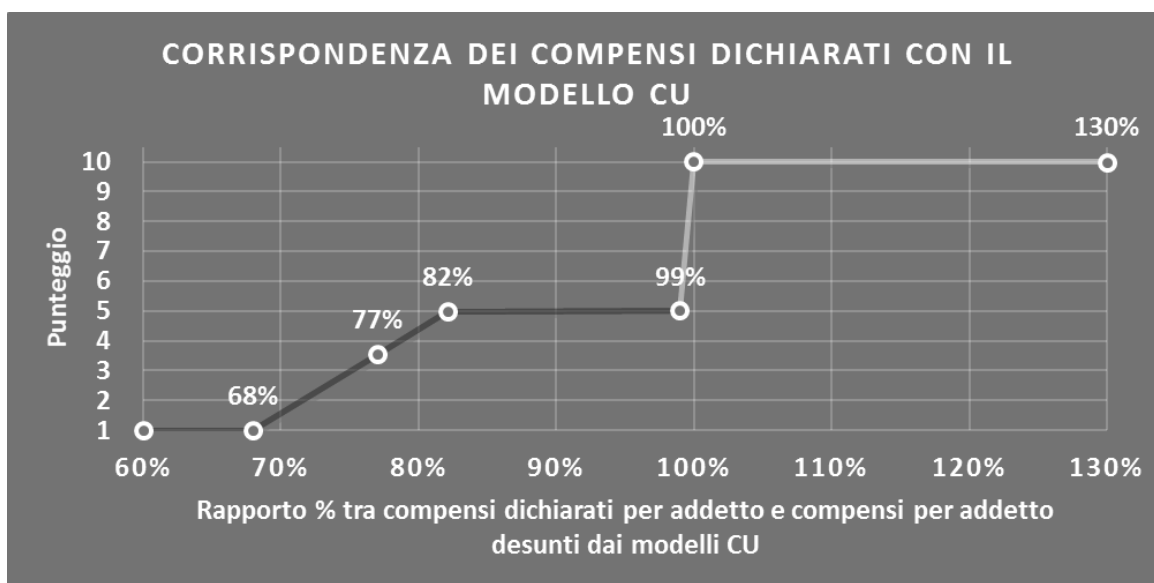
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,38678)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ Punteggio = $1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

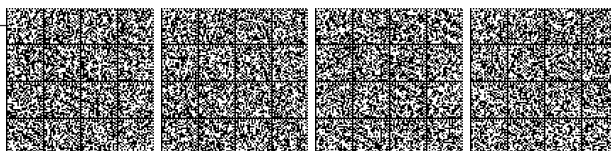
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

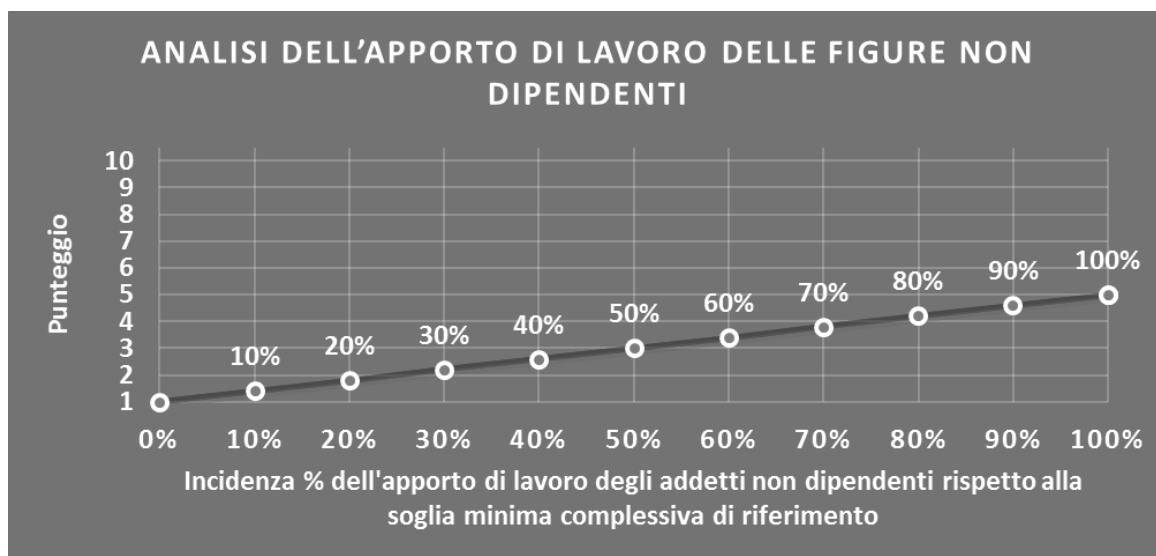


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

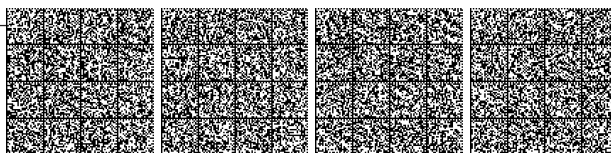
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$



INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

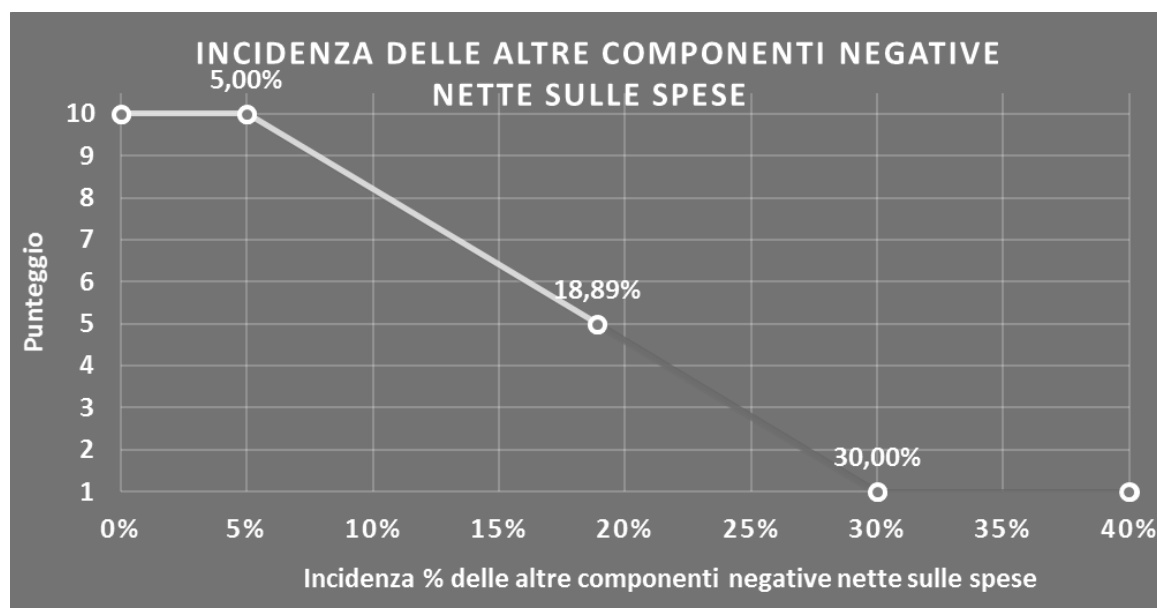
L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**5,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**30,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

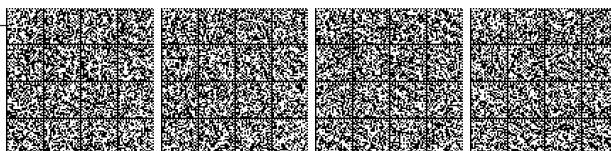


MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

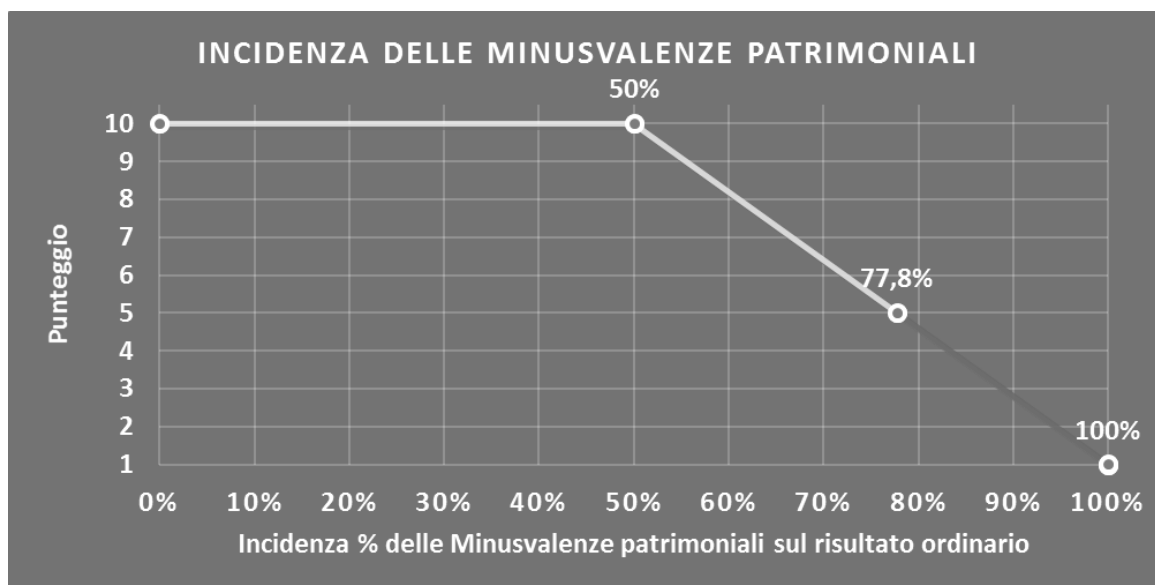
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

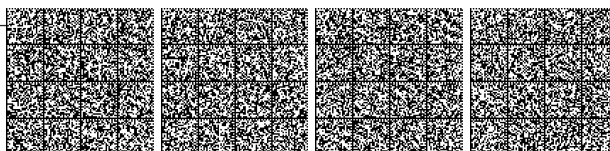
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 105.B.A – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Compensi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti

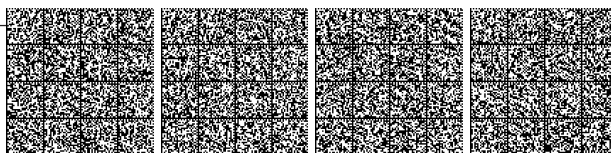
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,118776309656013	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,205031798093713	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Consumi + Altre spese	(*) 0,537059363973534	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,54% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,103935768118870	La condizione di territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5 determina una diminuzione del 10,39% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,029921375882223	
Coefficiente di rivalutazione		1,050654199846885	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$



SUB ALLEGATO 105.B.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

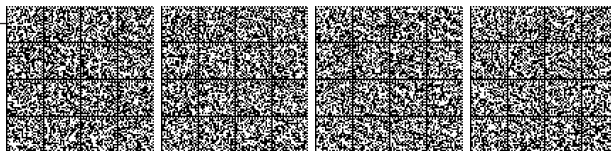
	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,138928952035984	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*)	0,079894121032072	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Consumi + Altre spese	(*)	0,353889459835725	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del VA stimato
INTERCETTA	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5		-0,105360984017731	La condizione di Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 10,54% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione	Valore dell'intercetta del modello di stima		2,032303891690872	
Coefficiente individuale	Coefficiente di rivalutazione		1,095769998998067	
	Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$



SUB ALLEGATO 105.B.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG13S:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Territorialità generale¹⁶

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

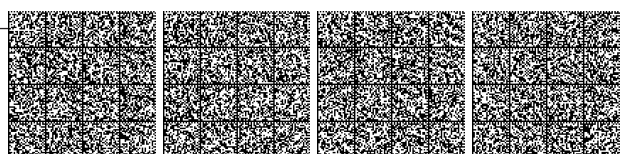
Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità generale¹⁷

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

¹⁶ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

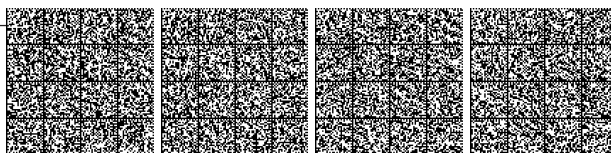
Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

¹⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



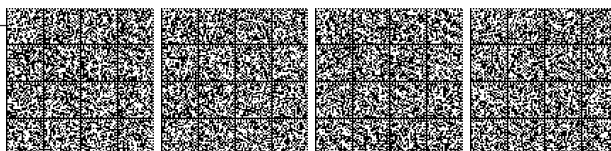
ALLEGATO 106.A

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG14S

ATTIVITÀ SPORTIVE E DI INTRATTENIMENTO NCA (ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG14S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 92.00.01 - Ricevitorie del Lotto, SuperEnalotto, Totocalcio eccetera
- 92.00.09 - Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse
- 93.12.00 - Attività di club sportivi
- 93.19.10 - Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi
- 93.19.99 - Altre attività sportive n.c.a.

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG14S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG14S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG14S sono stati considerati 6.407 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG14S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG14S, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;



- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

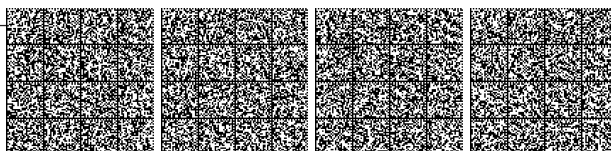
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 106.A.C.**



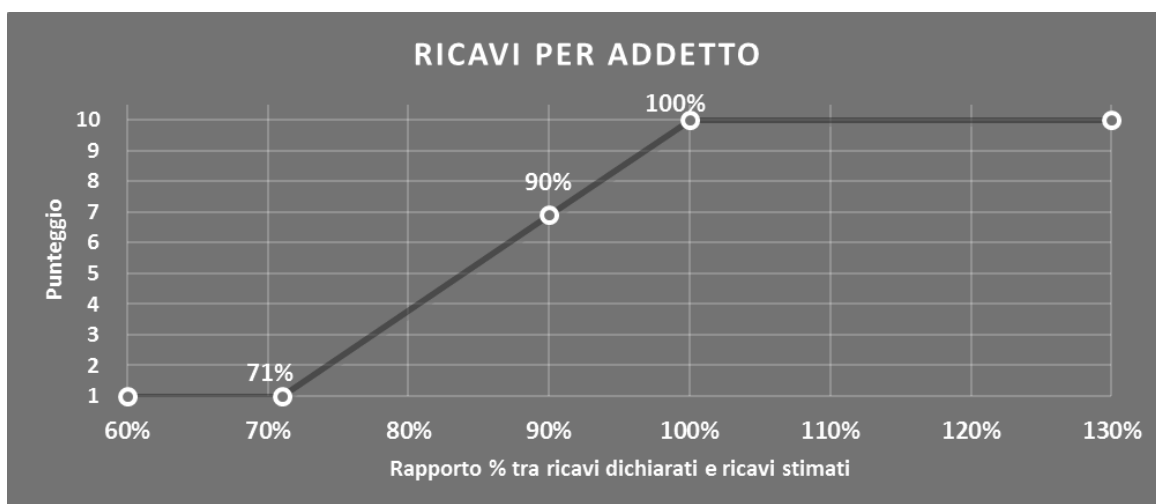
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 106.A.A.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,34240)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

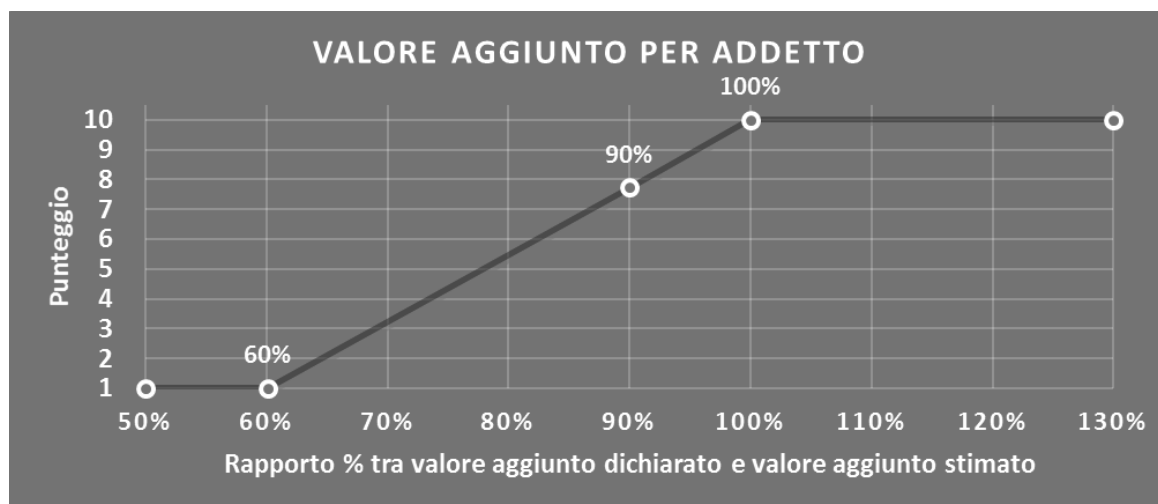


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

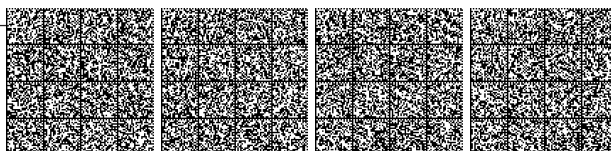


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 106.A.B.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,50826)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

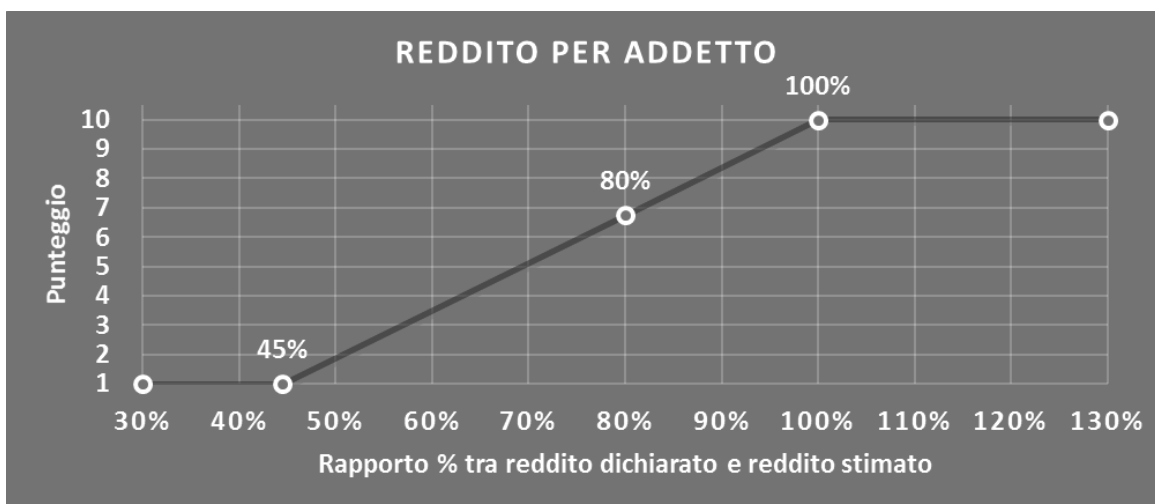


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

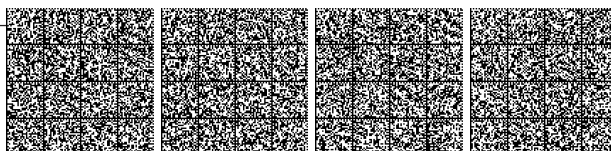
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,80939)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

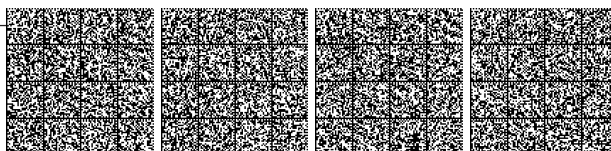
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

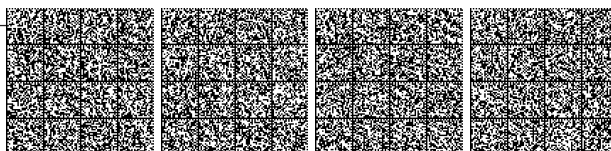
In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



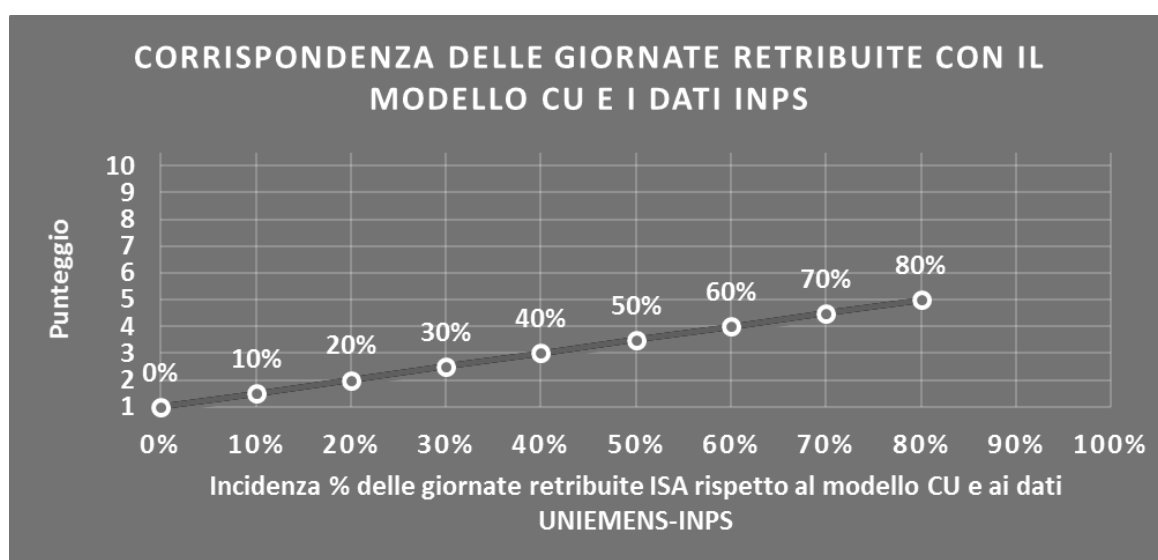
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



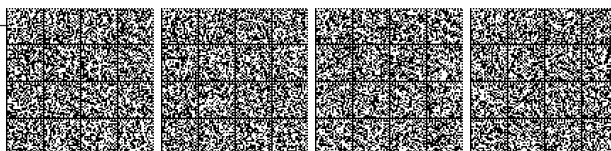
COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

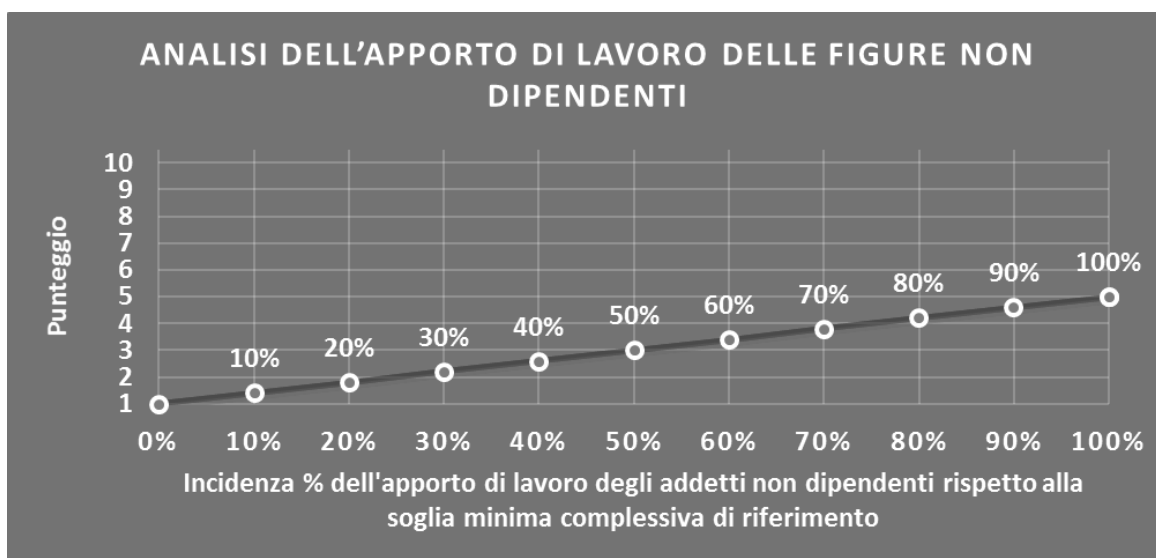
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

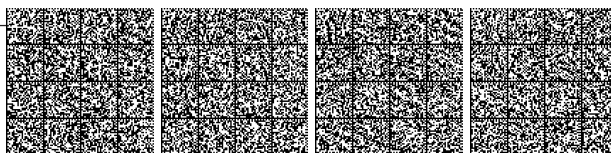
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹⁰ negativo ripetute negli anni.

¹⁰ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i



L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

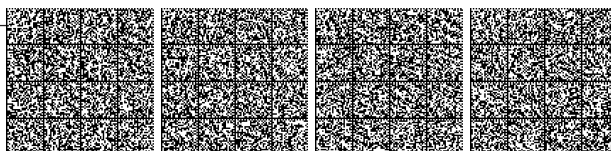
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

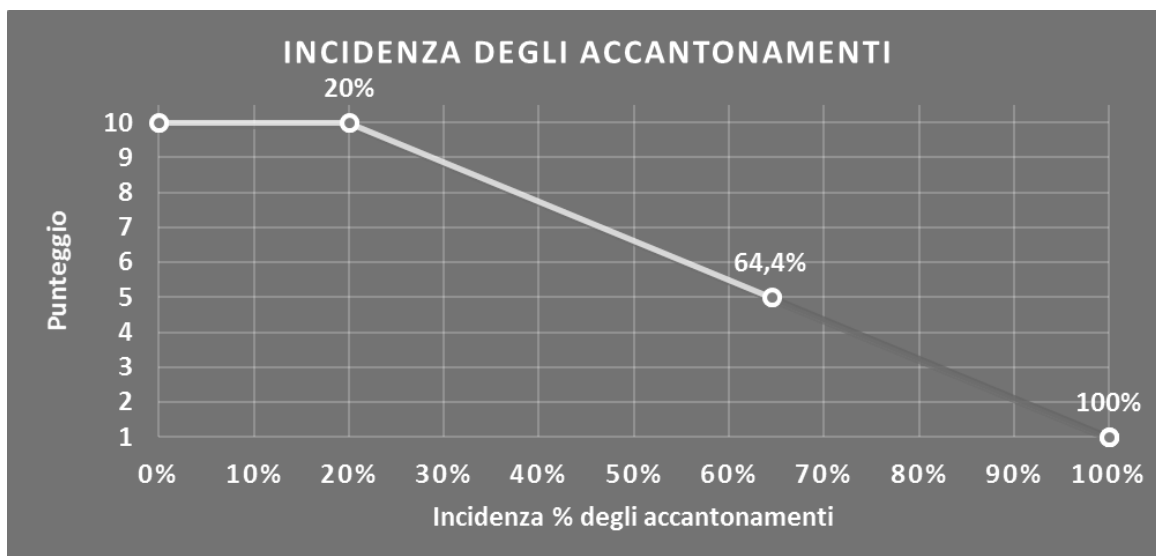
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹¹ fra 1 e 10.

beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹¹ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

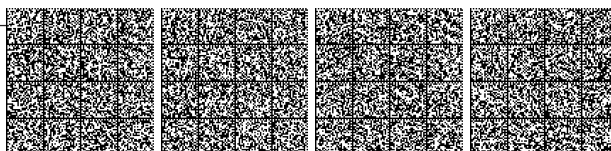
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

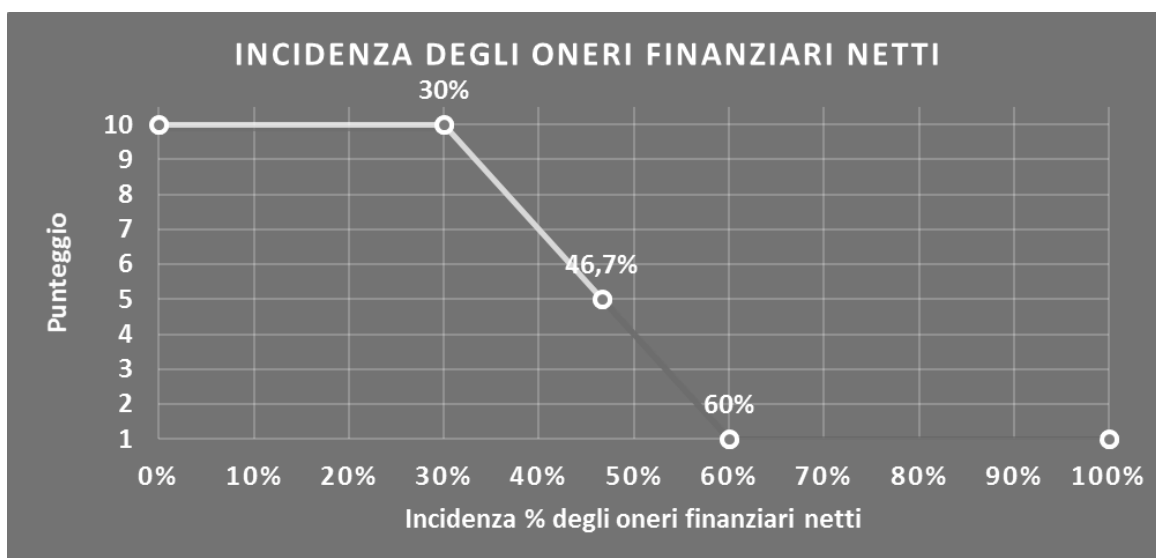
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

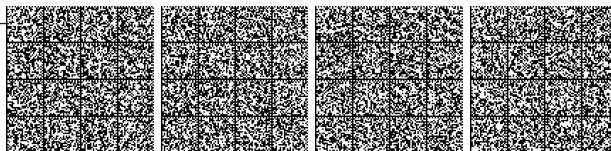


SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 106.A.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,251797697241506	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,159238209553440	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,297453052473069	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,440050842193087	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,44% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,072435463105731	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Cooperative a mutualità prevalente	-0,1456683735307234	La condizione di 'Cooperative a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 14,57% del Ricavo stimato
	Appartenenza al codice ATECO 92.00.01	0,460991473308425	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 92.00.01' determina un aumento del 46,10% del Ricavo stimato
	Appartenenza al codice ATECO 92.00.09	0,358650529111271	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 92.00.09' determina un aumento del 35,87% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,108270742722952	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 10,83% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore	0,349741050919065	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,35% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) ²	-0,013124496439300	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) ²	0,009469929487603	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	0,034317580587301	Una maggiore dotazione storica dell'1% del 'Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Totale spese per servizi)	(****) -0,004156954620638	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del Ricavo stimato



VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001412521870356	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Totale spese per servizi)	(****) -0,003078459565523	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,730146140242640	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.

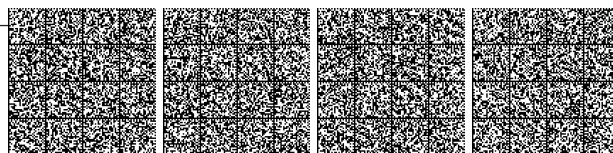


SUB ALLEGATO 106.A.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

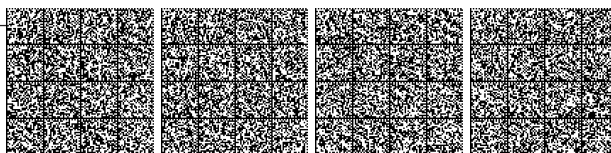
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,140926385728956	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,203664670146447	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,104878390137689	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,207237947778547	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,133145501139157	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Cooperative a mutualità prevalente	-0,189010792218454	La condizione di 'Cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 18,90% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Appartenenza al codice ATECO 92.00.01	0,861076187545965	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 92.00.01' determina un aumento del 86,11% del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 92.00.09	0,516755631051325	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 92.00.09' determina un aumento del 51,68% del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 93.12.00	-0,129743013814180	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 93.12.00' determina una diminuzione del 12,97% del VA stimato
	Andamento della media dei ricavi del settore	0,246167040575998	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,003165980316871	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,32% del VA stimato
	Addetti	(***) -0,099868145763103	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ²	0,056667505757578	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) ²	-0,020241809592929	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
	(Totale spese per servizi) ²	-0,021980349479826	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) ²	-0,008622094022862	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
	(Ammortamenti per beni mobili strumentali) ²	0,022022686933269	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
INTERCETTA	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,003028302035403	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,064786445355040	
Coefficiente individuale	Coefficiente di rivalutazione	1,101064487270350	
		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti × 1.000)]



- (**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$
- (***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$
- (****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 106.A.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG14S:

Addetti¹³ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁴

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza al codice ATECO 92.00.01 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

92.00.01 - Ricevitorie del Lotto, SuperEnalotto, Totocalcio eccetera;

altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 92.00.09 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

92.00.09 - Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse;

altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 93.12.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

93.12.00 - Attività di club sportivi;

altrimenti assume valore pari a zero

Cooperative a mutualità prevalente = 1 se Elementi specifici dell'attività: Cooperativa (1= a mutualità prevalente; 2= altra cooperativa) è pari a 1; altrimenti assume valore pari a zero

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁵ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹³ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁴ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁵ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente)×312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Territorialità generale¹⁶

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

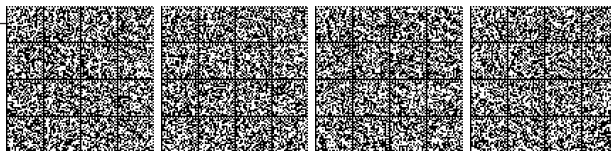
Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

¹⁶ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

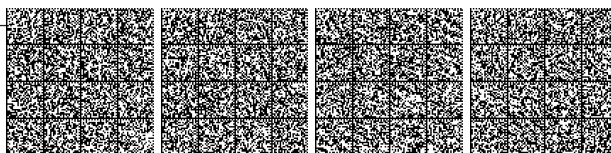


Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁷ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁷ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 106.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG14S

ATTIVITÀ SPORTIVE E DI INTRATTENIMENTO NCA

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'affidabilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG14S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 92.00.01 - Ricevitorie del Lotto, SuperEnalotto, Totocalcio eccetera
- 92.00.09 - Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse
- 93.12.00 - Attività di club sportivi
- 93.19.10 - Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi
- 93.19.99 - Altre attività sportive n.c.a.

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG14S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG14S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG14S sono stati considerati 6.407 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG14S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG14S, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;

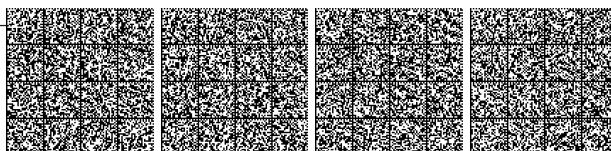


- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 106.B.C.**



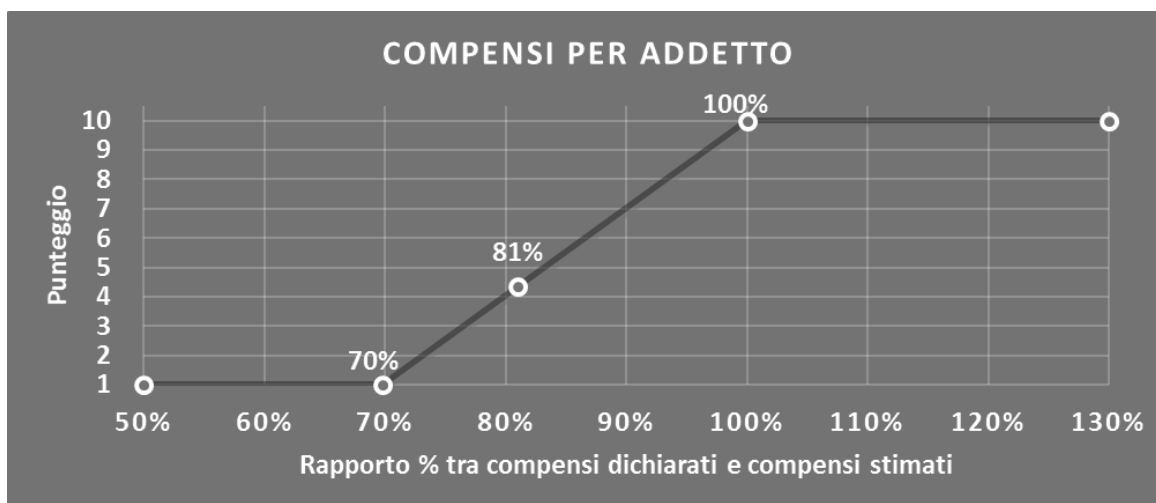
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

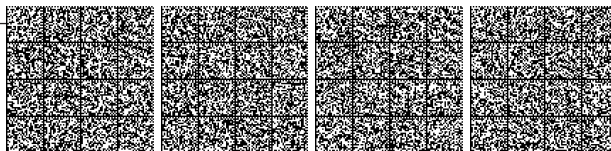


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 106.B.A.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,35900)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² Punteggio = $1 + 9 \times \left\{ \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]} \right\}$



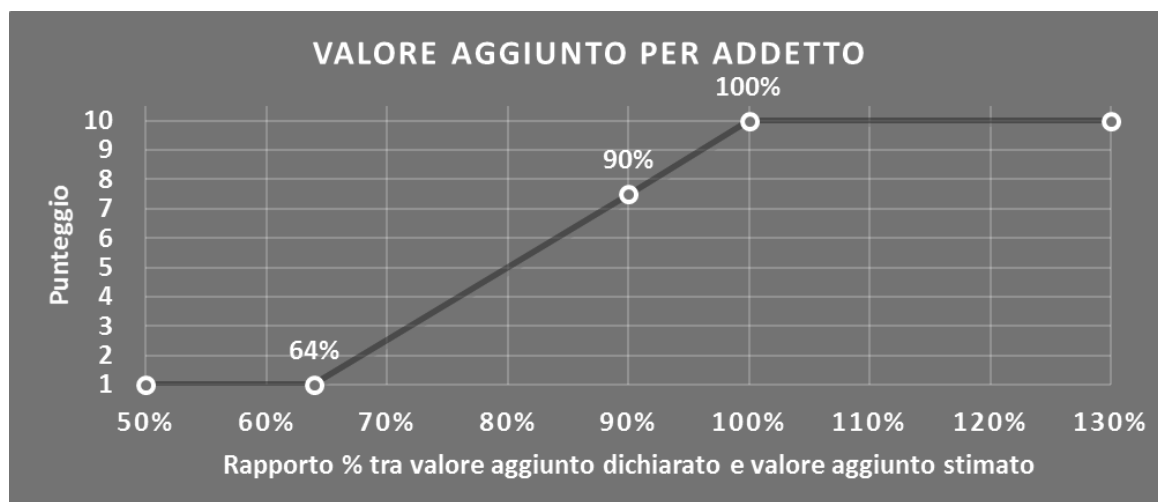
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

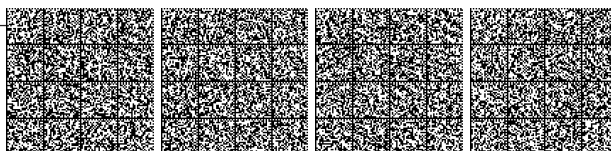


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 106.B.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,44724)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



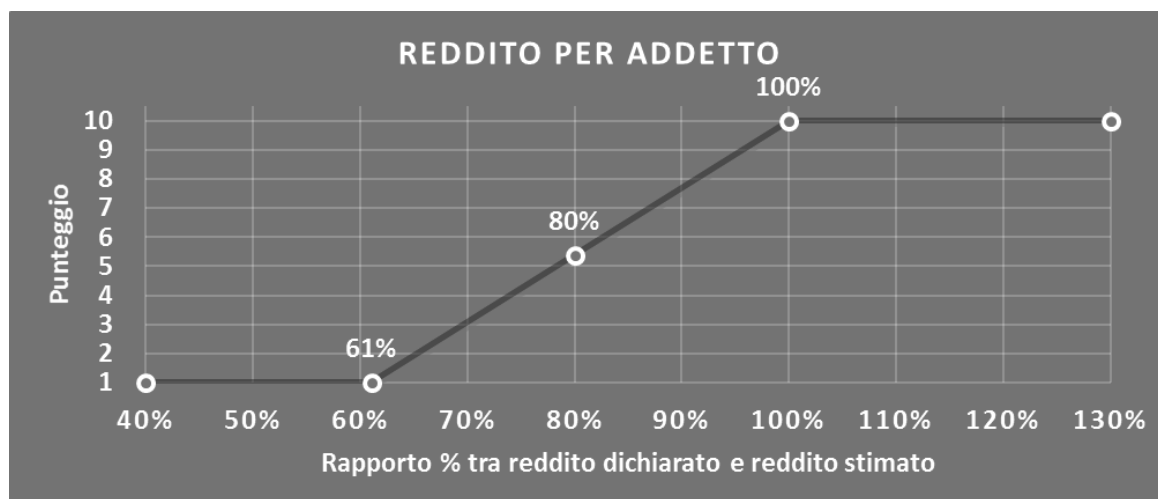
relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

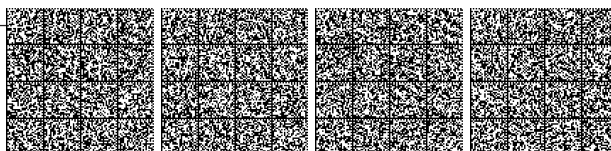
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,49352)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

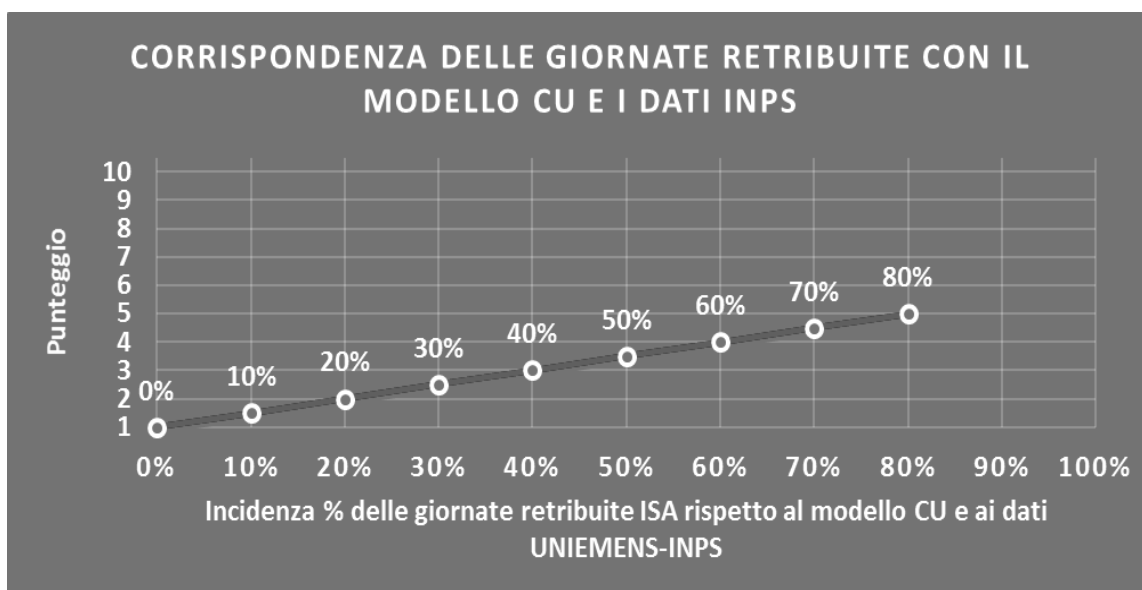
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





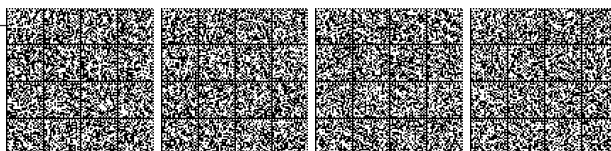
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

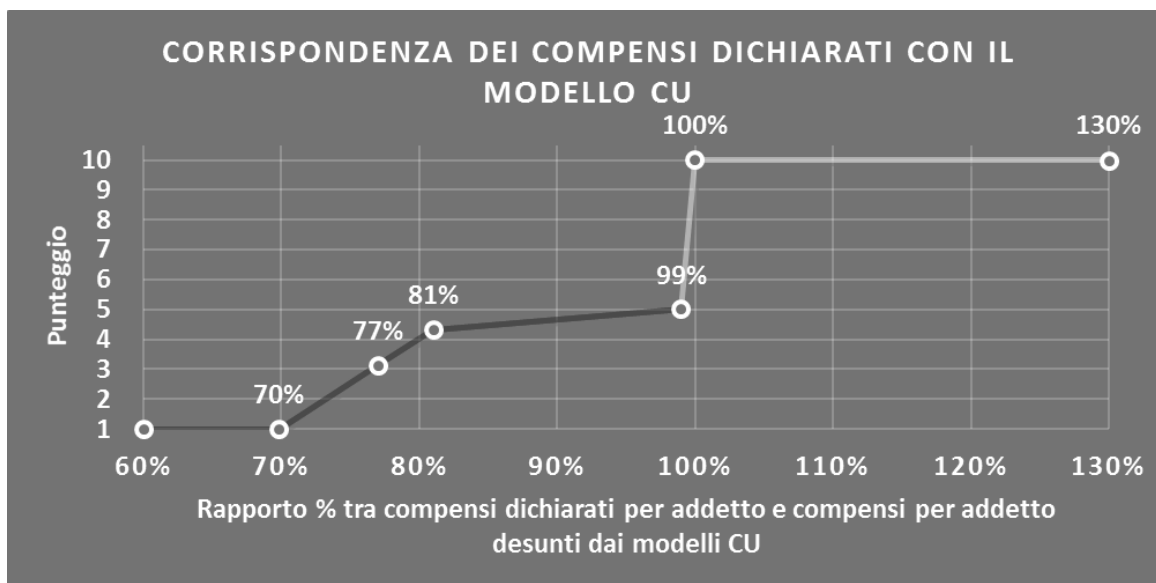
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,35900)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ Punteggio = $1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

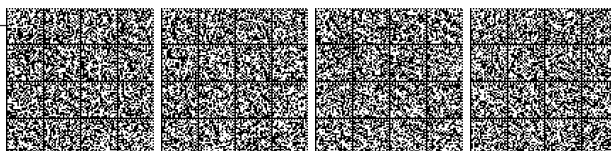
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto,

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



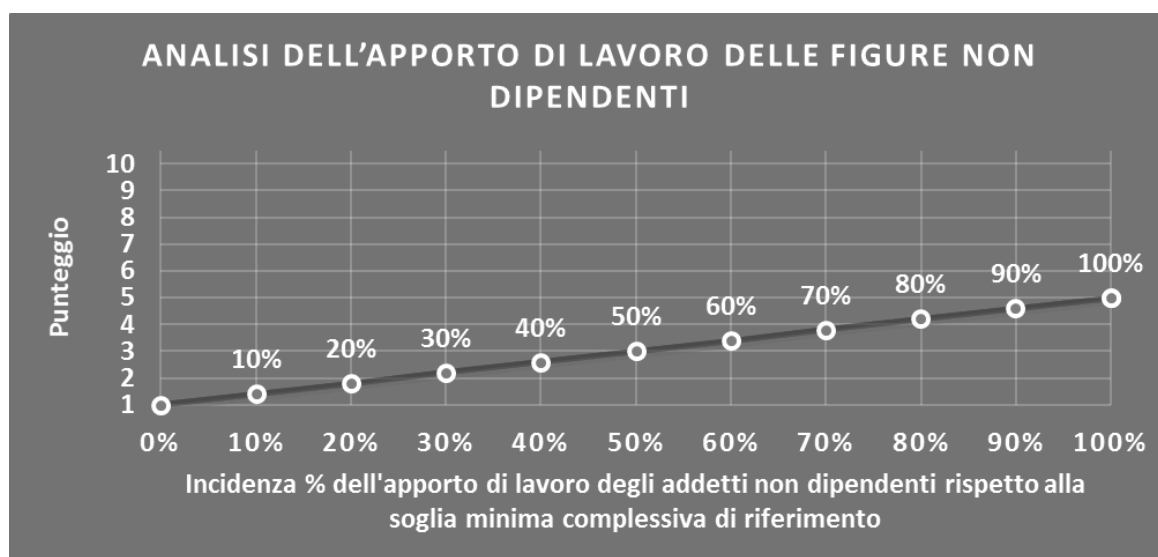
differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

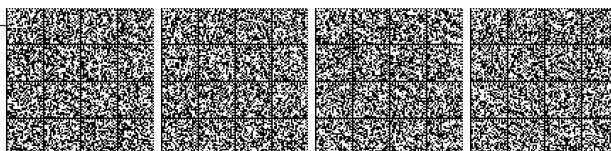
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore **è applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

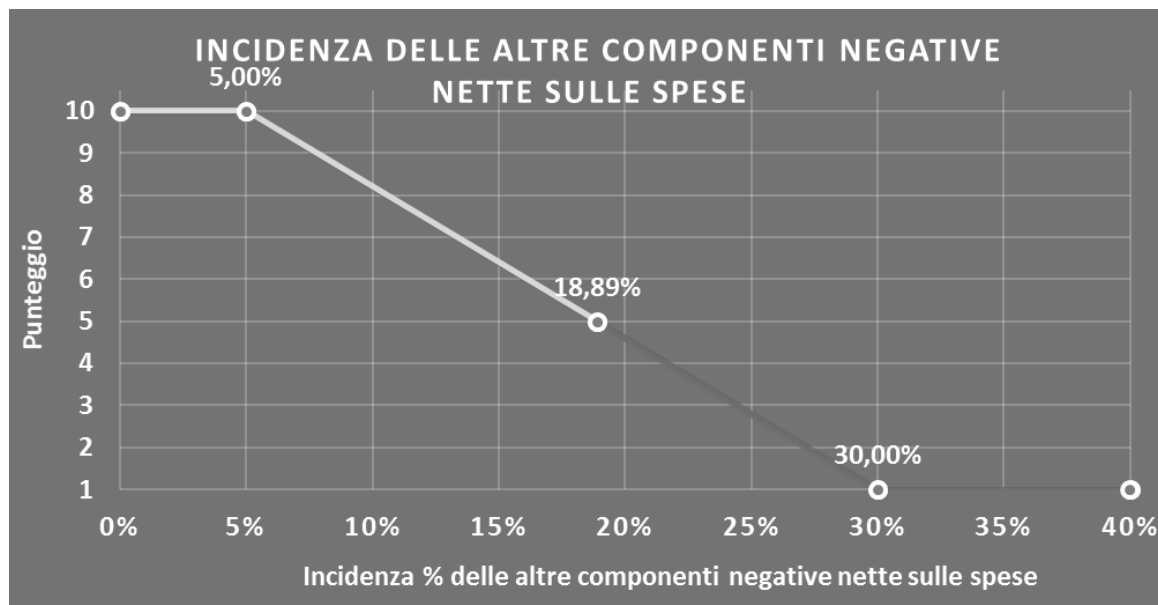
L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**5,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**30,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

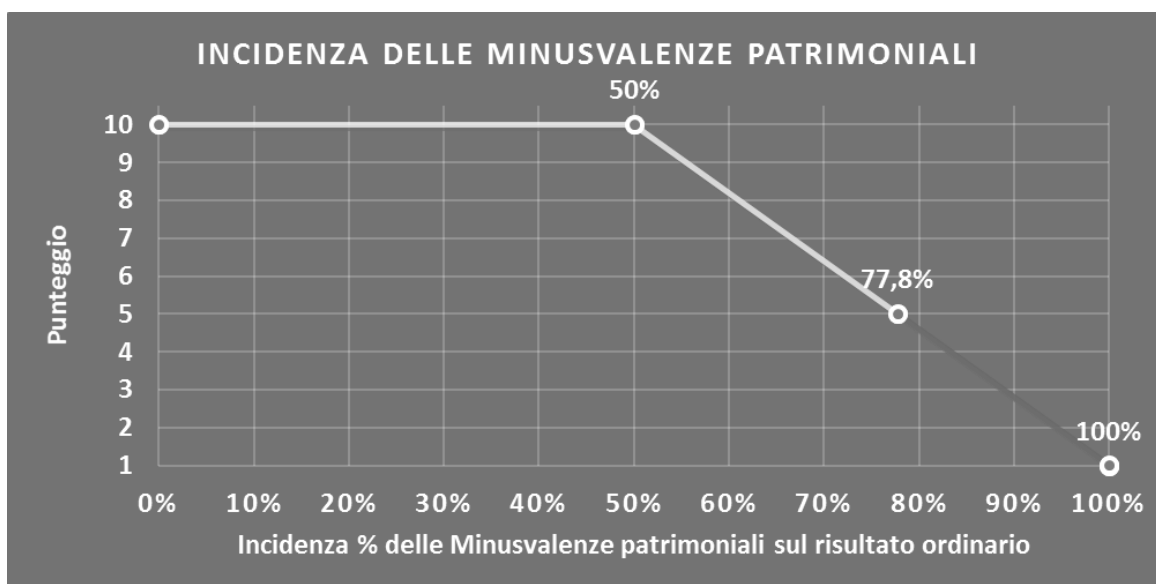
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

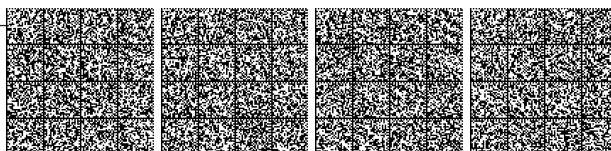
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 106.B.A – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Compensi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,115380896623150	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,212341617754910	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Consumi + Altre spese	(*) 0,449408318498120	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,45% del Compenso stimato
	Andamento della media dei ricavi del settore	0,143680860224802	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,14% del Compenso stimato
INTERCETTA	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,444184675636410	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento dello 44,42% del Compenso stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,644818030343920	
Coefficiente di rivalutazione		1,042323727593330	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 106.B.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti:

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,149362390141991	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,105628616921446	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,112665988606141	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Consumi + Altre spese	(*) 0,210871247565508	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,058179451694062	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 5,82% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore	0,264357224464162	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,26% del VA stimato
INTERCETTA	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,394045665498160	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento dello 39,40% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,577341085918970	
Coefficiente di rivalutazione		1,114639613434410	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

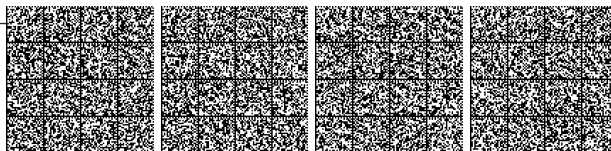
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 106.B.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG14S:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁶

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

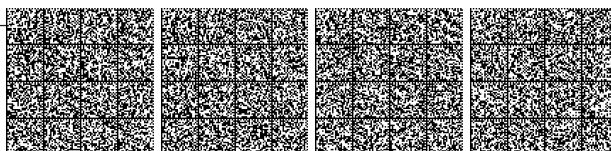
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

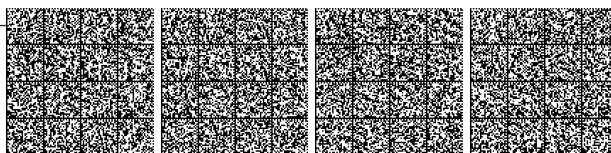
Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

¹⁶ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro



ALLEGATO 107.A

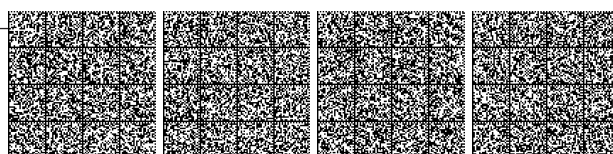
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG15S

SERVIZI NCA

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



APPLICAZIONE DELL'ISA

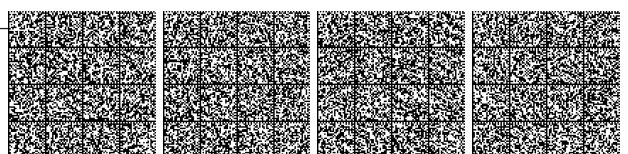
L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG15S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 55.20.30 - Rifugi di montagna
- 55.20.40 - Colonie marine e montane
- 69.20.15 - Gestione ed amministrazione del personale per conto terzi
- 69.20.20 - Attività delle società di revisione e certificazione di bilanci
- 71.20.21 - Controllo di qualità e certificazione di prodotti, processi e sistemi
- 71.20.22 - Attività per la tutela di beni di produzione controllata
- 74.20.12 - Attività di riprese aeree nel campo della fotografia
- 74.90.29 - Altra attività di consulenza in materia di sicurezza
- 78.10.00 - Servizi di ricerca, selezione, collocamento e supporto per il ricollocamento di personale
- 78.20.00 - Attività delle agenzie di fornitura di lavoro temporaneo (interinale)
- 78.30.00 - Altre attività di fornitura e gestione di risorse umane (staff leasing)
- 79.90.11 - Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento
- 80.10.00 - Servizi di vigilanza privata
- 80.20.00 - Servizi connessi ai sistemi di vigilanza
- 80.30.00 - Servizi di investigazione privata
- 81.22.01 - Attività di sterilizzazione di attrezzature medico sanitarie
- 81.29.91 - Pulizia e lavaggio di aree pubbliche, rimozione di neve e ghiaccio
- 82.19.01 - Spedizione di materiale propagandistico, compilazione e gestione di indirizzi
- 82.20.00 - Attività dei call center
- 82.91.10 - Attività di agenzie di recupero crediti
- 82.99.10 - Imprese di gestione esattoriale
- 82.99.20 - Agenzie di distribuzione di libri, giornali e riviste
- 90.01.09 - Altre rappresentazioni artistiche



- 90.02.01 - Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli
- 90.02.09 - Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche
- 95.29.01 - Riparazione di strumenti musicali
- 96.09.01 - Attività di sgombero di cantine, solai e garage

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG15S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG15S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG15S sono stati considerati 17.095 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG15S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG15S, con riferimento all'attività di impresa, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;



- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

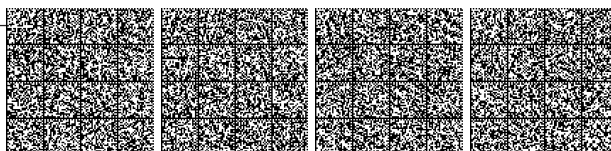
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 107.A.C.**



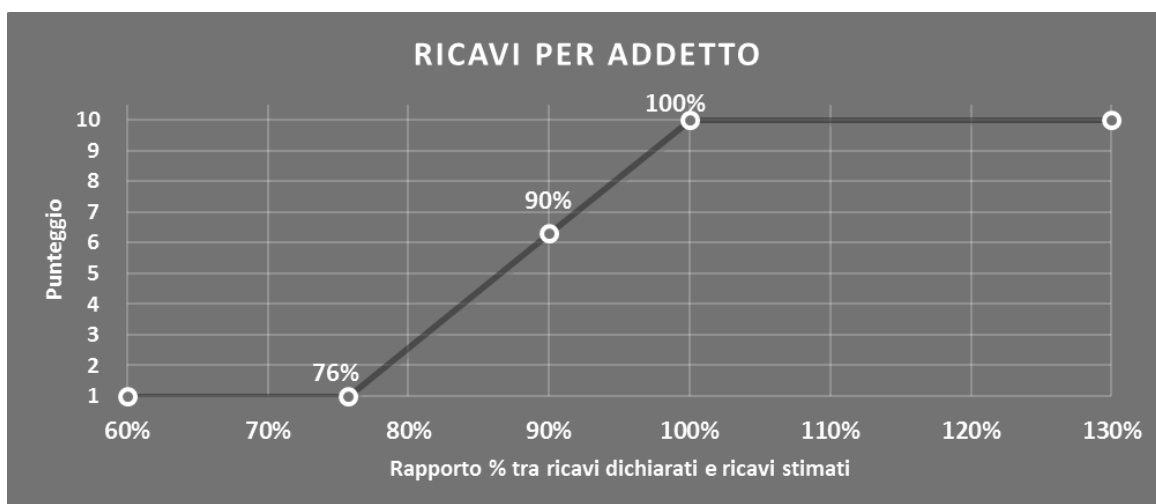
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

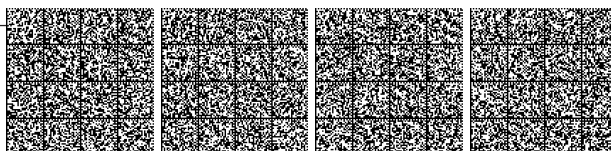


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 107.A.A.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,27812)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

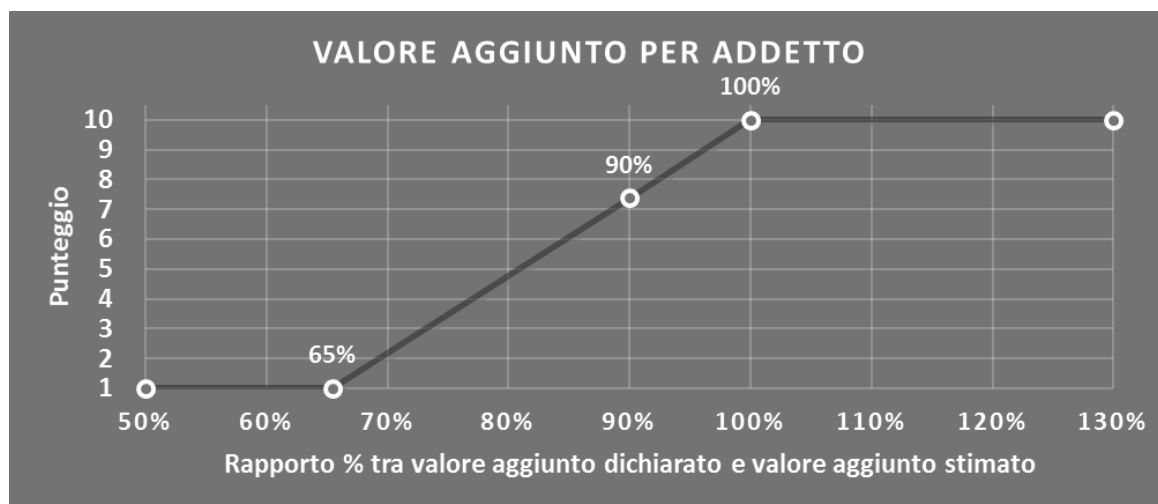


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 107.A.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,42366)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

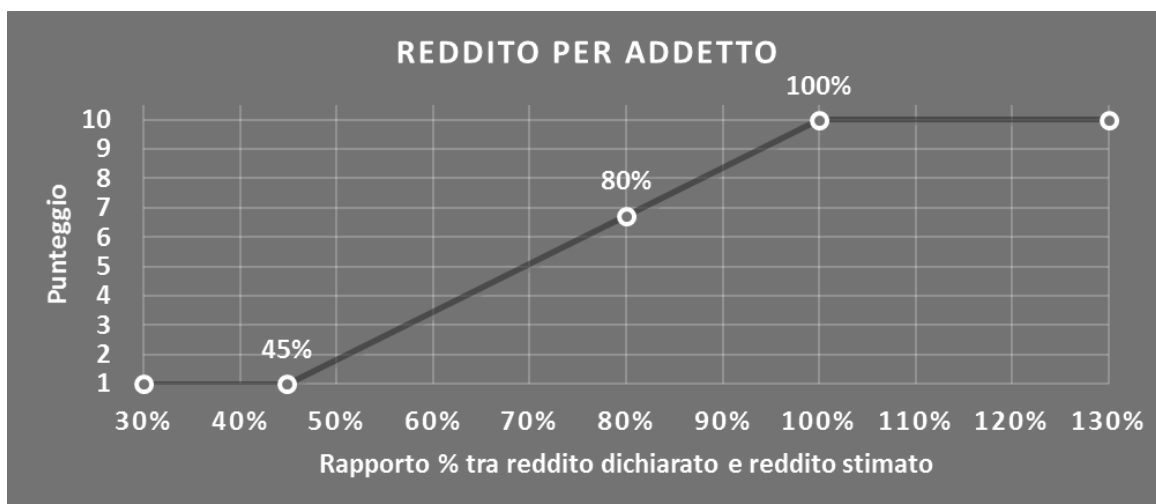


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

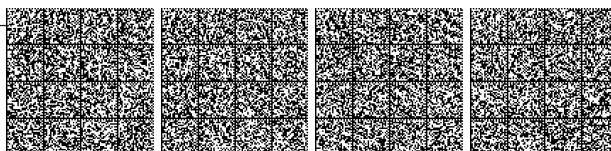
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,80093)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

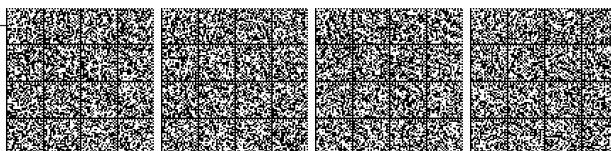
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

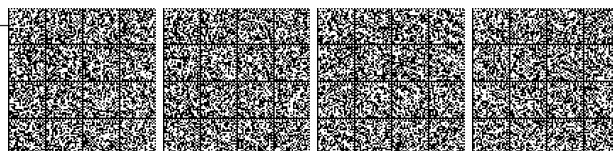
In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



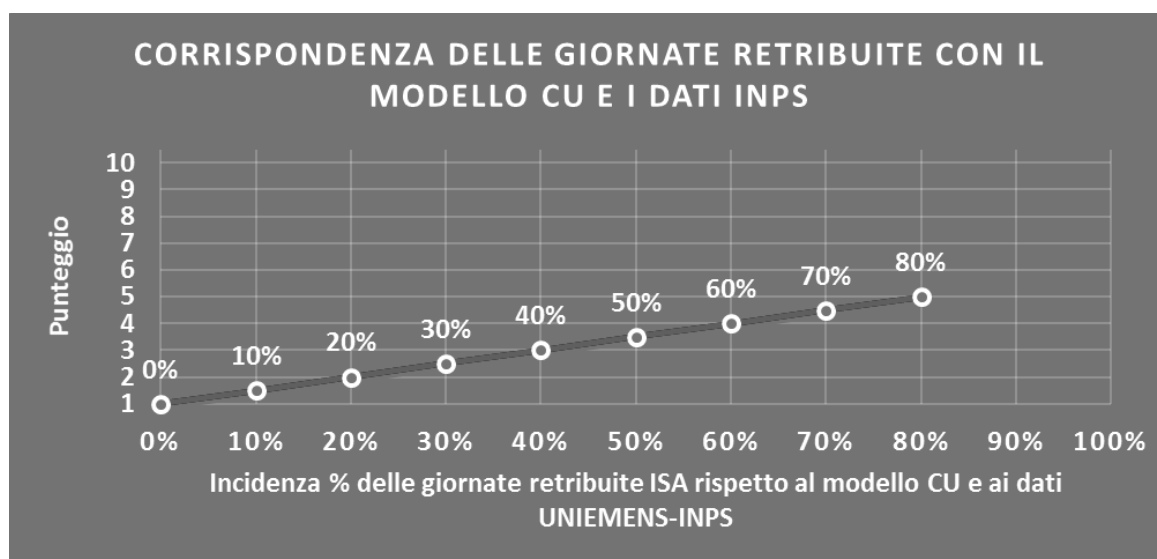
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

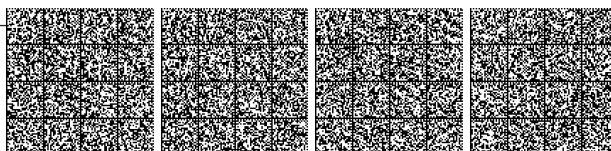
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

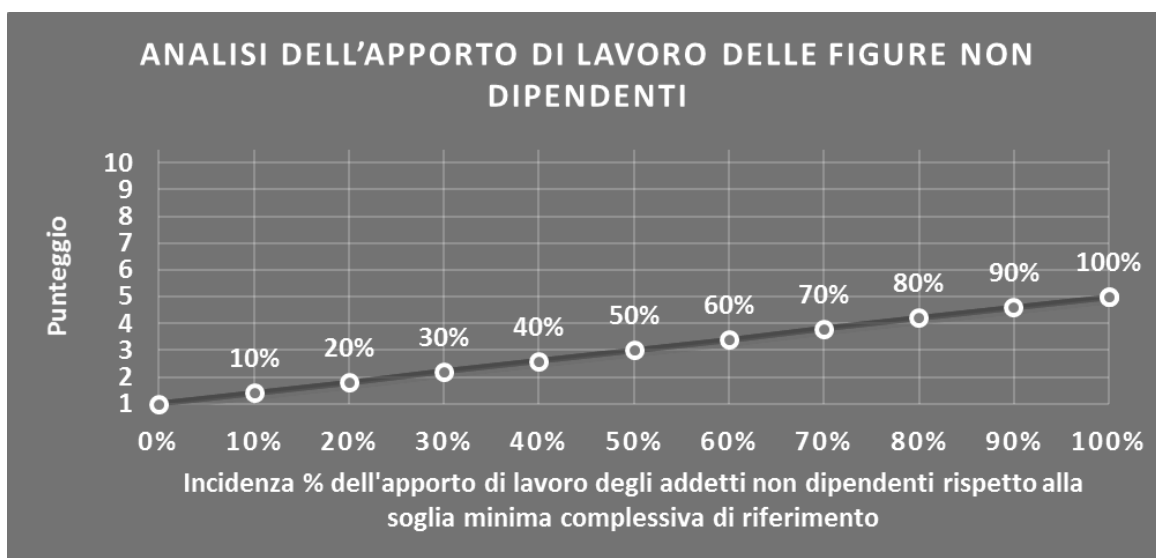
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

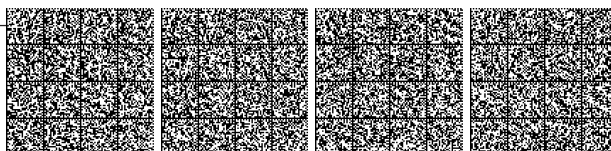
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

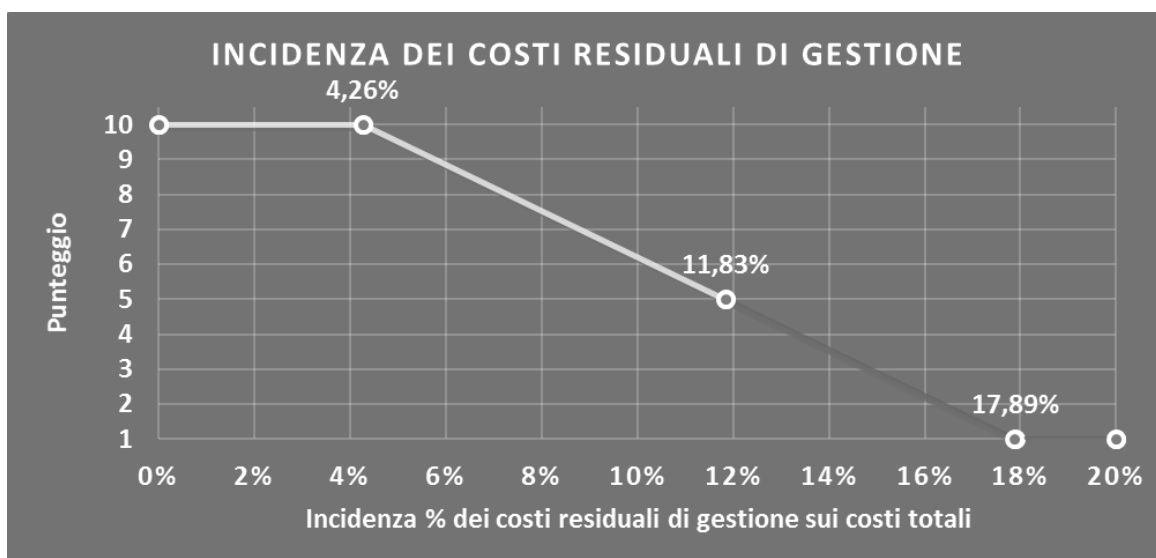
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**4,26%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**17,89%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 10.

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

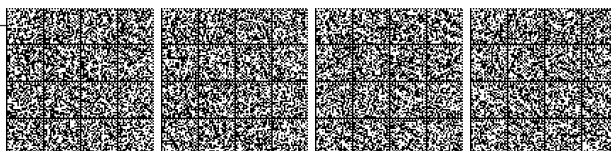
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

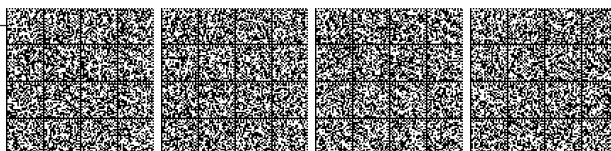
Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

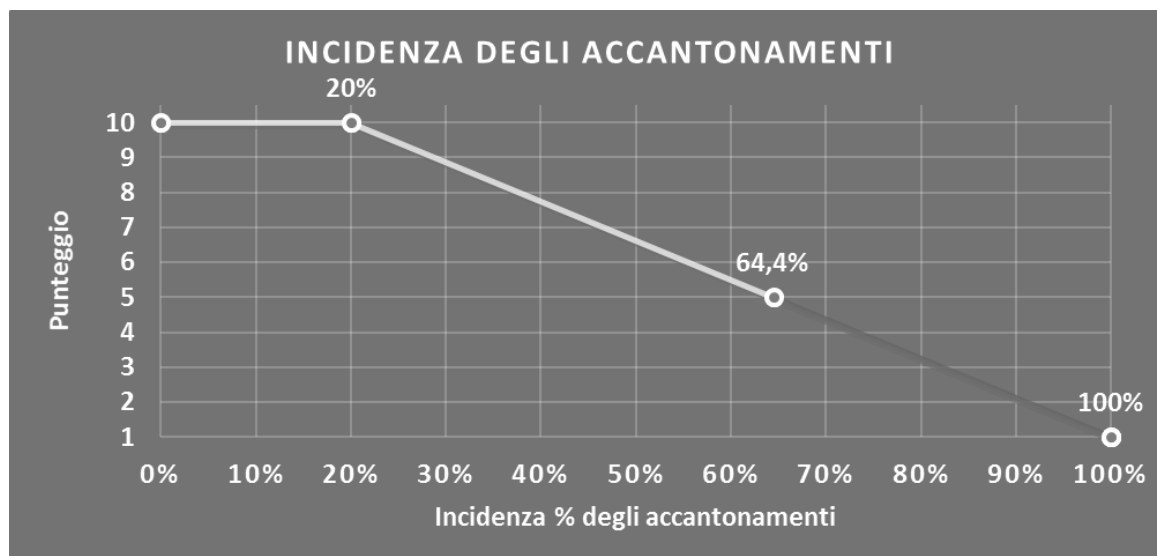
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

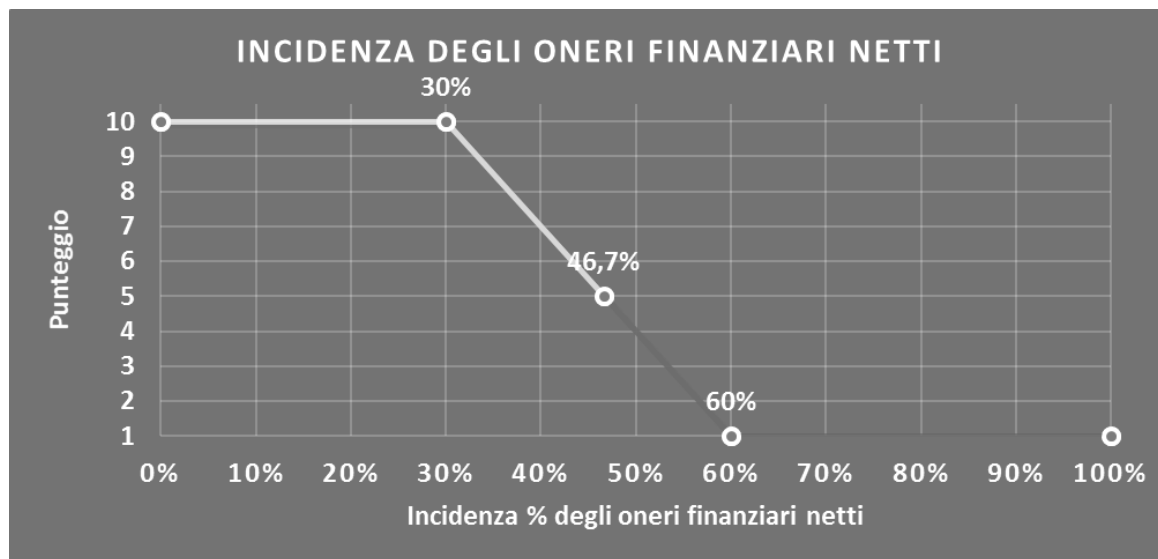
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

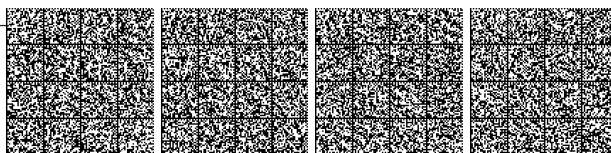
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$

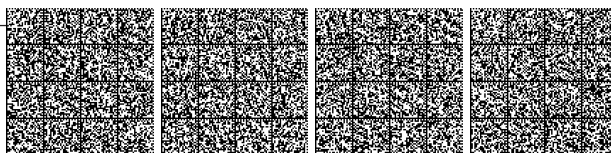


SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 107.A.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,132325234915244	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,159151164761215	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,138523251846212	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,226391982586489	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,081852165831352	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Cooperative a mutualità prevalente	-0,098475036229905	La condizione di 'Cooperative a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 9,85% del Ricavo stimato
	Appartenenza al codice ATECO 71.20.22	-0,231198406806657	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 71.20.22' determina una diminuzione del 23,12% del Ricavo stimato
	Appartenenza al codice ATECO 71.20.21	0,133596770142683	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 71.20.21' determina un aumento del 13,36% del Ricavo stimato
	Appartenenza ai codici ATECO 69.20.15 e 78.20.00	0,234435594967727	La condizione di 'Appartenenza ai codici ATECO 69.20.15 e 78.20.00' determina un aumento del 23,44% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,003644514977112	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,36% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ²	0,031489902371946	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) ²	-0,016836939915268	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) ²	0,0403998349248308	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	(Totale spese per servizi) ²	0,033736357799690	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,001565970308340	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,000462695263608	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,001309223839311	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,918367225488899	
Coefficiente di rivalutazione			1	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 110	

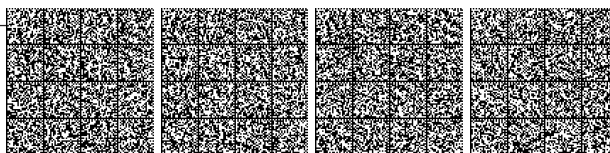
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ}addetti)$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 107.A.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,110168713703577	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,144897732657059	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,042674887693782	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,138210873121979	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,120036928859448	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Cooperative a mutualità prevalente	-0,212614466725862	La condizione di 'Cooperative a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 21,26% del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 71.20.22	-0,801657974621192	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 71.20.22' determina una diminuzione del 80,17% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Appartenenza al codice ATECO 90.01.09	-0,268142707438486	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 90.01.09' determina una diminuzione del 26,81% del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 69.20.20	-0,416407804537366	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 69.20.20' determina una diminuzione del 41,64% del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 71.20.21	0,126306704058140	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 71.20.21' determina un aumento del 12,63% del VA stimato
	Appartenenza ai codici ATECO 69.20.15 e 78.20.00	0,166053289953226	La condizione di 'Appartenenza ai codici ATECO 69.20.15 e 78.20.00' determina un aumento del 16,61% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004496477997981	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,45% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ²	0,094438070695289	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ³	-0,002587755737254	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) ²	-0,009988671411746	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) ²	0,004771942235370	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,005% del VA stimato
	(Totale spese per servizi) ²	-0,008883078199128	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
	(Ammortamenti per beni mobili strumentali) ²	0,027401288770504	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,000792579719097	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,002686663031555	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,556808033215439	
Coefficiente di rivalutazione			1,030216035837257	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 107.A.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG15S:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza ai codici ATECO 69.20.15 e 78.20.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa ai seguenti codici ATECO 2007:

69.20.15 - Gestione ed amministrazione del personale per conto terzi

78.20.00 - Attività delle agenzie di fornitura di lavoro temporaneo (interinale);

altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 69.20.20 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

69.20.20 - Attività delle società di revisione e certificazione di bilanci;

altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 71.20.21 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

71.20.21 - Controllo di qualità e certificazione di prodotti, processi e sistemi;

altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 71.20.22 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

71.20.22 - Attività per la tutela di beni di produzione controllata;

altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 90.01.09 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

90.01.09 - Altre rappresentazioni artistiche;

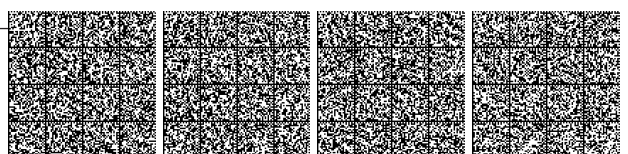
altrimenti assume valore pari a zero

Cooperative a mutualità prevalente = 1 se Elementi specifici dell'attività: Cooperativa (1= a mutualità prevalente; 2= altra cooperativa) è pari a 1; altrimenti assume valore pari a zero

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoranti a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

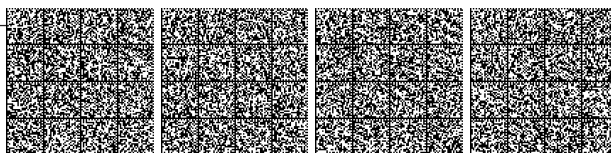
Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti adaggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

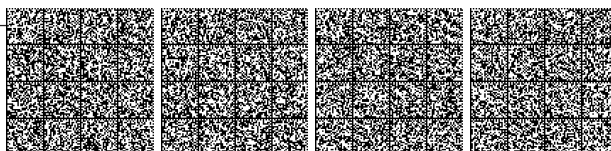
Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti adaggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁷ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁷ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 107.B

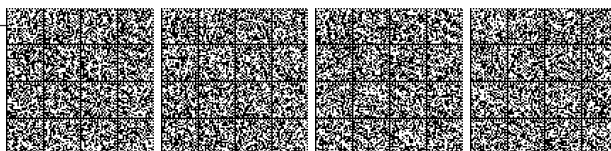
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG15S

SERVIZI NCA

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG15S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 55.20.30 - Rifugi di montagna
- 55.20.40 - Colonie marine e montane
- 69.20.15 - Gestione ed amministrazione del personale per conto terzi
- 69.20.20 - Attività delle società di revisione e certificazione di bilanci
- 71.20.21 - Controllo di qualità e certificazione di prodotti, processi e sistemi
- 71.20.22 - Attività per la tutela di beni di produzione controllata
- 74.20.12 - Attività di riprese aeree nel campo della fotografia
- 74.90.29 - Altra attività di consulenza in materia di sicurezza
- 78.10.00 - Servizi di ricerca, selezione, collocamento e supporto per il ricollocamento di personale
- 78.20.00 - Attività delle agenzie di fornitura di lavoro temporaneo (interinale)
- 78.30.00 - Altre attività di fornitura e gestione di risorse umane (staff leasing)
- 79.90.11 - Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento
- 80.10.00 - Servizi di vigilanza privata
- 80.20.00 - Servizi connessi ai sistemi di vigilanza
- 80.30.00 - Servizi di investigazione privata
- 81.22.01 - Attività di sterilizzazione di attrezzature medico sanitarie
- 81.29.91 - Pulizia e lavaggio di aree pubbliche, rimozione di neve e ghiaccio
- 82.19.01 - Spedizione di materiale propagandistico, compilazione e gestione di indirizzi
- 82.20.00 - Attività dei call center
- 82.91.10 - Attività di agenzie di recupero crediti
- 82.99.10 - Imprese di gestione esattoriale
- 82.99.20 - Agenzie di distribuzione di libri, giornali e riviste
- 90.01.09 - Altre rappresentazioni artistiche



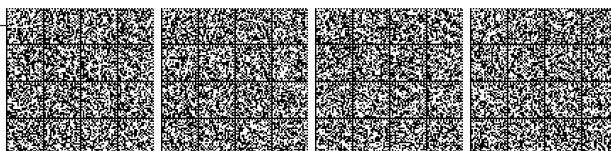
- 90.02.01 - Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli
- 90.02.09 - Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche
- 95.29.01 - Riparazione di strumenti musicali
- 96.09.01 - Attività di sgombero di cantine, solai e garage

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG15S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AG15S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AG15S sono stati considerati 17.095 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG15S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG15S, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;

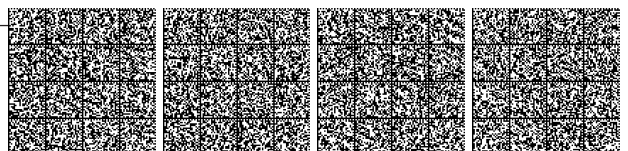


- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 107.B.C.**



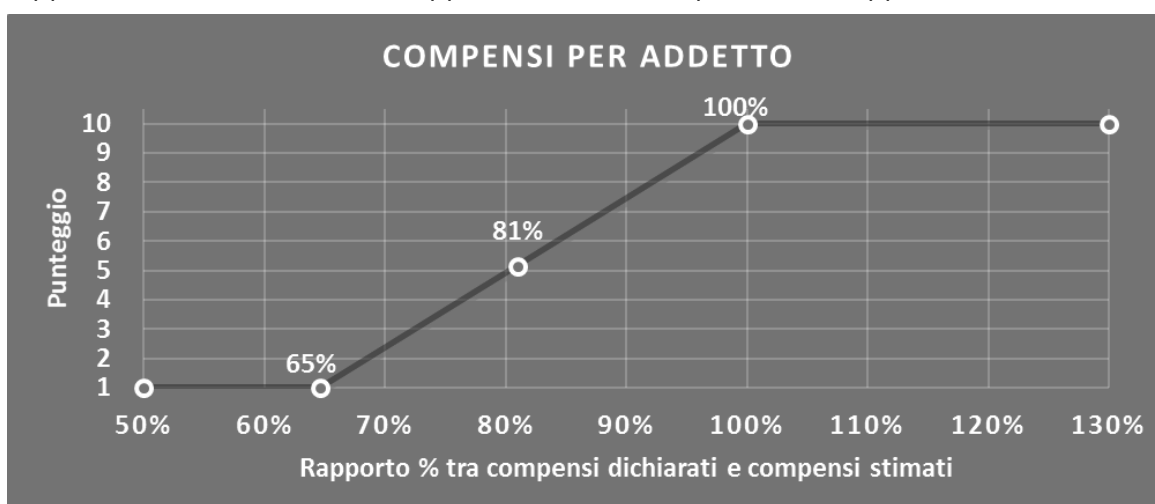
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

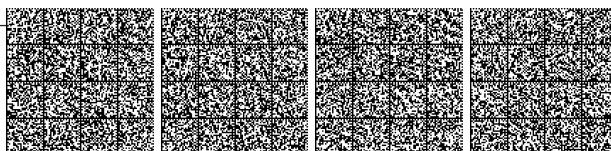


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 107.B.A.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,43563)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² Punteggio = $1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



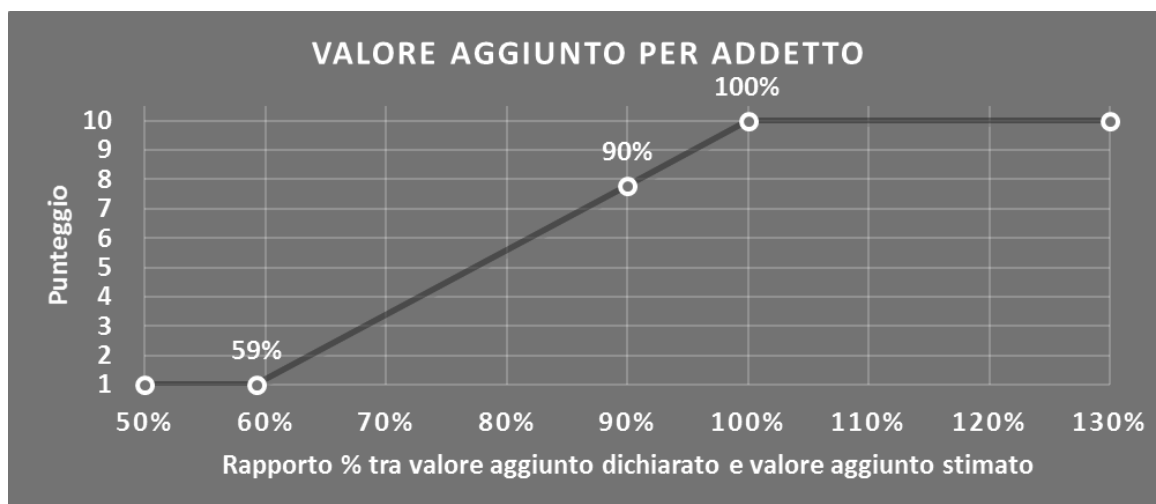
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

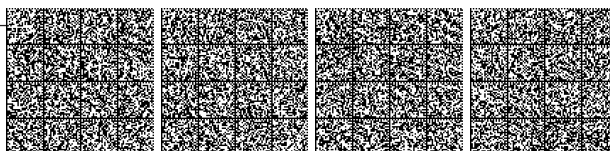


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 107.B.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,52327)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$



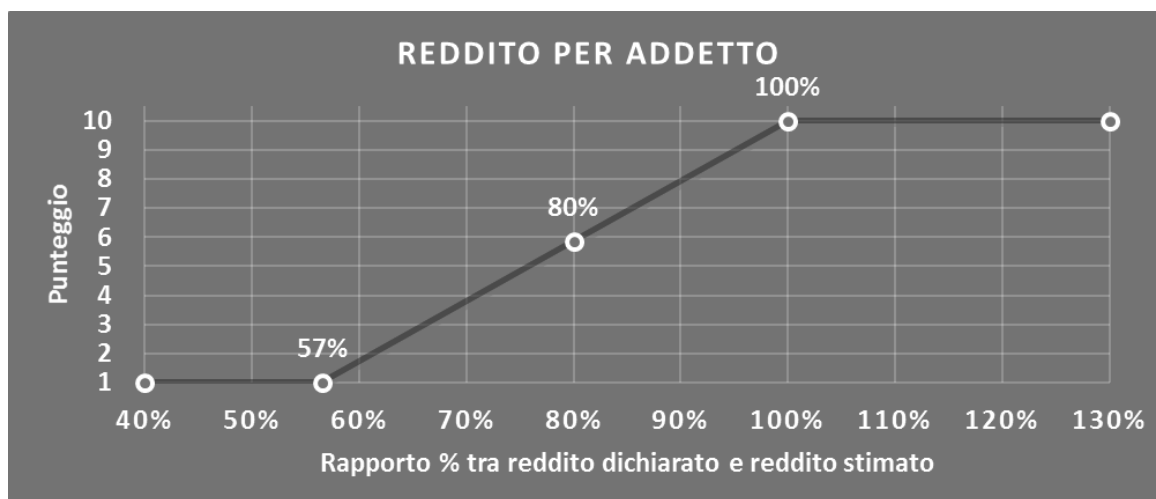
relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,57004)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

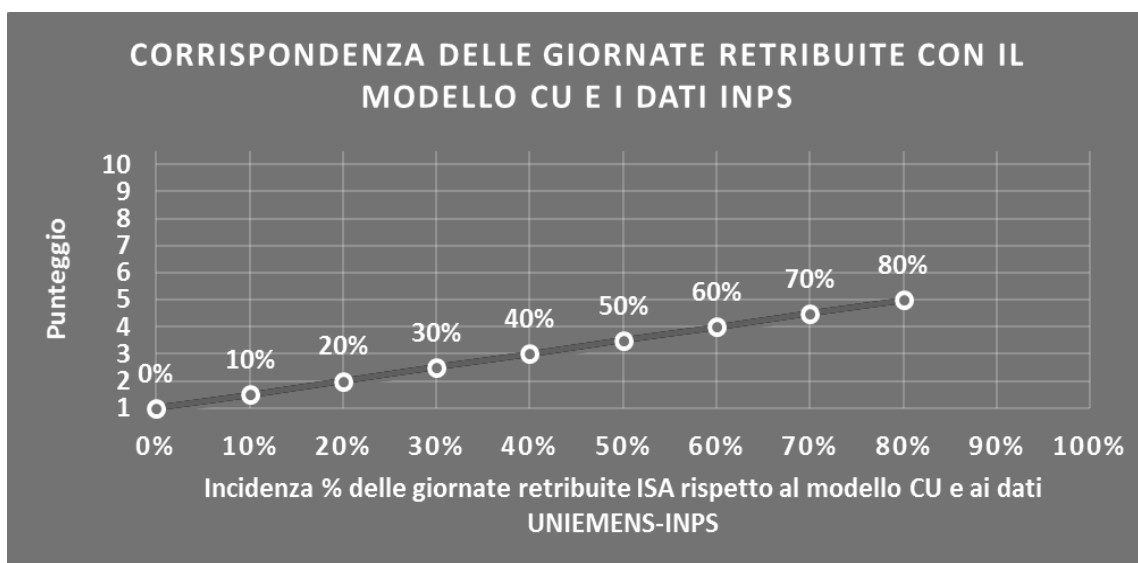
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





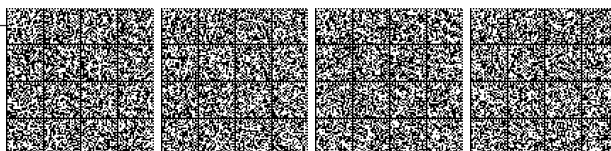
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

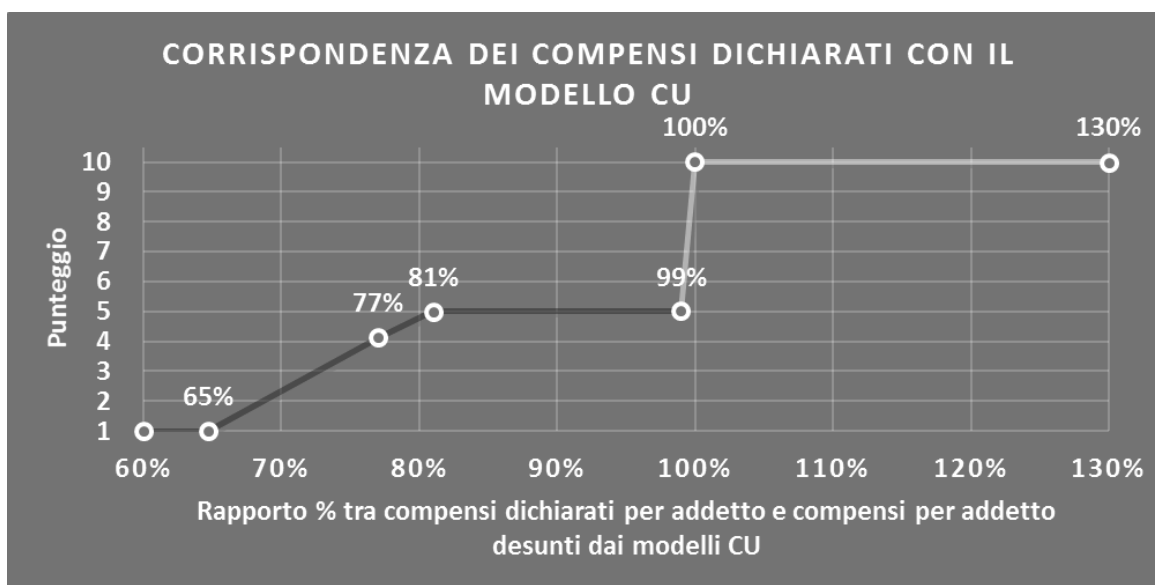
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,43563)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ Punteggio = $1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)] / [1 - \exp(-\sigma)]\}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

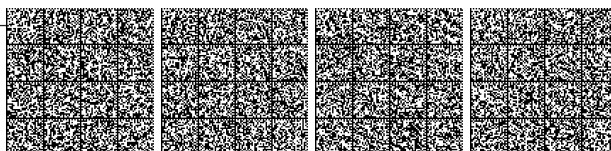
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

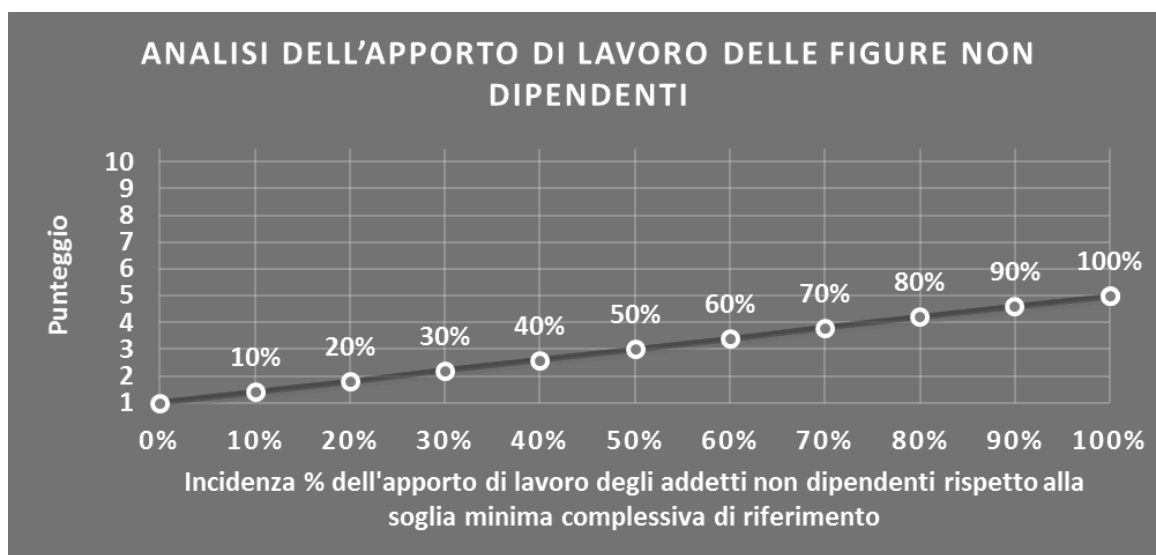


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

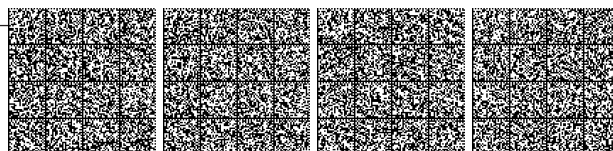
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

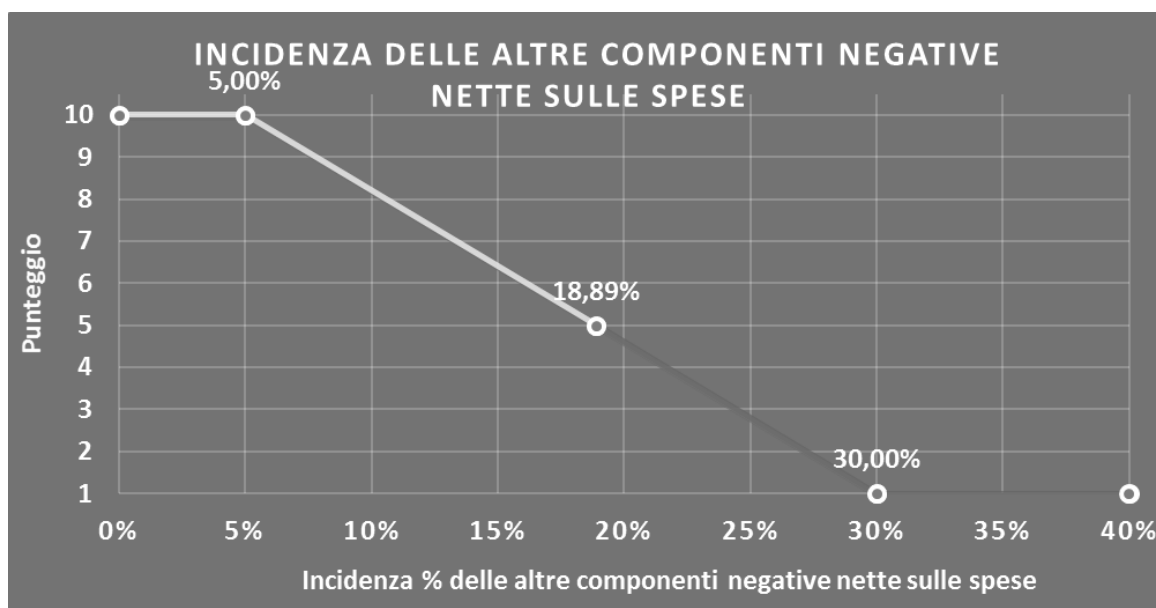
L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**5,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**30,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

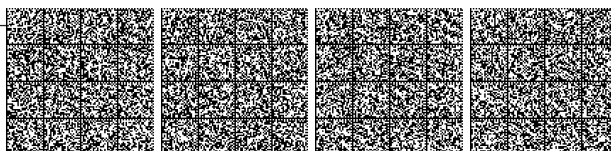


MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

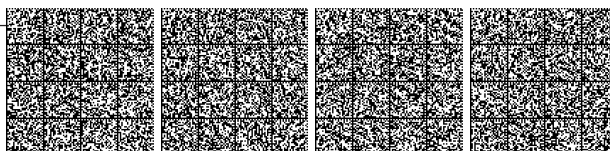
REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

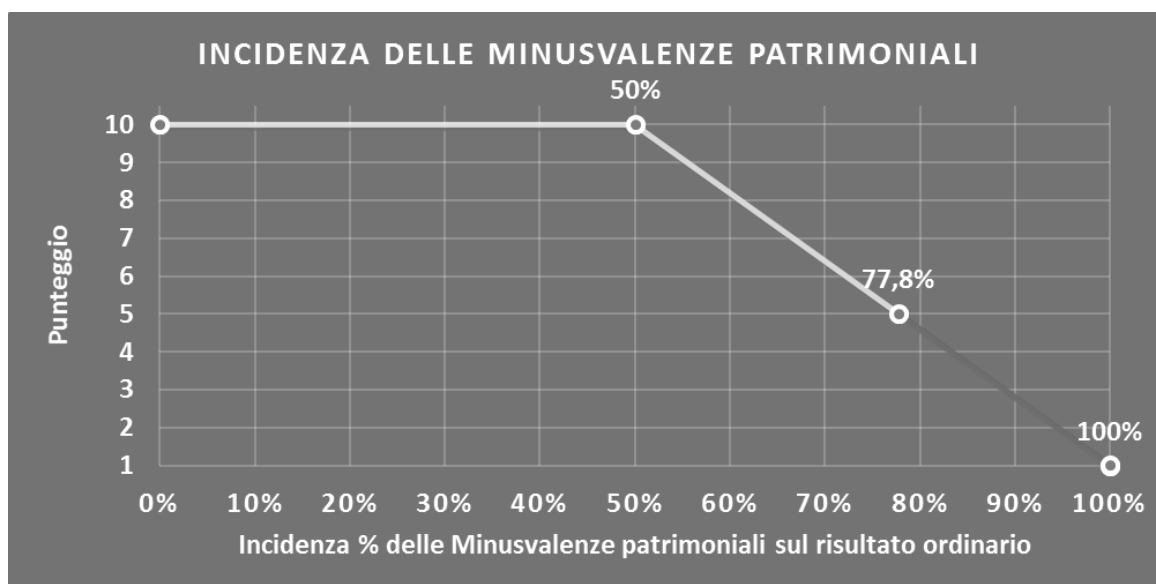
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.

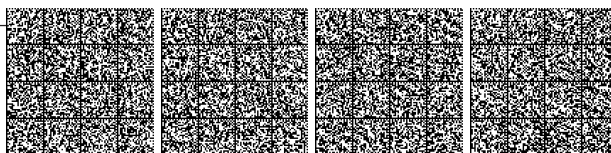


L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 107.B.A – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,154143619909684	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,098741081609903	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,231380059762395	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,622784978636350	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,62% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Appartenenza al codice ATECO 90.01.09	-0,351926084447451	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 90.01.09' determina una diminuzione del 35,19% del Compenso stimato
	Appartenenza al codice ATECO 90.02.01	-0,487183795286708	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 90.02.01' determina una diminuzione del 48,72% del Compenso stimato
	Appartenenza al codice ATECO 78.10.00	0,072342961584324	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 78.10.00' determina un aumento del 7,23% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,465169611262211	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 46,52% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****) -0,002088266513929	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,962266577068538	
Coefficiente di rivalutazione		1,001094167522791	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$



SUB ALLEGATO 107.B.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,175684512700030	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,128515411073165	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,126857496140276	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,471813123713489	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,47% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Appartenenza al codice ATECO 90.01.09	-0,418324192748507	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 90.01.09' determina una diminuzione del 41,83% del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 90.02.01	-0,636423481847271	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 90.02.01' determina una diminuzione del 63,64% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,563998554718009	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 56,40% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,402839792135266	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione del 40,28% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004567919169452	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,46% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****) -0,002104786797853	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,321020778202643	
Coefficiente di rivalutazione		1,074909538228347	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

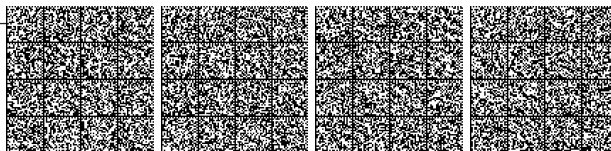
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN(1+XC)/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN(1+XN)/(N^{\circ} \text{addetti})$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 107.B.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG15S:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Appartenenza al codice ATECO 78.10.00 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

78.10.00 - Servizi di ricerca, selezione, collocamento e supporto per il ricollocamento di personale;

altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 90.01.09 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

90.01.09 - Altre rappresentazioni artistiche;

altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 90.02.01 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

90.02.01 - Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli;

altrimenti assume valore pari a zero

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = Percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.



Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁶

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

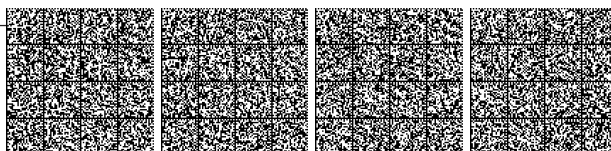
Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁶ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



ALLEGATO 108

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM90S

COMMERCIO AL DETTAGLIO AL DI FUORI
DI NEGOZI, BANCHI, MERCATI E
DISTRIBUTORI AUTOMATICI



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM90S sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

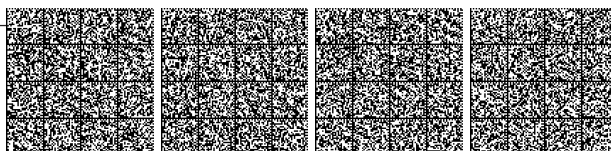
- 47.91.10 - Commercio al dettaglio di qualsiasi tipo di prodotto effettuato via internet
- 47.91.20 - Commercio al dettaglio di qualsiasi tipo di prodotto effettuato per televisione
- 47.91.30 - Commercio al dettaglio di qualsiasi tipo di prodotto per corrispondenza, radio, telefono
- 47.99.10 - Commercio al dettaglio di prodotti vari, mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta)

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM90S sono riportati nell'**Allegato 109**.

Considerando che nei modelli di rilevazione dei dati relativi ai parametri non erano presenti variabili strutturali, per l'ISA AM90S non è stato possibile identificare i "Modelli di Business".

Ai fini della elaborazione dell'ISA AM90S sono stati considerati 9.103 soggetti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM90S per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM90S sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile tipici del settore, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

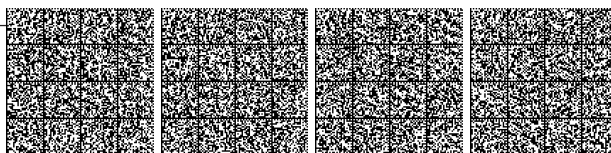
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;



- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

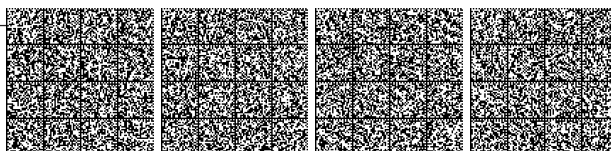
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 108.C**.



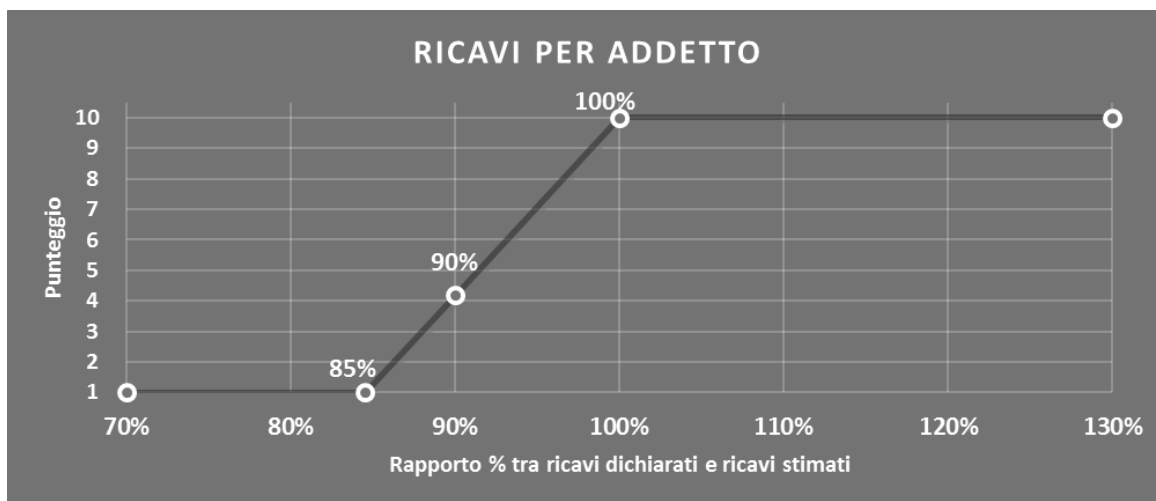
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

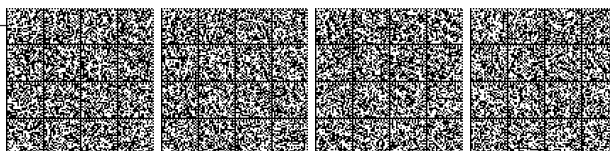


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 108.A**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,16823)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² Punteggio = $1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

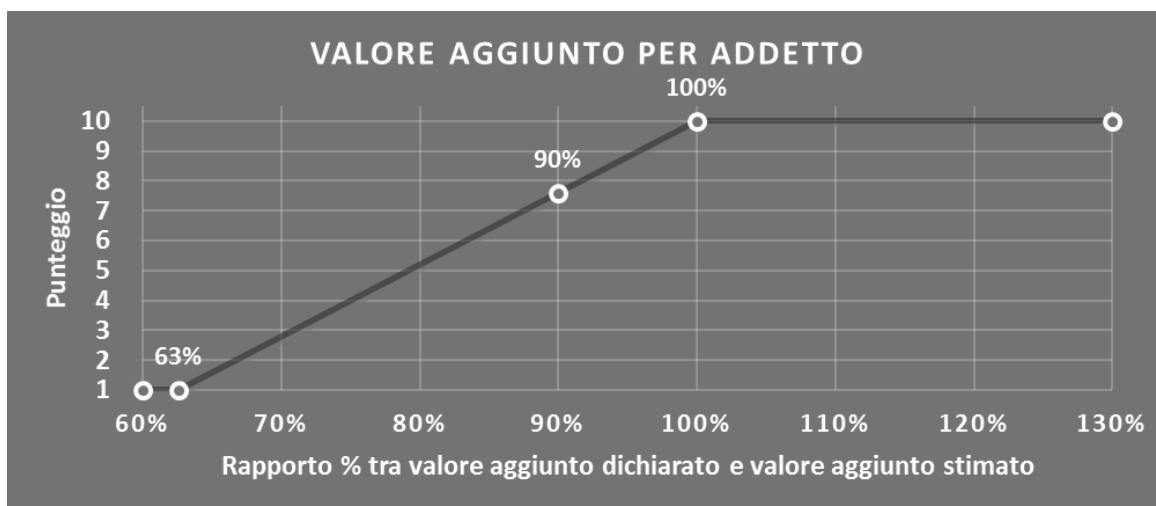


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

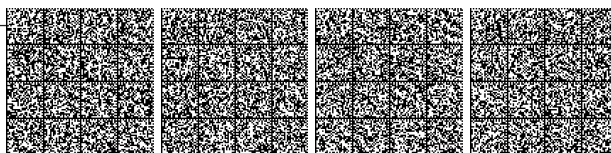


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 108.B**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 110**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,46838)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

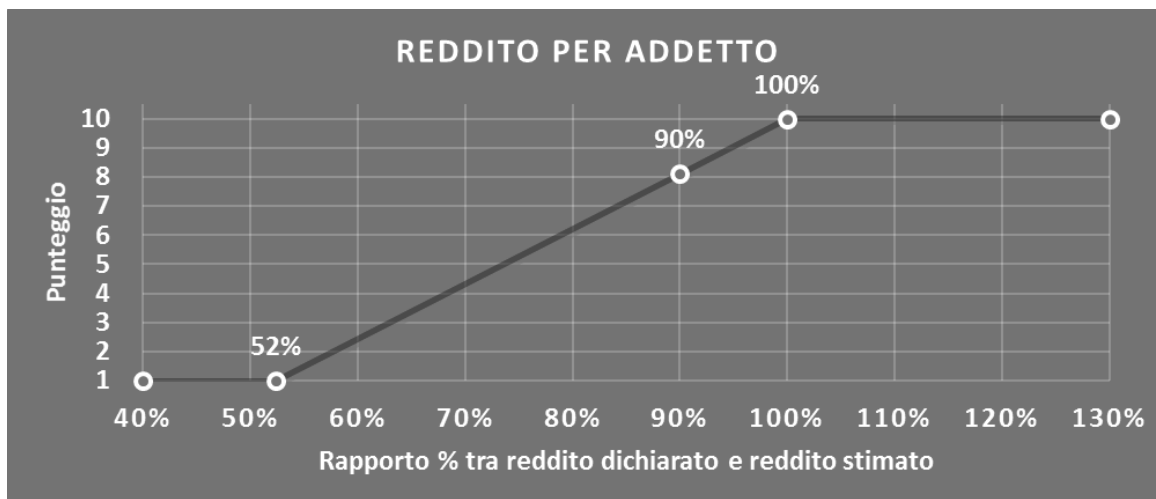


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



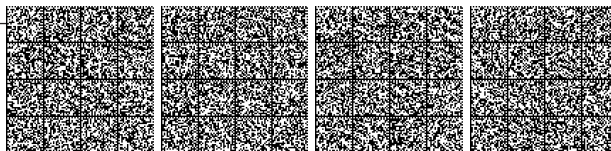
Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,64665)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

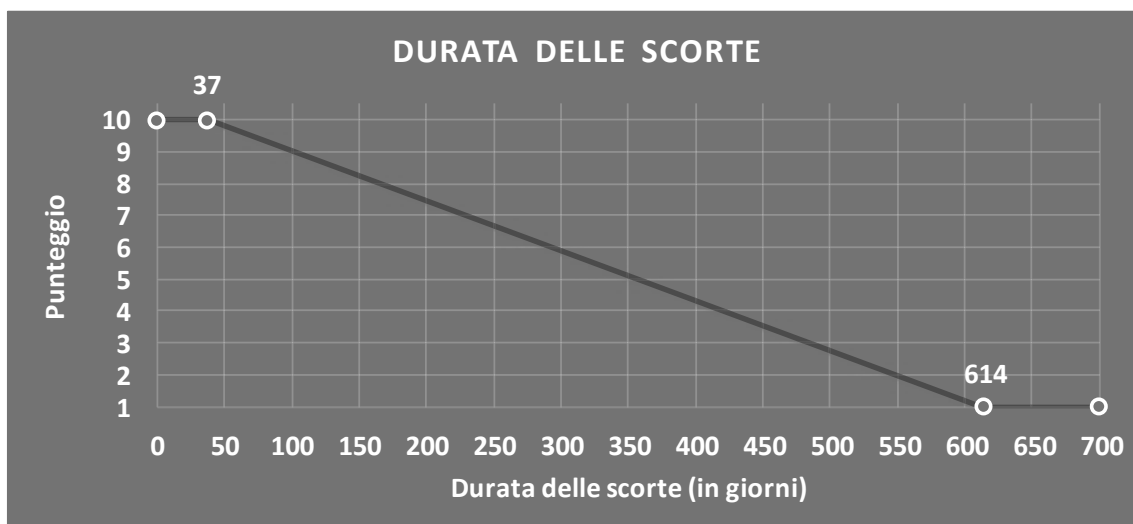
⁶ Punteggio = $1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (**37 giorni**), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**614 giorni**), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.

⁷ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$

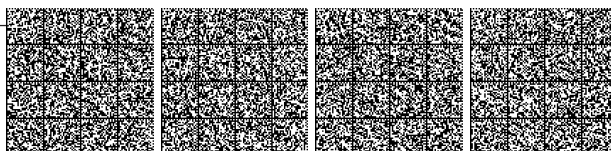
⁸ Punteggio = $1 + 9 \times (\text{indicatore} / 0,20)$





L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo o nullo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

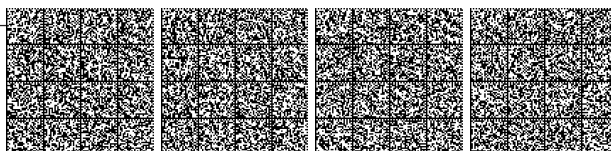
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o i parametri per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

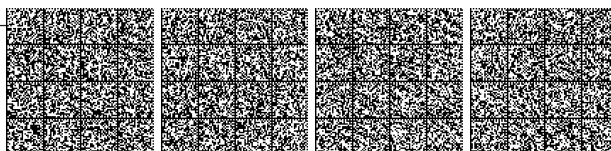
In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



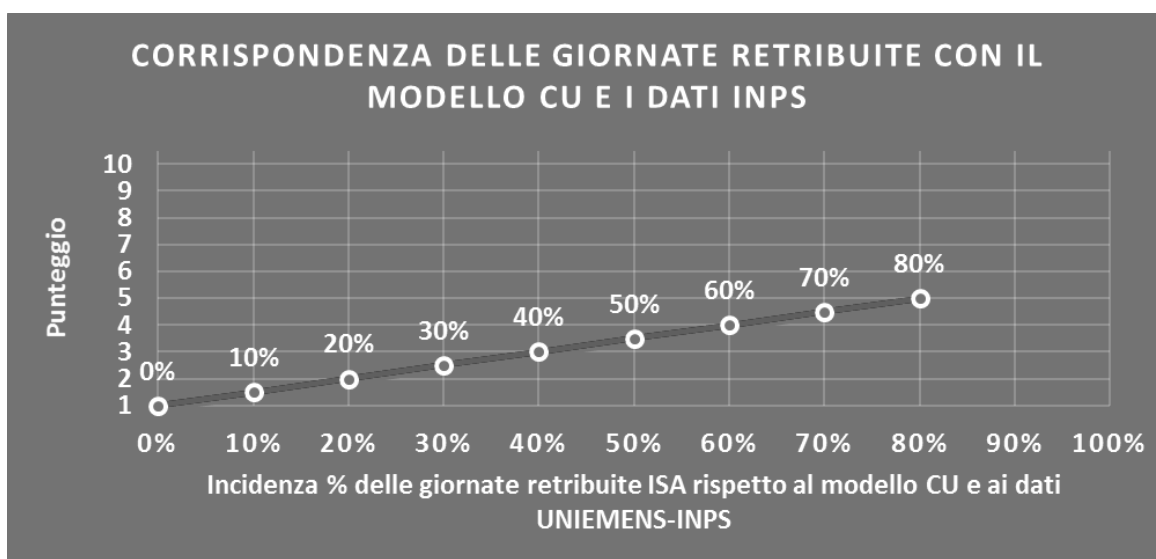
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

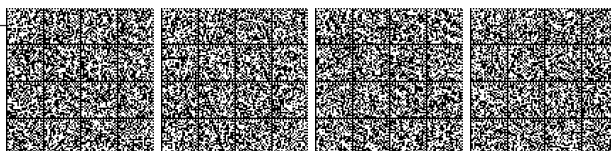
L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

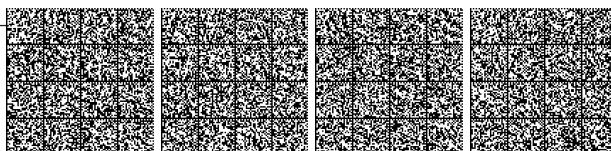
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

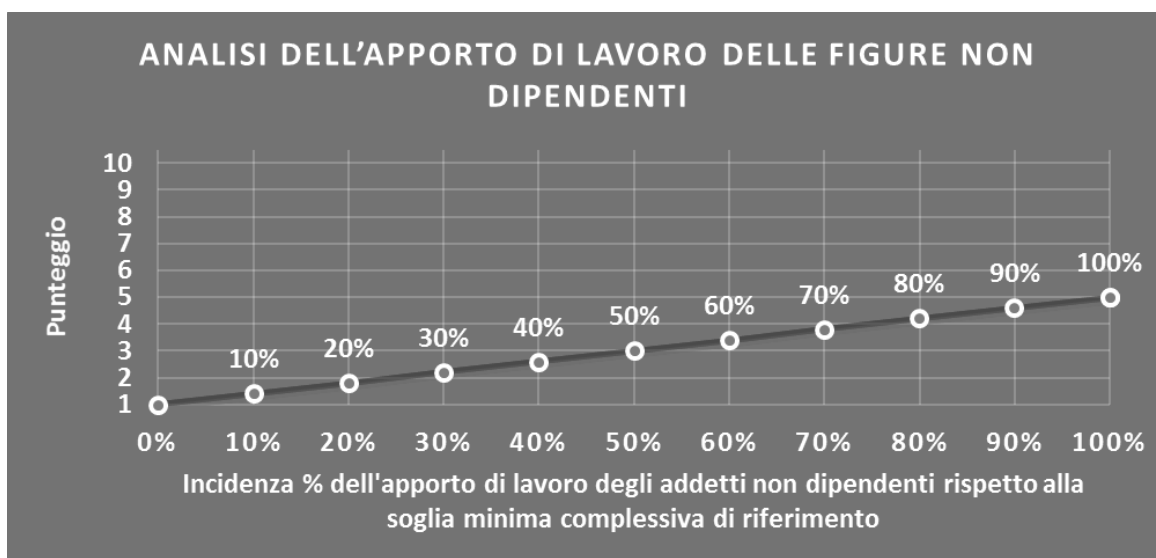
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

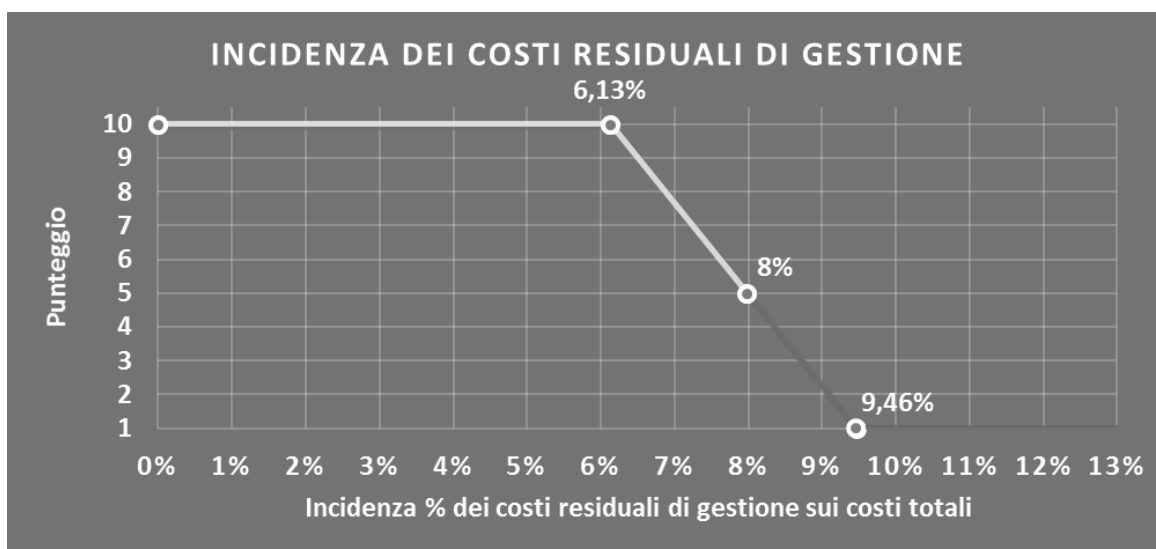
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**6,13%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**9,46%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

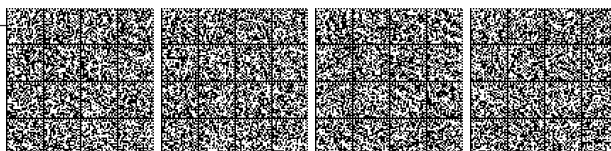
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**60%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

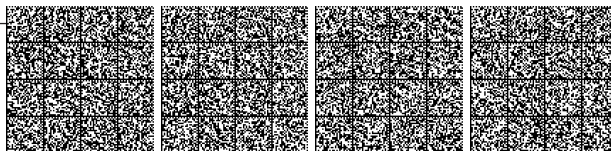
REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

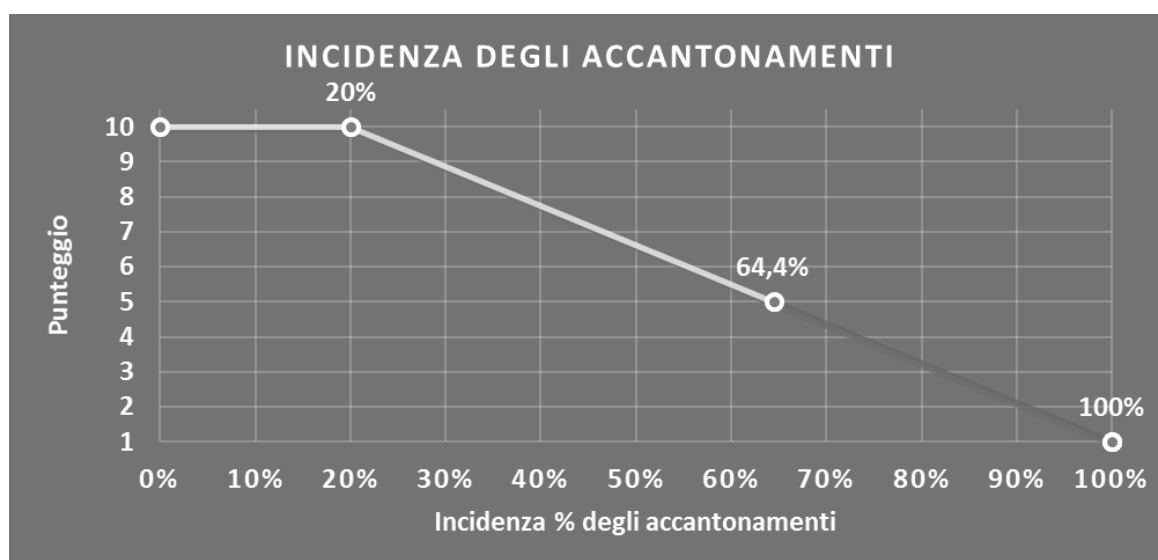
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

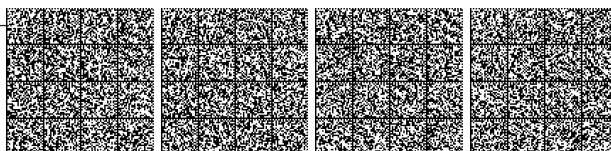
All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



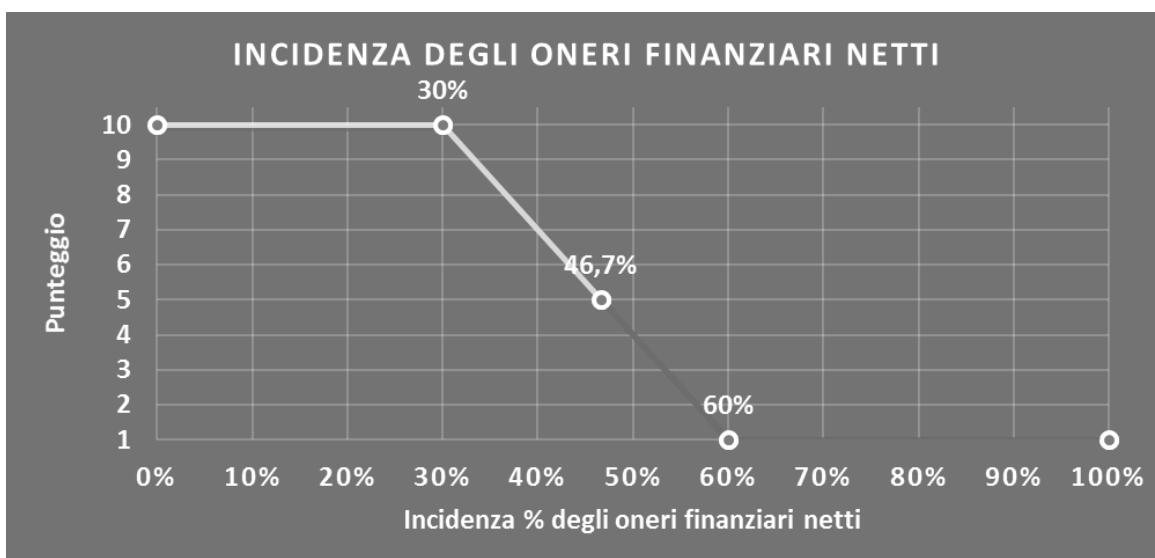
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

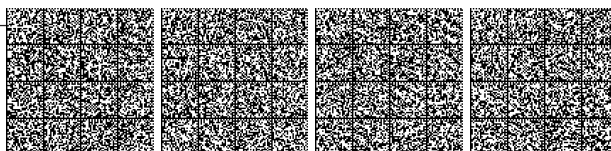
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁵ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il reddito operativo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$

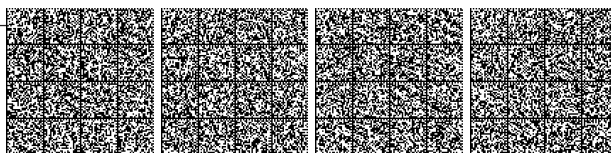


SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 108.A – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,044687668502180	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,030570490771148	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,129441482934474	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,662200149155885	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,66% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,210934223926463	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Ricavo stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,013161648849059
VARIABILI STRUTTURALI	Appartenenza al codice ATECO 47.91.10	-0,123623997071474	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 47.91.10' determina una diminuzione del 12,36% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4	-0,015974944137957	La condizione di 'Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4' determina una diminuzione dell'1,60% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,104316527679905	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 10,43% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,000724563154612	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,07% del Ricavo stimato
	Andamento dell'ammontare dei ricavi per codice ATECO	0,012752763311038	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi per codice ATECO' determina una flessione dello 0,01% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) (Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001464639004889	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	(****) 1,298168818404994	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
Coefficiente di rivalutazione		1,002133142684757	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 108.B – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	0,071749990253931	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	0,153096135051931	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	0,126952336384965	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,246597319647652	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	0,210338362578931	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
	Totale spese per servizi	0,067538756273609	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Quota numero Dipendenti	-0,138297783754164	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 13,83% in termini di VA stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,033902106237717	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 3,39% del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 47.91.10	-0,426704552111103	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 47.91.10' determina una diminuzione del 42,67% del VA stimato
	Appartenenza al codice ATECO 47.91.20	-0,304193514661813	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 47.91.20' determina una diminuzione del 30,42% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Appartenenza al codice ATECO 47.91.30	-0,181547604754651	La condizione di 'Appartenenza al codice ATECO 47.91.30' determina una diminuzione del 18,15% del VA stimato
	Cooperative a mutualità prevalente	-0,286312337319564	La condizione di 'Cooperative a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 28,63% del VA stimato
	Andamento dell'ammontare dei ricavi per codice ATECO	0,026849743516876	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi per Codice ATECO' determina una flessione dello 0,03% del VA stimato
	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale	0,025532414287866	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale' determina una flessione dello 0,03% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,003152184287312	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,32% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) × (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,001200512776285	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE		(****)	



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) ²	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) ²	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,176648768586017	
Coefficiente di rivalutazione		1,076201562765932	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 110	

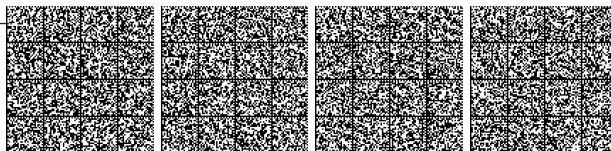
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 108.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM90S:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti¹⁷ non dipendenti (ditte individuali) = Titolare + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti non dipendenti (società) = Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁸

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità del commercio¹⁹ a livello comunale.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Appartenenza al codice ATECO 47.91.10 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

47.91.10 - Commercio al dettaglio di qualsiasi tipo di prodotto effettuato via internet;
altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 47.91.20 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

47.91.20 - Commercio al dettaglio di qualsiasi tipo di prodotto effettuato per televisione;
altrimenti assume valore pari a zero

Appartenenza al codice ATECO 47.91.30 = 1 se il soggetto svolge come attività prevalente quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

47.91.30 - Commercio al dettaglio di qualsiasi tipo di prodotto per corrispondenza, radio, telefono;
altrimenti assume valore pari a zero

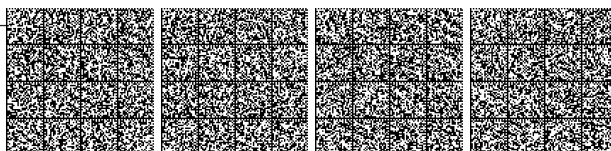
¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare - numero dipendenti).

¹⁸ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Cooperative a mutualità prevalente = 1 se Elementi specifici dell'attività: Cooperativa (1= a mutualità prevalente; 2= altra cooperativa) è pari a 1; altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi²⁰ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Decumulo delle scorte²¹ = {(Esistenze iniziali - Rimanenze finali)/(Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2))/2}

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoranti a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²² = {(Esistenze iniziali + Rimanenze finali)/2} × 365 / (Costo del venduto e per la produzione di servizi)

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite

²⁰ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

²¹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²² Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.



di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²³]/(Numero addetti)

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità del commercio²⁴

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 1 o 4.

Gruppo 1 - Aree con livelli di benessere e scolarizzazione molto bassi ed attività economiche legate prevalentemente al commercio di tipo tradizionale;

Gruppo 4 - Aree a basso livello di benessere, minor scolarizzazione e rete distributiva tradizionale.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²⁵

La territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori delle locazioni degli immobili per comune.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

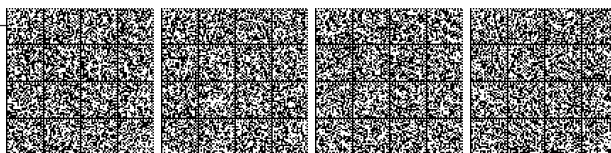
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

²³ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

²⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁵ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁶ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²⁶ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

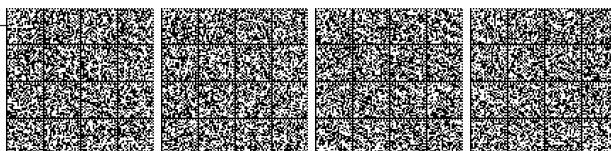


ALLEGATO 110

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

Modalità di calcolo
del coefficiente individuale
per le attività economiche
già soggette a parametri



Nell'ambito dell'applicazione degli ISA, le stime dei Ricavi/Compensi per addetto e del "Valore aggiunto per addetto" sono personalizzate per singolo contribuente sulla base di uno specifico coefficiente individuale, che misura le differenze persistenti nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle precedenti otto annualità dichiarative relative ai parametri.

Di seguito sono riportate le modalità di calcolo del coefficiente individuale, anticipate, per la fase di costruzione, nel paragrafo "FUNZIONI DI STIMA", dell'**Allegato 109**.

In questa Nota Tecnica e Metodologica vengono descritte le modalità di calcolo del coefficiente individuale per la stima del "Valore aggiunto per addetto".

Le modalità di calcolo del coefficiente individuale sono le medesime per tutte le funzioni di stima; pertanto quelle relative alla stima del "Valore aggiunto per addetto" coincidono con quelle relative al coefficiente individuale per la stima dei Ricavi/Compensi per addetto.

Per il calcolo del coefficiente individuale si utilizzano le seguenti informazioni, specifiche per ciascun ISA:

- il vettore dei coefficienti di regressione per il calcolo della componente fissa della stima del "Valore aggiunto per addetto", riportato nel **Sub Allegato .C – Funzione "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"** della Nota Tecnica e Metodologica dello specifico ISA;
- la matrice per il calcolo del coefficiente individuale (COEFF_IND_VALAGG) dello specifico ISA, riportata nell'**Allegato 111**.

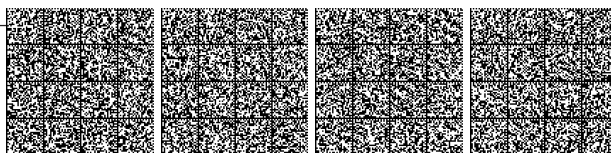
Sulla base delle dichiarazioni¹, riferite alle otto annualità antecedenti al periodo d'imposta di applicazione² e per un numero complessivo T che può variare da 1 a 8, vengono eseguite le seguenti operazioni:

1. viene calcolato, per ciascun anno, il vettore contenente i valori delle variabili esplicative utilizzate nella funzione di regressione;
2. viene calcolato il valore \hat{Y}_t , per ciascun anno t , come somma dei prodotti fra i coefficienti di regressione e i valori delle variabili esplicative, definendo quindi il vettore \hat{Y} come l'insieme di tali T valori;
3. viene calcolato il valore aggiunto per addetto dichiarato Y_t , per ciascun anno t , definendo quindi il vettore Y come l'insieme di tali T valori;
4. si considera il vettore riga della matrice COEFF_IND_VALAGG in corrispondenza al valore T della prima colonna che rappresenta il numero di anni complessivi in cui è valutabile il contribuente; si elimina poi il primo elemento, che rappresenta appunto il numero di anni, ottenendo il vettore C di lunghezza T;
5. si calcola il coefficiente individuale relativo al "Valore aggiunto per addetto" come:

$$valagg_{ind} = \sum_{t=1}^T C_t \times (Y_t - \hat{Y}_t).$$

¹ Per "dichiarazioni" si intendono le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati ai fini dell'applicazione dei parametri.

² Ad esempio, con riferimento al periodo d'imposta 2018 si considerano le 8 annualità dal 2010 al 2017.



SEGUE VOLUME VI



pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



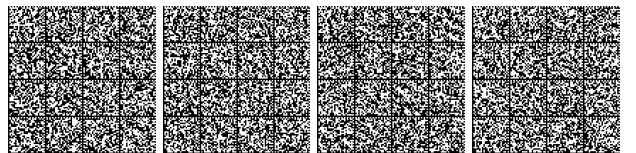
pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



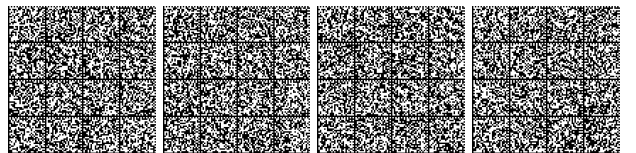
pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



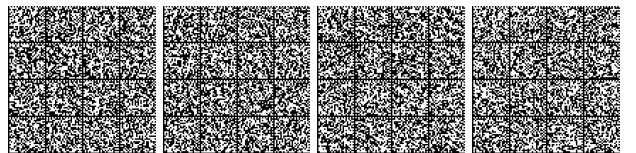
pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



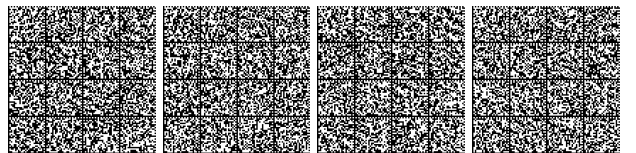
pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca



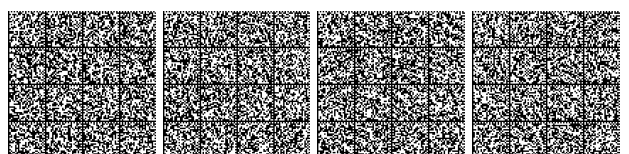
pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca pagina bianca





* 4 5 - 4 1 0 3 0 1 1 9 0 1 0 4 *

PREZZO DEI SEI VOLUMI
€ 278,00



GAZZETTA  UFFICIALE
DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Venerdì, 4 gennaio 2019

SI PUBBLICA TUTTI I
GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA, 70 - 00186 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - VIA SALARIA, 691 - 00138 ROMA - CENTRALINO 06-85081 - LIBRERIA DELLO STATO
PIAZZA G. VERDI, 1 - 00198 ROMA

N. 1

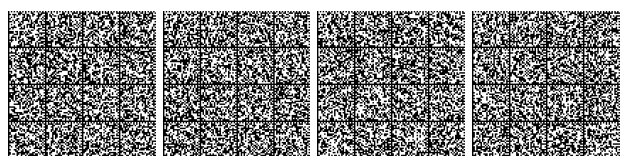
MINISTERO DELL'ECONOMIA
E DELLE FINANZE

DECRETO 28 dicembre 2018.

Approvazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale relativi ad attività economiche dei comparti dell'agricoltura, delle manifatture, dei servizi, del commercio e delle attività professionali e di approvazione delle territorialità specifiche.

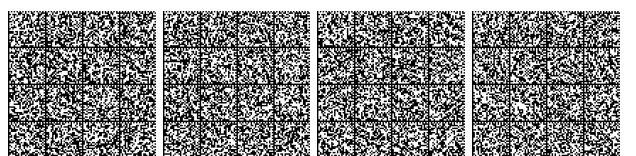
VOLUME VI





SEGUE DA VOLUME V



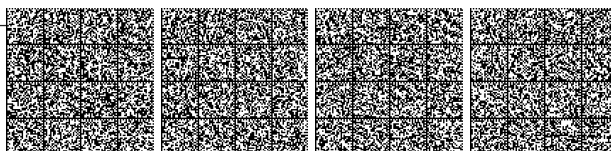


ALLEGATO 111

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

Matrici per l'applicazione



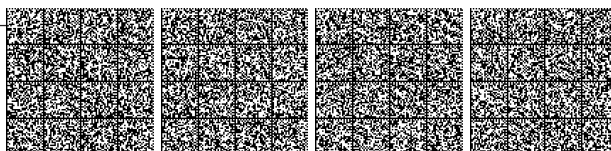
SCOPO DEL DOCUMENTO

Nel presente documento sono riportate le matrici per l'applicazione degli ISA elaborati nel 2018.

Per ogni singolo ISA sono riportate:

- le matrici dell'analisi fattoriale;
- le medie dei fattori;
- i pesi delle misture e i determinanti delle matrici di varianza/covarianza;
- le matrici inverse di varianza/covarianza;
- le matrici per il calcolo del coefficiente individuale.

Nell'ambito di questa Nota Tecnica e Metodologica è usato come separatore decimale il punto (.).



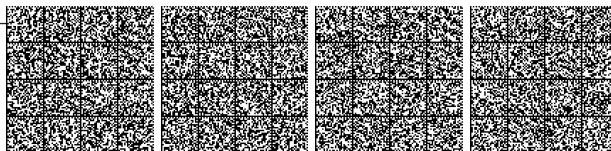
AA01S - Coltivazioni agricole, silvicoltura ed utilizzo di aree forestali
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.711492084461586								
2	0.415714504858731	0.415714504858731							
3	0.293642894405616	0.293642894405616	0.293642894405616						
4	0.226989144898859	0.226989144898859	0.226989144898859	0.226989144898859					
5	0.184996864758384	0.184996864758384	0.184996864758384	0.184996864758384	0.184996864758384				
6	0.156115910733742	0.156115910733742	0.156115910733742	0.156115910733742	0.156115910733742	0.156115910733742			
7	0.135034825906566	0.135034825906566	0.135034825906566	0.135034825906566	0.135034825906566	0.135034825906566	0.135034825906566		
8	0.118969764472832	0.118969764472832	0.118969764472832	0.118969764472832	0.118969764472832	0.118969764472832	0.118969764472832	0.118969764472832	0.118969764472832

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.573719287003925								
2	0.364562658500667	0.364562658500667							
3	0.267164469311534	0.267164469311534	0.267164469311534						
4	0.210836458709017	0.210836458709017	0.210836458709017	0.210836458709017					
5	0.17412463689259	0.17412463689259	0.17412463689259	0.17412463689259	0.17412463689259				
6	0.148301663572467	0.148301663572467	0.148301663572467	0.148301663572467	0.148301663572467	0.148301663572467			
7	0.129148696964426	0.129148696964426	0.129148696964426	0.129148696964426	0.129148696964426	0.129148696964426	0.129148696964426		
8	0.114377049994944	0.114377049994944	0.114377049994944	0.114377049994944	0.114377049994944	0.114377049994944	0.114377049994944	0.114377049994944	0.114377049994944



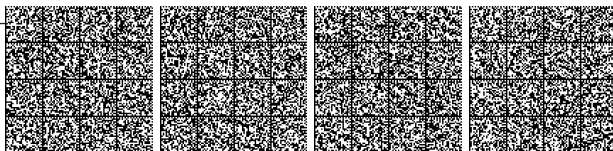
AA02S - Produzione di prodotti animali, caccia e servizi connessi
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni	0.683424499508296	0.405972765459879	0.288748669556974	0.22405351514833	0.183042254587357	0.154721654173884	0.133990432771936	0.118158344990979
1	0.683424499508296	0.405972765459879	0.288748669556974	0.22405351514833	0.183042254587357	0.154721654173884	0.133990432771936	0.118158344990979
2	0.405972765459879	0.288748669556974	0.22405351514833	0.183042254587357	0.154721654173884	0.133990432771936	0.118158344990979	0.118158344990979
3	0.288748669556974	0.22405351514833	0.183042254587357	0.154721654173884	0.133990432771936	0.118158344990979	0.118158344990979	0.118158344990979
4	0.22405351514833	0.183042254587357	0.154721654173884	0.133990432771936	0.118158344990979	0.118158344990979	0.118158344990979	0.118158344990979
5	0.183042254587357	0.154721654173884	0.133990432771936	0.118158344990979	0.118158344990979	0.118158344990979	0.118158344990979	0.118158344990979
6	0.154721654173884	0.133990432771936	0.118158344990979	0.118158344990979	0.118158344990979	0.118158344990979	0.118158344990979	0.118158344990979
7	0.133990432771936	0.118158344990979	0.118158344990979	0.118158344990979	0.118158344990979	0.118158344990979	0.118158344990979	0.118158344990979
8	0.118158344990979	0.118158344990979	0.118158344990979	0.118158344990979	0.118158344990979	0.118158344990979	0.118158344990979	0.118158344990979

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni	0.569144433755151	0.362710035807934	0.266168169512957	0.210215495794165	0.173700879326634	0.147994163066734	0.128915431652879	0.114194055673533
1	0.569144433755151	0.362710035807934	0.266168169512957	0.210215495794165	0.173700879326634	0.147994163066734	0.128915431652879	0.114194055673533
2	0.362710035807934	0.266168169512957	0.210215495794165	0.173700879326634	0.147994163066734	0.128915431652879	0.114194055673533	0.114194055673533
3	0.266168169512957	0.210215495794165	0.173700879326634	0.147994163066734	0.128915431652879	0.114194055673533	0.114194055673533	0.114194055673533
4	0.210215495794165	0.173700879326634	0.147994163066734	0.128915431652879	0.114194055673533	0.114194055673533	0.114194055673533	0.114194055673533
5	0.173700879326634	0.147994163066734	0.128915431652879	0.114194055673533	0.114194055673533	0.114194055673533	0.114194055673533	0.114194055673533
6	0.147994163066734	0.128915431652879	0.114194055673533	0.114194055673533	0.114194055673533	0.114194055673533	0.114194055673533	0.114194055673533
7	0.128915431652879	0.114194055673533	0.114194055673533	0.114194055673533	0.114194055673533	0.114194055673533	0.114194055673533	0.114194055673533
8	0.114194055673533	0.114194055673533	0.114194055673533	0.114194055673533	0.114194055673533	0.114194055673533	0.114194055673533	0.114194055673533



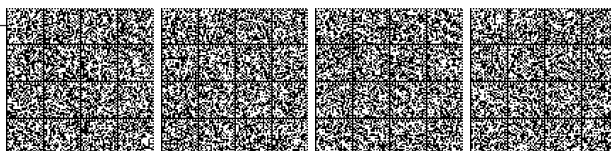
AD03U - Molitoria dei cereali

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE**Analisi fattoriale 1 - Modalità di lavorazione**

	Fattore 1
intercetta	0.697700604457967
w_matprod_tz_prev	0.013053592285775
w_matprod_prop_prev	-0.012545536386055

Analisi fattoriale 2 - Tipologia di impianto

	Fattore 2
intercetta	-0.107860930301714
w_bassa_macinaz	0.713970564203242
w_alta_macinaz	-1.490483828300879



AD03U - Molitoria dei cereali

MEDIE DEI FATTORI

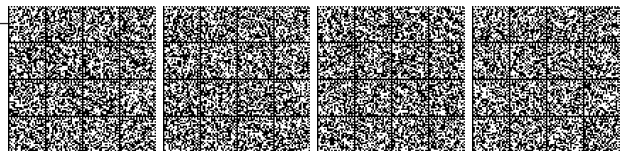
MoB	Fattore 1	Fattore 2
1	1.18322143423435	0.270904432496687
2	-0.555047860166042	-0.043326666701649

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.261681775540778	0.8397133979729033
2	0.738318224459221	8.669638986422697E-5

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2
1	0.842588515164881	0.28593500867102
1	0.28593500867102	1.51039483377691
2	7168.63265707693	-4.87900199961293
2	-4.8790019996126	1.61234518187025



AD03U - Molitoria dei cereali

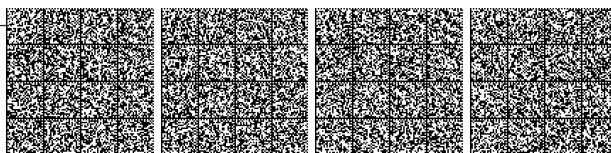
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.937152673334704		0.483778427087756						
2	0.483778427087756		0.326044925748973						
3	0.326044925748973		0.245877737185124	0.326044925748973					
4	0.245877737185124		0.197353022569171	0.245877737185124	0.245877737185124				
5	0.197353022569171		0.164824424250176	0.197353022569171	0.197353022569171	0.197353022569171			
6	0.164824424250176		0.141501518013135	0.164824424250176	0.164824424250176	0.164824424250176	0.164824424250176		
7	0.141501518013135		0.123960867138774	0.141501518013135	0.141501518013135	0.141501518013135	0.141501518013135	0.141501518013135	
8	0.123960867138774			0.123960867138774	0.123960867138774	0.123960867138774	0.123960867138774	0.123960867138774	0.123960867138774

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.611890718732899								
2	0.3796105478006		0.3796105478006						
3	0.275157759851708	0.275157759851708	0.275157759851708						
4	0.21578330816393	0.21578330816393	0.21578330816393	0.21578330816393					
5	0.177485006345255	0.177485006345255	0.177485006345255	0.177485006345255	0.177485006345255				
6	0.15073228566718	0.15073228566718	0.15073228566718	0.15073228566718	0.15073228566718	0.15073228566718	0.15073228566718		
7	0.130988143414945	0.130988143414945	0.130988143414945	0.130988143414945	0.130988143414945	0.130988143414945	0.130988143414945	0.130988143414945	
8	0.115817432903793	0.115817432903793	0.115817432903793	0.115817432903793	0.115817432903793	0.115817432903793	0.115817432903793	0.115817432903793	0.115817432903793



AD04U - Estrazione e lavorazione di pietra, ghiaia, sabbia e altri minerali

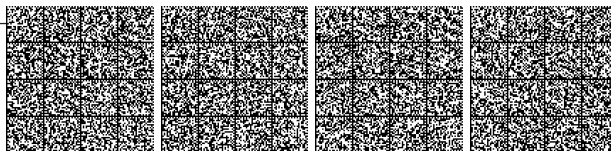
MATICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Competenze di processo

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	0.34545126571232	-0.411925166315315	-0.988788928267513
tipspe_estrazione_p	0.009500657343269	0.001626878493903	0.002463766763879
tipspe_segagione_p	-0.006269963225679	0.001923457064002	7.97994932226E-5
qcd_mat_estr_panel_p	0.006987675501299	0.004193135872468	0.003879480516113
qcd_mat_segag_panel_p	-0.004903325002121	0.00206430755149	-3.088819823398E-4
fase_prev_estrax	1.298731441801729	-0.736138522216752	-0.2335359858861607
fase_int_lav_grez_rq_panel	0.18933239434537	0.101456414984015	1.310789300488437
fase_int_lav_grez_seg_panel	0.039358587200184	0.047617358505991	1.097894614498958
fase_int_lav_grez_frant_pri_sn	-0.288159735203252	1.430694798290411	0.095693720808406
fase_int_lav_grez_frant_sec_sn	-0.41558957663412	1.491441181959599	0.048336098839218
fase_int_lav_superf	-0.178748325688129	-0.340099491054504	0.300601901539287

Analisi fattoriale 2 - Portafoglio prodotti

	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
intercetta	0.185338364064452	-0.040782534735514	0.132831388076155	0.056206593893003
merce_lap_ornam_p	-0.00450694029214	-0.003615550175522	0.028462849558348	-0.004178525655492
merce_lap_gsi_p	0.022827911007705	-0.005110411540674	-0.005490008480075	-0.004637798063126
merce_lap_semilavorati_p	-0.003041569786291	-0.003190161659751	-0.003911578955627	0.033237857821796
merce_lap_edilizia_p	-0.012036769519551	-0.011574749542373	-0.009112520645264	-0.008183715884893
merce_lap_arr_arte_p	-0.002589193050611	0.022212468617243	-0.00289032388399	-0.002994976314457



AD04U - Estrazione e lavorazione di pietra, ghiaia, sabbia e altri minerali

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	-0.317099665489312	-0.211358224842825	0.392322758979088	-0.334828430123654	-0.210836652513709	-0.152076853287804	1.268332410812504
2	0.8412908581462	1.217369333442261	-0.403101617575557	1.705410533164773	-0.440601752076275	0.119020308594225	-0.318071426445962
3	-0.322883977120083	-0.448720854046688	0.020329278874404	-0.39495927017038	0.236164654855408	-0.337924936307079	-0.3800623129258
4	-0.146992022446932	-0.476281436275533	-0.330947780642363	-0.073642959227298	2.179886522139614	-0.15623084216717	-0.243254943507021
5	2.284845524574114	-0.133301065524871	0.218844993350285	-0.264662758134223	-0.402361987246865	2.977779774452022	-0.361621889089111
6	-0.381377413928147	-0.169179841390754	0.004488964747253	-1.017928673680986	-1.1979593090333651	-0.778243183280621	-0.761835825763274
7	-0.490476852794	-0.225257079114455	-0.364867046194882	-0.265355665149504	-0.40233755228765	2.979116343910832	-0.361645971656134

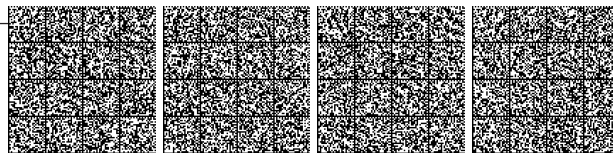
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.230495660738189	1.5991558982964387E-4
2	0.192434511753458	9.44996532757142E-10
3	0.30507270703873	7.2706666784102E-14
4	0.099557978139331	4.3564745798748E-20
5	0.03596891004602	1.8653722193953E-17
6	0.103541937449742	7.9203920783719E-19
7	0.03292829483995	1.1069547464236E-18



AD04U - Estrazione e lavorazione di pietra, ghiaia, sabbia e altri minerali
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	3.50862941328363	0.612754212278546	-0.486480419646796	1.29536660100295	0.055225341679518	-1.14430634164343	-0.042132534864786
1	0.612754212278545	4.46407303185672	-0.329599181700255	2.73993010700073	-0.738914148972172	-0.583654656970931	-0.122927442677427
1	-0.486480419646796	-0.329599181700255	1.02006195014423	0.344608711728078	0.133183059363645	0.056668723876176	0.132618701442414
1	1.29536660100295	2.73993010700073	0.344608711728078	108.894398656384	-25.8249663685661	-16.2749381166334	-15.2316009803157
1	0.055225341679519	-0.738914148972171	0.133183059363645	8.90757170446783	3.58803482515214	3.76018714978211	3.76018714978211
1	-1.14430634164343	-0.583654656970931	0.056668723876176	-15.2749381166334	5.733331341173689	2.27202858267106	2.27202858267106
1	-0.042132534864786	-0.122927442677427	0.132618701442414	-15.2316009803157	3.76018714978211	2.27202858267106	2.27202858267106
2	0.755531101077927	0.428839698407263	-0.483441022733768	-0.997737142576317	-1.90754017319597	-0.489705791908039	-1.17489174662413
2	0.428839698407263	0.718582213211688	-0.462196039393228	-0.761938121893082	-1.0633663482577	-0.307606273899417	-0.70505645774826
2	-0.483441022733768	-0.462196039393228	3.4332059370035	2.42212534110563	7.997107783050119	0.70596432749972	0.005821320319729
2	-0.997737142576369	-0.761938121893119	2.42212534110539	1760.31728455322	4057.19205872331	1200.11327571285	2762.95014247436
2	-1.90754017319641	-1.06336634825788	7.997107783049839	4057.19205872413	21369.015201624	2409.99290616182	-6422.89980749778
2	-0.489705791908	-0.307606273899357	0.705964327499376	1200.11327571282	2409.9929061612	830.044343184262	2261.80764335358
2	-1.1748917466238	-0.705056457748241	0.005821320318338	2762.95014247273	-6422.89980750109	2261.80764335302	17997.074730932
3	12.9573434030541	12.0072521765916	-0.901463496271423	-0.563070188253954	-0.14416176107263	-3.8245845979664	2.39010081476371
3	12.0072521765916	40.9994928974625	-2.1499635026335	-4.5492455414985	2.06406539827913	-3.92217885770239	2.70276823304867
3	-0.901463496271422	-2.14996350263349	1.17346092409044	1.26989403872485	-0.228322932130064	0.051056904418653	-0.409535861084928
3	-0.563070188252069	-4.54924554150166	1.26989403872274	61746.4490185306	-3243.90042295359	-59300.3005019574	-20189.9789381445
3	-0.14416176107271	2.06406539827893	-0.228322932130037	-3243.90042295359	179.016527778019	2706.18135723048	1504.23275258026
3	-3.82458459797415	-3.92217885771799	0.051056904420375	-59300.3005019574	2706.18135723048	81206.9813306448	-7027.89032325434
3	2.3901008147607	2.70276823303761	-0.409535861084398	-20189.9789381445	1504.23275258026	-7027.89032325434	35393.4838626062
4	9.09159027447999	3.90712659524126	-0.174616318338293	-5.45864810666435	2.46086909661574	-4.61540282531946	2.2672721256665
4	3.90712659524126	13.0238712490149	-0.670082877113507	-4.31797185573606	-2.94281488929581	-2.28678726920271	1.47392218836936
4	-0.174616318338293	-0.670082877113507	1.53912969158997	-2.38399667710759	5.74466191431162	-1.48965750414319	-0.217039650980501
4	-5.45864810666435	-4.317971855736069	-2.38399667710759	46857.5873766171	-9818.8339908481	-11796.0000120342	-5149.84371178965
4	2.46086909661574	-2.94281488929581	5.74466191431162	-9818.8339908481	14166.56918893	-1677.37682859022	112.895337061366
4	-4.61540282531946	-2.28678726920271	-1.48965750414319	-11796.0000120342	-1677.37682859022	29338.8111591657	-1829.04800990063
4	2.2672721256665	1.47392218836936	-0.217039650980501	-5149.84371178965	112.895337061366	-1829.04800990063	11591.4621443467
5	2.20083387658664	2.67990934708266	-0.161189013420943	-10.1039783338179	2.02975562674046	6.28685489924485	0.574944656211873
5	2.67990934708266	15.1143197171564	-4.39660259944421	-6.758074881446	2.599423940027	4.50140164372543	0.605034662570253
5	-0.161189013420943	-4.39660259944421	2.5729406671466	4.21454975459706	-0.972154575123763	-1.62679964074412	-0.715170194962991
5	-10.1039783338179	-6.758074881446	4.21454975459706	12814.3275759552	-3386.85970780353	-302.481176325953	-1683.47709503745
5	2.02975562674046	2.599423940027	-0.972154575123762	-3386.85970780353	6395.40521071088	-1172.43008553687	-133.098774534556
5	6.28685489924485	4.50140164372543	-1.62679964074412	-302.481176325953	-1172.43008553687	7079.88516099198	-742.272774544692
5	0.574944656211873	0.605034662570252	-0.715170194962991	-1683.47709503745	-133.098774534556	-742.272774544692	4450.31992146219
6	3.64730054983283	0.495064702742666	-0.207166194878931	-8.506852674665678	4.3026463774343	-4.895666679842939	4.919072976548309
6	0.495064702742666	2.73783927893475	-0.21045005742489	-44.5239959536696	10.318029681459	7.11380913036559	6.59156550681579
6	-0.207166194878931	-0.21045005742489	1.04113221578054	1.63368499116493	-0.169247139480238	0.864632137312225	-2.51801289656716
6	-8.506852674665678	-44.5239959536696	1.63368499116493	37020.3047923193	-9245.83220784923	-9372.97176313914	-4388.48659064359
6	4.30264637743431	10.318029681459	-0.169247139480238	-9245.83220784923	16698.4562152131	-2507.64333177741	-491.854974160775
6	-4.895666679842939	7.11380913036559	0.864632137312225	-9372.97176313914	-2507.6433317774	28640.4053533355	-2047.38991310012



AD04U - Estrazione e lavorazione di pietra, ghiaia, sabbia e altri minerali
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
6	4.919072976548309	6.591565350681579	-2.51801289656766	-4388.48659064359	-491.854974160775	-2047.38991310012	11171.6263250504
7	10.560361903488	6.43244335543499	-0.173952875845824	-4.63132192586084	3.10164069740812	-4.66104844056528	1.48509792086714
7	6.43244335543499	26.7087996540475	0.227353745752547	-7.851238866698669	8.05163071871799	-4.38153091642816	0.760222960753794
7	-0.173952875845824	0.227353745752547	1.34656843580915	0.823161665189669	0.291657574404406	-0.393283037243082	-0.346633317142714
7	-4.63132192586084	-7.851238866698669	0.823161665189669	16631.9298643005	-3823.5742341772	-4015.27116224484	-1761.26606855593
7	3.10164069740812	8.05163071871799	0.291657574404406	-3823.57423417721	6032.77979080623	-687.231581213624	-65.1422859258467
7	-4.66104844056528	-4.38153091642816	-0.393283037243082	-4015.27116224484	-687.231581213624	10243.7534035977	-641.644435936017
7	1.48509792086714	0.760222960753794	-0.346633317142714	-1761.26606855593	-65.1422859258467	-641.644435936017	4129.3846189268



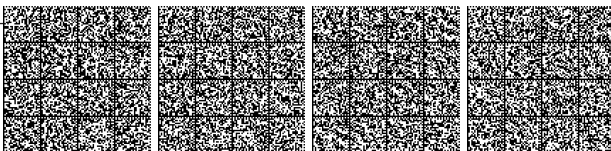
AD04U - Estrazione e lavorazione di pietra, ghiaia, sabbia e altri minerali
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.692865908657137								
2	0.409285759205082	0.409285759205082							
3	0.290420701785806	0.290420701785806	0.290420701785806						
4	0.225058929528869	0.225058929528869	0.225058929528869	0.225058929528869					
5	0.183712737488818	0.183712737488818	0.183712737488818	0.183712737488818	0.183712737488818				
6	0.155200439828462	0.155200439828462	0.155200439828462	0.155200439828462	0.155200439828462	0.155200439828462			
7	0.134349360056951	0.134349360056951	0.134349360056951	0.134349360056951	0.134349360056951	0.134349360056951	0.134349360056951		
8	0.118437374575859	0.118437374575859	0.118437374575859	0.118437374575859	0.118437374575859	0.118437374575859	0.118437374575859	0.118437374575859	0.118437374575859

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.576559237006808								
2	0.365707309610161	0.365707309610161							
3	0.267778686572712	0.267778686572712	0.267778686572712						
4	0.211218795053748	0.211218795053748	0.211218795053748	0.211218795053748					
5	0.174385334768831	0.174385334768831	0.174385334768831	0.174385334768831	0.174385334768831				
6	0.14849072924021	0.14849072924021	0.14849072924021	0.14849072924021	0.14849072924021	0.14849072924021			
7	0.129292057358133	0.129292057358133	0.129292057358133	0.129292057358133	0.129292057358133	0.129292057358133	0.129292057358133		
8	0.114489477293057	0.114489477293057	0.114489477293057	0.114489477293057	0.114489477293057	0.114489477293057	0.114489477293057	0.114489477293057	0.114489477293057



AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Scelte di produzione

	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	0.479229477930503	-0.624032926232072
new_merce_sumisura_p	0.012128986374336	0.001157006246898
new_merce_in_serie_p	-0.011735375694414	-9.56941531643E-4
incidenza_cst_lav_at	0.002622509483906	0.029637282941651

Analisi fattoriale 2 - Scelte Make or Buy di processo

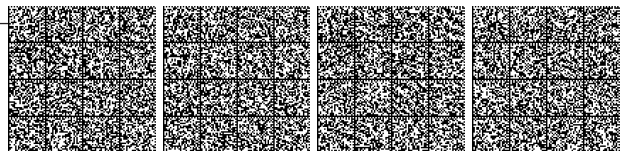
	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7	Fattore 8
intercetta	-0.54296138963765	0.227098194555282	0.139876076943628	0.190368048189712	-0.080286815425413	-0.106385369764958
new_fase_int_tessitura_inc	-0.001310573910973	-0.005866922463316	-0.004408959264758	0.045837407467039	-0.002300733763877	-0.003408069716252
new_fase_int_taglio_inc	-7.35330690995E-4	-0.002172084907575	-0.003094326071633	-0.002630847655363	-0.004784370054869	0.034268469051759
new_fase_int_montaggio_inc	0.001426479223999	-0.00948669831208	-0.008456090227511	-0.008303780240963	-0.011299209125973	-0.010495425981123
new_fase_int_ricamo_inc	0.001292452024746	-0.006915771592718	0.042946923258974	-0.004767660804693	-0.003483278722126	-0.0045960402991
new_fase_int_stiro_inc	-0.001778402148814	-0.003532499843044	-0.00310076418202	-0.002780892387009	0.031964032156906	-0.00549510743681
new_fase_int_tint_finis_inc	7.72140101908E-4	0.04042329119967	-0.006953165555797	-0.006246418118349	-0.004197451413909	-0.003729398859397
new_fase_at_tessitura_sn	0.656278222938639	-6.31593426469E-4	-0.021788201574062	0.9055535907906	-0.335704496890461	-0.178615405982937
new_fase_at_taglio_sn	0.540399490828097	-0.266656422999434	-0.089048482775295	-0.225480905985168	0.194499289888872	-0.057943457332915
new_fase_at_montaggio_sn	0.440078537913179	-0.331348341898903	-0.305946064143322	-0.242750206481992	-0.061013368355903	-0.058756699203486
new_fase_at_tintura_sn	0.683550744611463	0.29537857849438	0.200678061830107	-0.078798557785314	-0.288593717479847	0.072843388222593
new_fase_at_ricamo_sn	0.649681043604173	-0.023371475510909	0.545329086904588	-0.144263467161981	-0.213258579741154	0.015849637992553
new_fase_at_finisaggio_sn	0.67065827090188	0.524621779104133	-0.022014475122843	0.112732126383219	-0.266689099575921	-0.079877078515807
new_fase_at_stiro_sn	0.506136447630628	-0.106420786183686	-0.165159934356918	-0.137633994568242	0.347992406480642	-0.051011192672935

Analisi fattoriale 3 - Comparto produttivo

	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13
intercetta	-0.285511198364782	-0.41417756663091	-0.209377284009627	-0.461658360967143	-0.642626211142608
prev_new_abb_est_maglia_p	0.001859450670152	0.002701974488466	0.00137827452712	0.002995248510856	0.027654465852726
prev_new_abb_intimo_mare_p	0.052435720198531	0.002472903959022	0.001257018563845	0.002738423236083	0.0037111697710145
prev_new_calza_p	0.001671194818609	0.002412517274626	0.069023624564552	0.002689776550605	0.003656983184583
prev_new_merce_biancheria_p	0.001686809556669	0.036536591235604	0.001237796262424	0.002675940107778	0.0036801111402503
prev_new_access_abb_vari_p	0.001708735429783	0.002447829098229	0.001262468648434	0.033694309050285	0.003732089167994

Analisi fattoriale 4 - Relazione con l'impresa committente

	Fattore 14	Fattore 15
intercetta	-1.283548760727658	0.426391213866762
new_ricavi_commit Princ_p	0.012650680789696	0.002574092305954
new_materiale_tz_p	0.009361324985808	-0.0021096882677
num_com1	0.732342444926456	1.889864416523741
num_com23	0.510936258806121	-1.174087242361596

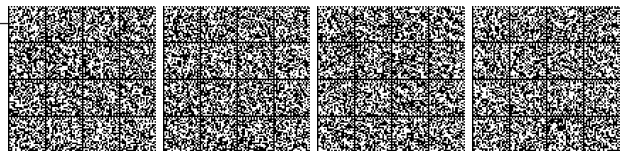


AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	0.881213716018873	-0.329162039669277	-0.235118894849398	-0.222554189873192	0.137487163225836	-0.365980178668031	0.132129793923907
2	-0.098462649557587	0.56124151102471	0.80751709265305	-0.017000878327941	-0.042556207129401	-0.163355418722501	0.180411411642938
3	0.200048696842145	-0.216852102256291	-0.253998496592973	-0.453048259959056	4.549689878005645	-0.31524726809726	-0.4832322214330732
4	-0.221627183372047	0.717944797471836	1.228871812292428	0.00344943567403	-0.148327555975033	0.386107920324875	0.035051445332803
5	1.601897892245627	-0.516050801746183	-0.539258164905019	-0.116053542209547	0.114945149465258	-0.038494658956921	-0.061949223144134
6	-0.693838423501818	-0.718387099476659	-0.54344686255986	0.18092833421014	0.0583667780565298	0.051050480374865	0.0242723326259555
7	-0.133422630434806	-0.100811332040307	-0.095762094163402	0.194913778984224	0.321239773841946	-0.056474034775635	0.016954287058119
8	-0.134011517053094	-0.669121941513537	-0.553062780645006	0.11497775762783	0.02952186292117	0.252258839943658	0.03448008476145
9	-0.219342173493493	-0.102825679002288	-0.276948416558473	0.184890655774793	-0.35862698445698	0.747762122818913	0.801599021683951
10	-0.133422630434806	-0.066842099347662	-0.476526006948378	-0.0682295948908034	-0.229582894318162	-0.135872504213517	-0.531223921952723
11	-0.444187525301416	-0.289286450647521	-0.427809320880967	-0.42760954287028	-0.449607762822549	-0.221799090870163	-0.42003301781389
12	-0.313101478923807	-0.193742092354611	0.074967372434979	-0.146021392708233	-0.151661256805127	-0.179525378170889	0.01917036197316
13	-0.281811911978414	-0.176199000557916	-0.5572457656526	-0.366147041477316	-0.310566777645758	4.91869313401589	-0.366899055717704
14	-0.447845778886783	2.060772976917303	-0.019457067582632	-0.697917642258743	-0.69025514557438	-0.593344541069592	-0.390245012466559
15	-0.005278429673921	-0.262012721306182	-0.30518856255425	4.372528685516849	-0.539739138709764	-0.425491728877846	-0.565455646812351
16	-0.29859278617855	0.121765852052101	-0.598145257279549	-0.166434345511302	-0.219989738292395	-0.128544173444261	3.178409315187003
17	-0.694002789711884	-0.719475156574608	-0.400313467237739	-0.721571636652754	-0.705732945807515	-0.640009975906631	-1.210207728022701

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
1	0.383182647416329	-0.116830242697841	3.239481556929529	-0.085597657767253	-0.194064350189365	-0.274615070892314	-0.600329983713769
2	0.05711811242893	-0.285511198364774	-0.414177566630905	-0.209377284009627	-0.461658360967133	-0.642626211142591	-0.225325661441369
3	-0.562885198693054	-0.247157538929806	-0.358445725503804	-0.180948526705336	-0.399877350503924	-0.072215830164386	0.097560263136993
4	-0.055046083393948	-0.126060947975246	-0.182479831569858	-0.0911188497405898	-0.204812006986764	1.728779266500817	-0.265746510388958
5	0.20137182844262	-0.285511198364783	-0.414177566630911	-0.209377284009627	-0.461658360967142	-0.642626211142608	-0.843321164135169
6	-0.033047845076005	-0.28551119836478	-0.414177566630911	-0.209377284009629	-0.461658360967142	-0.642626211142617	0.021318679063238
7	0.068000526933992	-0.121717438663819	-0.17953671813213	-0.088361190571534	2.768167312262836	-0.284880415210655	-0.104086764466209
8	0.057809005595381	-0.151726586734672	-0.219774664001462	-0.11021255472143	-0.246154844152788	1.347070011152249	-0.107306177332391
9	-0.437831834532213	-0.119518801381525	-0.174552885702314	6.646434355878815	-0.194494741254731	-0.279394230180849	-0.141675386370003
10	3.303979037294953	-0.256900394875996	-0.372603104687866	-0.188170191892578	-0.415571380591814	-0.217115332687838	0.450688279028628
11	-0.560708998422221	-0.217758270805946	-0.315725542750188	-0.159157003530502	-0.35252029205555	0.365021397731507	1.646658744152096
12	0.033641899106046	4.699846194038487	-0.179064746855821	-0.089865493842075	-0.201301137459074	-0.289734336146401	-0.022524266540932
13	-0.4777862331364125	-0.127493455913671	-0.184561414031969	-0.092250310571	-0.207119525727772	1.7074744572348	0.796428978269045
14	-0.571274975870256	-0.228760948750972	-0.331713573833491	-0.167312482449709	-0.370243674159351	0.201385337682438	0.869165791280571
15	-0.483948957356376	-0.24844355842731	-0.360314445083033	-0.181901758723394	-0.401948902089917	-0.091342006970543	0.155278642225759
16	-0.669129337567523	-0.224508220262052	-0.32553101249054	-0.16415876399392	-0.36339005369224	0.264663296919634	0.543693349113238
17	-1.155927967877223	-0.220391282654758	-0.319551581782854	-0.161108662275246	-0.356761611788209	0.32586223237604	0.762216312946111



AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse

MoB	Fattore 15
1	0.12841925867905
2	0.118341049716486
3	-0.438168376872476
4	-0.003301860307492
5	0.224046412358591
6	-0.345305799408493
7	-0.036131612112939
8	-0.210367203098215
9	0.304638880234855
10	-0.306586456162608
11	2.363120857259972
12	0.180590001166613
13	-0.392377330471057
14	-0.808971841974032
15	-0.42578809544435
16	-0.669765511403662
17	-0.695746002578656

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.082709306908395	4.0784636964195607E-29
2	0.185004952221876	9.352235527837898E-28
3	0.017059329241967	1.1910474062836556E-33
4	0.079065133676593	1.3191501008757714E-22
5	0.075758145654759	5.271069010361789E-38
6	0.082208904224946	6.091622989497059E-40
7	0.111986937762442	1.3150882819652988E-21
8	0.064042382456284	3.639261956040372E-31
9	0.021789313664771	4.561421122517531E-21
10	0.031076697726742	2.687581712771905E-35
11	0.044826956862937	6.63343313640365E-35
12	0.042452564607849	8.20125240556154E-21
13	0.020154659756426	1.5860505513222673E-34
14	0.045382772986088	2.5314898941050302E-36
15	0.021564100771922	1.9435495021771177E-34
16	0.023850645572274	5.444918847342101E-36
17	0.05106719590373	3.9115924619180036E-48



AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	1.1520269563232	-0.269091596315723	0.354471646528952	0.142841343744669	0.058670235462957	-0.437619089412527	0.059931204779433
1	-0.269091596315723	3.92404209024322	-1.477748137122	0.109499148646613	0.193010261867899	0.116052427226835	-0.05784281728252
1	0.354471646528952	-1.477748137122	8.472456955798348	-0.719984424336445	-1.04701072139504	20.5705098217278	-1.68937026555753
1	0.142841343744669	0.109499148646613	-0.719984424336445	2.25579738343162	0.3673277840699	-4.05787061131807	0.486585025479924
1	0.058670235462957	0.193010261867899	-1.04701072139504	0.3673277840699	1.31858070146985	-3.94365439742017	0.466393822330938
1	-0.437619089412527	0.116052427226837	20.5705098217278	-4.05787061131807	-3.94365439742017	83.5617422989771	-5.457012221989369
1	0.059931204779433	-0.05784281728252	-1.68937026555753	0.486585025479924	0.466393824330292	-5.457012221989369	2.55943192484511
1	-0.175067059736028	-0.03685674099469	-1.24144414514155	0.573104997957319	0.739132070807435	-5.63402611729345	0.735371161834899
1	0.146474668437018	0.163945906857692	1.63340358647746	0.38390956714117	-0.011647863103077	5.0046266250715	-0.144125477028252
1	-0.108752636076117	0.400942203664661	1.51761313716285	0.216964642626717	0.335685939147942	5.6018941462066	-0.475501481104175
1	0.052843691378754	-0.585156837371394	-2.02147455062067	0.890565799798238	0.655082641825665	-13.0156275139475	0.348246480898517
1	0.015432171934129	0.047334976956278	-0.010106020602049	-0.191442579964327	0.145427067659759	0.151723504113808	-0.162377109361249
1	-0.009449254636278	0.058093871390036	-0.594294688125103	0.133973353835088	0.074669652496399	-2.32173447378536	0.357064727290979
1	0.434022747950851	-0.757494309191365	0.564536831222484	-0.05106703230218	0.074037773584017	0.434844378412446	0.061774835161975
1	0.072138676123409	0.200489290308603	-0.060963453535134	0.2525675836515	0.084441764070533	-0.921625764193942	0.085318539209092
2	1.3614998745426	-0.262157705032943	0.19036018238164	0.07844779797416	-0.280756913551913	-0.03727858925291	0.014724491386803
2	-0.262157705032943	1.32659304357285	-0.250674822973332	0.135386207099102	0.240752098638613	-0.016771429888471	-0.033841836259019
2	1.9036018238164	-0.250674822973332	0.748255866796575	-0.047016154970447	-0.102817025968978	-0.0912077292971956	0.052623919525036
2	0.07844779797416	0.135386207099101	-0.047016154970447	1.7428047845614	-0.355484735485928	-0.20173770459787	0.072423717066054
2	-0.280756913551913	0.240752098638613	-0.102817025968978	-0.355484735485928	2.21772011716327	-0.171674222968559	0.098762707643056
2	-0.03727858925291	-0.016771429888471	-0.0912077292971956	-0.20173770459787	-0.171674222968559	2.31918810919377	0.131009381047339
2	0.014724491386803	-0.033841836259019	0.052623919525036	0.072423717066054	0.098762707643056	0.131009381047339	1.13687714598263
2	-9.28628344918E-4	0.041187347236187	-0.035294819993881	0.067405582593213	0.03340802345728	-0.006271463914734	0.034562116060739
2	0.119453363453854	0.106241246655941	0.049761419892529	0.412780673539954	0.155332543519707	0.040910118036378	0.111830220743721
2	-0.444739093692679	0.266903304390264	-0.040090702836916	0.120716033675232	1.28348513527856	-0.005949647955307	-0.00678460247078
2	-0.045969990850921	-0.083011257012467	0.195209864588005	0.168787739717421	-0.050339503247147	-0.591950927750376	-0.262388854725947
2	-0.066433026459732	0.039928297936532	-0.026428500431734	-0.227993502957652	0.494851689981849	-0.039620299413228	-0.057471605074036
2	0.03805361777141	0.032807114177859	0.002973747977099	0.042106158748414	-0.129459653660722	-0.04277388694165	0.099875844310253
2	0.152557444192699	-0.440859062640169	0.255320238995164	-0.162790758972661	0.073978210887328	0.0842681417769	0.043336440875675
2	0.065582513494278	0.222128277669198	0.148128045626701	0.131110611823441	0.057116434128728	-0.089103281931916	0.030904367345414
3	1.00456257531221	-0.326464864515395	0.619105904643782	-0.022645403251954	0.256265703855822	0.306503441173366	0.052842221762705
3	-0.326464864515395	3.13007723739493	-2.98797806958959	2.2573490089666	-3.47201166637403	-0.330535060479399	-0.679970698075051
3	0.619105904643782	-2.98797806958959	2.1546945342137	-1.79.847356699799	-1.70.61016334453	80.7814422053631	156.842132390288
3	-0.022645403251953	0.7034900896659	-1.79.847356699799	3.63.2208280014703	190.279669114728	-180.448226174722	65.0553804552246
3	0.256265703855824	-3.47210166637404	-1.70.61016334453	1.90.279669114728	266.207903646068	93.9145249046239	16.4508767184238
3	0.306503441173367	-0.330535060479406	80.781442205363	-180.448226174722	93.9145249046242	774.734843459501	-5.76205121034474
3	0.052842221762706	-0.679970698075053	156.842132390288	65.0553804552247	16.4508767184239	-5.76205121034482	509.934321878886
3	-0.375800165153614	1.72230362828643	-15.8022409345324	24.2774564846482	-14.0941117819299	-1.63322200143445	-30.1493316290479
3	0.207662928348986	0.066200320283936	-26.203047998473	90.5825795499087	65.2115147812243	14.8176798586777	70.6233710136332
3	0.109751377614644	-1.73046035677923	-123.584608713111	157.273942911176	190.046358919277	66.3593240609224	9.90548396850132
3	-0.047763641953817	-0.085967303688638	-5.08323438971994	8.22718488614572	-66.91511713864267	-168.186844214121	-65.5186224502284



AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
MATICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
3	0.108066928900755	-1.15667956095514	-29.5990710068976	6.25911249976356	42.8793808444092	31.203557140736	-26.0517719837723
3	0.006918616250486	0.389496694129614	17.2493132851206	-22.608043361417	-24.1449430051835	-1.94786755059972	0.612642444227951
3	0.259294143778699	-0.299796970749503	0.283667823436311	-0.008520307736286	-0.061993940551922	-0.557646371453212	-0.071035386879028
3	-0.198396892629961	0.126324034612545	0.053441735515776	0.224547217944827	-0.016954795060372	0.242159485985645	0.0112173150488577
4	1.70878919201955	-0.354400147865238	0.143775873612148	-0.0620014252331194	-0.119891266012148	0.033972290910086	0.0655104251633576
4	-0.354400147865238	1.40828433230971	-0.163703061498112	0.134563857395557	0.09309245192378	0.060723290910086	-0.041414664333619
4	0.143775873612148	-0.163703061498112	0.661418105141082	-0.107972383037818	-0.221202069047844	-0.106661872771183	0.100294900093007
4	-0.0620014252331194	0.134563857395557	-0.107972383037818	1.9482272348858	-0.495233800810443	0.038907020014048	-0.082228368312692
4	-0.119891266012148	0.09309245192378	-0.221202069047844	-0.495233800810442	2.79466871983941	0.102541928792387	0.191820795145001
4	0.033972290910086	0.060723290910086	-0.106661872771183	0.038907020014048	0.102541928792387	0.82224393273918	0.182232256534809
4	0.0655104251633576	-0.041414664333619	0.100294900093007	-0.082232256534809	0.191820795145001	0.182232256534809	1.251558942866648
4	0.08954871106264	0.080183926610401	0.028143596901257	0.019845979382796	-0.045582047228992	0.170776670476126	0.138243848844532
4	0.1483672179712	0.098474216192248	0.014720758859985	0.438216130176046	0.204226262915273	0.067178179482508	0.1074250344443318
4	-0.520110083389516	0.216113005720703	-0.111741574898809	0.1433664234472491	1.55424346486142	0.028411786553368	-0.006303406990876
4	-0.087116148617861	-0.06204474751554	0.176264737744696	0.16841459954074	-0.225218404500685	-0.228690624636097	-0.273839263153642
4	-0.024654192888095	8.0804750492E-5	-0.060435161950492	-0.254515124137152	0.632909000853151	-0.01859314323751	-0.046420980195798
4	0.006063705540354	0.09408653500774	-0.021615511321176	-0.074226191278065	0.174101350797885	-0.062964518774102	0.033542151042489
4	-0.036602300139415	-0.232900498825432	0.3604258192335142	-0.236449619034899	0.041605370619713	-0.07640473121891	0.150322629669273
4	-0.010634915150022	0.251607313351163	0.114899960181087	0.034289392161387	0.0145451129331673	0.10874789852541	0.005066643260743
5	51.6163456169867	-206.901165851892	96.4732775469113	-0.327123422205098	-1.18447796977828	3.86389146919436	6.194485032179519
5	-206.901165851892	2189.84163443433	-1038.50356078078	-6.889431324606589	14.734708424471	-39.5295184813498	-68.8574907920084
5	96.4732775469113	-1038.50356078078	3779.25019883858	30.3614597114253	-54.6979765914512	145.5608515875	248.2137034802
5	-0.327123422205098	-6.8894313246066	30.3614597114253	10.611413492667	-0.574491407643129	-2.09420893705966	1.40180054734054
5	-1.18447796977828	14.734708424471	-54.6979765914512	-0.574491407643129	4.31882399715202	-2.85040690605692	-4.0909214490113
5	3.86389146919436	-39.5295184813498	145.560851587499	-2.09420893705966	-2.85040690605692	14.1480152804949	8.64994177673946
5	6.194485032179519	-68.8574907920084	248.2137034802	1.40180054734054	-4.0909214490113	8.64994177673946	20.3780218564967
5	3.58721670952392	-34.6079875458092	124.709214849206	1.62378619204216	-1.68604891381416	5.40946605796102	7.99722583879549
5	0.96434966654659	18.8118496484498	465.505393053027	6.23810060814805	-6.419014441051126	17.550134024165	30.418489914832
5	-28.445900081883	221.16767770889	181.986247123788	3.90298660625577	-0.649236874118701	6.321164149048249	11.1876613694983
5	30.9398459294361	-363.56648171296	1153.09747373312	11.2434373145227	-16.4528377169043	42.653357867375	74.8676529267585
5	-0.431082173535387	6.807099019130819	-38.4921833565575	-1.21692997651736	1.33576871862391	-1.41736894295656	-2.82291148441083
5	1.98791497732475	-13.0754865252621	71.4997521397753	0.520928214946704	-1.31244266796568	2.56026907274743	5.10770673023514
5	0.084976685214962	0.23108005251822	2.4988112943899	0.02222151549834	0.4005251005856	-0.026856535976227	0.574879058371422
5	1.44812416642259	2.02434939273067	2.6959298865938	0.338094092025343	0.080677588343793	-0.913269493900561	0.685079405143165
6	3394.87099066291	-397.046934906813	195.047990191343	0.133073941829283	-4.26424718679792	6.422685753241699	8.69108118937296
6	-397.046934906813	2150.47948972644	-990.19311238636	0.676465894388044	11.1746042695557	-39.244779906217	-64.6139664716723
6	195.047990191344	-990.19311238636	3839.70411500584	-6.703725830314129	-47.3824118095228	156.871536459842	242.628874316674
6	0.133073941829285	0.676465894388033	-6.70372583031411	4.10050330798183	-0.463039300143424	1.2799635260766	0.698769248413823
6	-4.26424718679792	11.1746042695557	-47.3824118095228	-0.463039300143423	5.65878076079459	-2.26583098051893	-2.40777630744412
6	6.42268575324172	-39.244779906217	156.871536459843	1.2799635260766	-2.26583098051894	16.7794273831731	14.0046434099511
6	8.691081189372978	-64.6139664716723	242.628874316675	0.698769248413822	-2.40777630744412	14.0046434099511	23.2802303500866

AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
6	2.60335861788991	-35.0167096454561	125.176150967068	2.19646934596507	-1.02325269449959	9.652352505907324	13.3479288270043
6	350.014779987519	3.83391086774008	480.268482695867	0.347938186119	-5.72333621549794	20.900186489092	30.9952754207917
6	-782.096553634015	263.425792718204	168.272959509572	-0.451755746266161	0.939789211873334	6.82915657473852	10.2044958274224
6	-215.895453095384	-331.453230734431	1158.05460316687	-1.656024888317437	-14.1700988521801	45.4519641474365	72.2339898521229
6	17.4684037171826	4.29823041566042	-32.91363690124	-0.78514466324522	1.41473820247189	-2.4474868893702	-3.29813801890421
6	81.0404806437247	-16.9375885316813	74.4616025499257	0.055006611484198	-1.230953621332528	3.357173792353033	5.470348171195739
6	-0.093478789902051	2.5950303255062	-3.32136816943438	0.088329916658072	0.59939581842722	0.179716459800622	0.305720829174617
6	0.881568221171587	0.862421932594106	-0.032179532456996	0.13797122917374	0.317340219426867	-0.1935308428306	0.563535872132293
7	0.963296695610772	-0.198576507729758	0.117466354571425	-0.034673708705266	-0.023459603165378	0.068854313852101	0.065675747716194
7	-0.198576507729758	1.5572175513127	-0.56398257188506	0.07550383389468	0.070315084523623	0.052493107136747	-0.088062724981637
7	0.117466354571425	-0.56398257188506	1.57050599441895	0.005359165889383	0.032604762064935	-0.0423737691407394	0.073520863550169
7	-0.034673708705266	0.07550383389468	0.005359165889383	0.770379544781598	0.130489381184095	0.045924791353624	0.126679477223758
7	-0.023459603165378	0.070315084523623	0.032604762064935	0.130489381184095	0.619485689373511	0.051381170999774	0.111068898996444
7	0.068854313852101	0.052493107136747	-0.0423737691407394	0.045924791353624	0.051381170999774	1.91404036644953	5.97702210271E-4
7	0.065675747716194	-0.088062724981637	0.073520863550169	0.126679477223758	0.111068898996444	5.97702210271E-4	1.179944301611114
7	-0.035275213560359	-0.016755054845295	0.119795017407944	0.125951479662504	0.147884496036955	-0.037871404270524	0.100983584711458
7	0.091498202679033	0.059520018416196	0.176899207391252	0.219250224871934	0.115183028739588	0.128447923029965	0.126068340950701
7	-0.201413546781148	0.176128494087046	0.10817888978325	0.239159064955327	0.396183437885956	0.127635430269521	-0.0151933348915769
7	-0.082849780161294	-0.206274918673682	0.508561442459925	0.043922246380276	-0.00278945517352	-0.45686645314557	-0.2195583363881589
7	0.042779767967745	-0.028887241570594	2.5837371786E-4	0.017892695326701	0.275730914475303	-0.147729917274901	-0.020451700632822
7	0.003472083846519	0.023954990282155	-0.005853534616368	-0.00550960705297	-0.045527372908497	-0.033366571198066	0.100250426372907
7	0.18217449377985	-0.326872703615257	0.345003074291188	0.19859942998652	0.061595238959747	0.006771629208473	0.087767105432671
7	-0.039163725524423	0.133717718628145	0.032561450673165	0.124547978910194	0.091085929786221	-0.002445489227592	0.029798001079806
8	15.3365099257152	-157.705852836158	69.0210190585881	0.071152548789746	-0.705438642640529	2.63437824986482	4.89212483176442
8	-157.705852836158	1792.55344166452	-834.879385799676	0.299451975249242	8.75436291907592	-30.1638672256735	-56.264241518551
8	69.0210190585881	-834.879385799676	3083.936664140387	-2.05102265237257	-37.01035486643507	110.080928664509	202.198284832707
8	0.071152548789746	0.299451975249242	-2.05102265237256	3.4405047198751	-0.359705934359667	0.331360854315435	-0.700360509465335
8	-0.705438642640527	8.75436291907589	-37.01035486643506	-0.359705934359667	4.916785861271059	-1.12592540722133	-2.32549354555876
8	2.63437824986482	-30.1638672256735	110.080928664509	0.331360854315435	-1.12592540722134	6.334851153831889	7.59854567399533
8	4.89212483176442	-56.264241518551	202.198284832707	-0.700360509465336	-2.32549354555877	7.59854567399533	16.5642756287764
8	2.7203676929932	-28.5475926127418	105.227741418553	0.728300530660379	-0.778349726287969	3.60036838608407	7.006934676552489
8	-2.21572311721777	20.069921116129	371.263857025248	0.59024673993736	-4.06832169192523	13.4907406039693	24.285114357343
8	-16.5519040816781	179.921544945175	146.862891972988	0.264251649969168	0.585786320388174	5.492033734972199	9.06481359501176
8	24.3764084066545	-294.000874706535	946.235519885623	-0.135515450939024	-1.13617769571102	33.1000514191548	61.11486254458
8	-0.44270080030578	4.392773072628659	-26.2410645686629	-0.432166112821126	1.22798094153958	-0.947437896441913	-1.88729065668574
8	0.943836846592228	-6.08456608786284	-81.799330889575	-0.03772604581953	0.827273076271499	-2.7657870312895	-4.820733134551613
8	0.394833687922699	1.29322787038989	4.31061804260968	0.062563702513525	0.55495262702017	0.11644215960193	0.65854590200859
8	0.189998919851874	1.1941895245216	13.5704811200696	0.465898355412711	-0.159350018343762	0.683758144913143	1.34425029621889
9	1.4189995440441	-0.75422197151011	-0.0217760213151	-0.15760396843309	0.154214955452438	-0.005474512078471	-0.033096603154217
9	-0.075422197151011	1.68744458309779	-0.85969832959406	0.162157216728111	1.22731770517696	0.08784392457324	-0.14315092968574
9	-0.0217760213151	-0.85969832959406	4.09766313660355	0.007385796689998	3.624444462336661	-0.13307672833335	0.016238187056207



AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
9	-0.15760396843309	0.162157216728111	0.007385796689998	0.940412437665976	0.083559674183947	0.172091817646998	0.174550447090403
9	0.154214955452438	1.22731770517696	3.62444462326661	0.083559674183948	24.7154270509413	-0.367070890006233	-1.47087071452677
9	-0.005474512078471	0.08784392457324	-0.13307672835335	0.172091817646998	-0.367070890006232	0.594120057227349	0.122254133450264
9	-0.033096603154217	-0.143150929685741	0.016238187056206	0.174550447090403	-1.47087071452678	0.122254133450264	0.770671201407798
9	0.052129056596845	-0.10853695771078	-0.126837601218113	-0.04644783384843	-3.97587154033065	0.163279949164771	0.571456250311302
9	0.115482787162491	0.18592423238691	0.887877615134042	0.24366606408887	3.43166730447032	0.032226460061612	-0.077014104730198
9	-0.306996464386286	0.830201470535298	2.49085156282026	0.279147266385549	16.0038515206153	-0.140735764586155	-1.03233003976185
9	0.161236940206641	-0.281797460856231	2.280851306816	0.285926078819417	0.226680392564436	-0.100098185451347	0.018504295560922
9	0.044592896499612	0.271771598367347	0.767063994480491	-0.076324532520421	5.959411971975639	-0.132220499800052	-0.453281139791897
9	0.021062123189444	-0.050647117618472	-0.264476215128643	-0.002746665278574	-1.77892036621033	-0.00713987379589	0.1954186771964
9	-0.082758751218356	-0.428263288097098	0.449792464687955	-0.090338951777233	0.049758661232883	0.280110259716864	-0.089993013868688
9	-0.030984385794402	0.316510544100103	0.039641865975962	0.219028103144892	0.664638337759801	-0.087165520976951	0.007526790332021
10	1.20613342186004	-0.097196624490998	0.035089694960054	0.449957916771526	-1.67773645450694	0.354119488336642	-0.006661269469069
10	-0.097196624490998	1.62391587975439	-2.03008145783147	3.4936707026292	-2.96353885285109	2.45374950101142	1.96016756050327
10	0.035089694960049	-2.03008145783147	513.856510272957	327.866378143595	148.061551297214	379.605863284743	-360.742593205618
10	0.449957916771527	3.4936707026293	327.866378143596	842.955147180289	-54.9856562247597	-354.494756225184	-266.302165169525
10	-1.67773645450695	-2.96353885285109	148.061551297213	-54.9856562247598	412.698957438056	-70.9796634922858	-140.939189801707
10	0.354119488336639	2.45374950101141	379.605863284742	-354.494756225186	-70.9796634922856	1356.837953555549	-104.86118620962
10	-0.006661269469062	1.96016756050326	-360.742593205618	-266.302165169525	-140.939189801707	-104.861186209621	466.175843469256
10	-0.125274875749327	-0.330078265619689	112.004908499467	25.2159180477955	-0.23916810793566	-121.090710757924	-44.2614923866307
10	0.041331043130458	0.624688628454646	175.93796113838	225.37563632474	45.1024525975636	8.50460192821977	-114.900568144874
10	-1.0734706352712	-0.883485798326191	238.05449398751	191.897241815756	250.678387891605	28.9221827353623	-212.273156198759
10	-0.147743686530316	-1.42775854272921	213.820609681972	327.689837456417	86.6759832074398	-231.206375411621	-228.962710758832
10	-0.383251476186112	-1.0053684893891	10.8009956404414	-64.4960250468962	103.039025422614	28.0169659047758	-30.2957656920088
10	0.136688381075232	0.095948713229173	-46.7262613250514	-42.9775308477301	-42.8611355959042	5.190821792701419	43.633591012845
10	0.18287886884073	-0.168176261074712	0.216242680811977	0.570603871727248	-4.4425063009833	0.677047526703872	-0.740734579906973
10	-0.038764928558734	0.071047437768438	0.280589537036896	0.002016866775823	1.62316440613271	-0.179781798185752	0.56245370956833
11	2.74253893801139	-4.3130234507987	27.3398816651431	-0.278813436286625	-0.110502699755026	1.15452335987371	1.69318464824
11	-4.3130234507987	45.1787845106357	-297.806072648469	0.733004463497802	-0.549979627015857	-10.8115571590543	-19.13988334659143
11	27.3398816651431	-297.806072648469	2020.99949659557	-2.61004253778297	15.3866667260484	72.9912897821713	128.892897271033
11	-0.278813436286586	0.73300446349734	-2.61004253778016	790.861021650885	-856.330709589291	14.6662855267403	-2.13971594932309
11	-0.110502699755056	-0.549979627015293	15.386666726045	-856.330709589291	947.2618452157	-17.9254483938967	0.863892692805864
11	1.15452335987371	-10.8115571590543	72.9912897821713	4.6662855267402	-17.9254483938966	7.13093629110163	4.633777860990922
11	1.69318464824	-19.1398834659143	128.892897271033	-2.13971594932301	0.863892692806102	4.63377786099692	9.52021624487363
11	0.765415412826564	-9.93665487492742	65.413184445072	-29.574986109105	29.3340924926997	0.270816339547477	4.242848346959399
11	3.53030519443676	-37.1249896993531	254.718122586483	96.1204224810773	-100.219989616193	10.8921794391734	15.8074758226031
11	1.90422188411701	-26.2143408155374	185.808302902052	-321.083419306559	361.188748194685	-0.295075632940351	11.2875992090244
11	7.76520781678186	-88.0027950210914	597.363818173236	64.0856722099795	-65.5657909891175	21.4758650445714	37.6966649980201
11	-0.28742774237256	2.98594110844811	-17.3054170725207	-2.44978153323887	270.096640392177	-5.52807219572544	-1.05350030679575
11	-0.788413906406782	9.23261182029889	-63.7786029657985	48.5547524454366	-54.3901456498624	-1.40584691532355	-3.96777413652288
11	4.17560730525169	-35.8859689612696	233.969752634726	-43.1462317975761	45.4311702965135	6.912010920770829	15.2496432736109



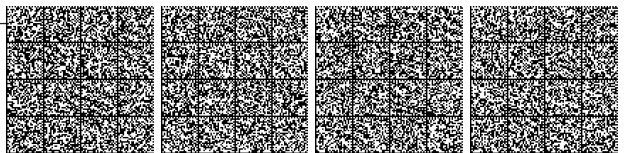
AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Table with 8 columns: MoB, Fattore 1, Fattore 2, Fattore 3, Fattore 4, Fattore 5, Fattore 6, Fattore 7. It contains a large matrix of numerical values representing variance and covariance components for various models (MoB).



AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
14	-153.468284984637	13.2227655796645	4.609157834579449	190.052920891848	11.6744059554179	-230.370577914143	-1.1816446849234
14	13.4458131945091	-2.3203940965097	-5.743984789825639	-99.3957305598394	105.074936726235	2.77691398922228	-0.376501355347329
14	36.46344450518767	-3.25463923099204	0.386806027675416	-6.770384925496539	-26.7058506381077	35.6575481808275	0.422684753766609
14	6.12314565353656	-4.47741530981447	0.291407273580798	-7.70010982990511	-0.351728170240851	9.15404450941359	0.427792553444007
14	-25.7002630696495	22.2934213685039	4.02454083193202	49.9646083586379	-3.53888704198106	-45.9663788132522	-2.97761602080036
15	1.05659526008294	-0.278819691250123	-0.079559130055576	0.4242138766636	-0.694343849501679	0.651216151593714	0.168720523053199
15	-0.278819691250123	2.82114770436655	-1.74417497363453	-2.88520710265883	3.4556059382766	-3.32584115940978	-0.426548798677209
15	-0.079559130055578	-1.74417497363451	286.381692984368	-292.481263073099	-115.075810157656	111.654581814078	212.870377381876
15	0.424215877606638	-2.88520710265886	-292.481263073099	516.578092198854	103.839638527022	-282.580202942745	55.9278453180116
15	-0.69434384950168	3.4556059382766	-115.075810157656	103.839638527022	555.177215295656	186.932022642683	61.0664067285257
15	0.651216151593713	-3.32584115940977	111.654581814078	-282.580202942745	186.932022642683	837.477071021076	-33.4872654870647
15	0.168720523053197	-0.426548798677205	212.870377381876	55.9278453180106	61.0664067285257	-33.4872654870641	625.39466971319
15	-0.507805759947894	2.38564095665923	-64.14311514366936	130.164213921099	-160.324978486685	101.144331862238	-21.7084885862108
15	0.118081789189741	-0.450471157105689	-35.8208134978498	102.309765043244	89.0681241111723	9.24710611477694	87.6164191027348
15	-0.40913390090174	0.7665862018357	-100.513037239941	99.7902486897463	382.871766960179	81.6643789646934	27.7207271017857
15	-0.39398493488766	0.57068254669528	-25.7154340472791	40.5716192638367	-128.909593150775	-149.630939516263	-66.320646092613
15	-0.133008446404966	0.708430622892382	-5.350936872966619	-37.9571942743086	129.128576988209	47.2267352062049	-22.9814257543177
15	0.169806273147455	-0.062836937790499	13.9753906960705	-14.1063164333796	-51.4581315326812	5.759129561650509	-2.69223678134989
15	0.202033615968796	-0.327381059622616	0.954650428623518	-0.341067398973022	0.673023741636332	-0.348604945250698	0.00719203739782
15	0.101971207751411	0.16778658264656	0.030628403731687	0.220096435500366	-0.043706624033079	-0.011830308356185	-0.078553270439146
16	1.8095625730288	-0.206429939829684	0.322280274172678	0.14963610450326	0.100437370824624	0.055351445021919	0.390502923038717
16	-0.206429939829684	1.34747514354009	-2.99581067252795	0.157411090643386	0.378666304508688	0.305735475146435	-1.4870442755171
16	0.32228027417268	-2.99581067252797	424.693198417065	193.816122688681	224.075223391772	250.956898751725	-303.285037292131
16	0.14963610450326	0.157411090643392	193.816122688681	722.673870213828	-209.546693348786	-223.790526763525	-228.1558129261668
16	0.100437370824626	0.378666304508682	224.075223391772	-209.546693348785	762.020292466378	-187.933691688366	-92.4815504723446
16	0.055351445021918	0.305735475146442	250.956898751726	-223.790526763525	-187.933691688365	1102.65152215001	-92.9797089407996
16	0.390502923038718	-1.4870442755171	-303.285037292131	-228.155812926168	-92.4815504723444	-92.9797089407995	331.843488351969
16	-0.096474649064812	0.250057723307925	95.8442748781988	12.7424272691411	24.0580312227984	-100.733672500864	-29.566837620593
16	0.310383920669054	-0.33248503391046	134.642578474729	163.928288536818	57.2909197841279	-1.45280303364326	-98.49711081800019
16	-0.28494174547542	0.161590995869081	234.916831760555	66.0056073432528	412.64089773244	-43.306215626779	-162.320711263192
16	-0.132208982491877	-0.684285687865443	185.499255939495	233.583419138575	115.815403745731	-198.223828042605	-476.605444143908
16	0.018177981297802	0.098496554609343	37.4282348467683	-90.2212531698391	186.043038870856	-10.113064088703	-17.0968184668354
16	-0.0409653515185	0.134908901820041	-45.4861272047904	-19.4874337440975	-70.1325502907714	15.1837827014843	32.8482726234363
16	9.16873183396E-4	-0.160788273773349	0.74638794920074	0.131408579896578	0.63583405684445	0.0087454375396	-0.224183292252107
16	-0.18587447302509	0.434891837809068	-0.73916921662476	3.2851856978466	2.77495160701688	1.41441003229816	1.81711907038071
17	2196.56266100562	-276.860700777193	155.282635037097	-47.2907958219337	-36.138345510243	-59.3793182257437	-8.0688664652098
17	-276.860700777193	1644.92628246198	-802.864638218037	109.76009004547	149.03552396613	99.4126736712403	-64.7649039695115
17	155.282635037098	-802.864638218037	2788.83313916935	58.859677037571	-13.8843243897227	144.0039848788	-47.3769689752419
17	-47.2907958219332	109.760090045469	58.8596770375713	-100.637178117051	-100.637178117051	-146.544461600413	-57.8931132563775
17	-36.1383455102424	149.03552396612	-13.8843243897207	-100.63717811705	1861.6424887972	-144.429844239644	-22.894617483107
17	-59.3793182257441	99.4126736712404	144.0039848788	-146.544461600413	-144.429844239643	2492.03605805175	0.576921108881948



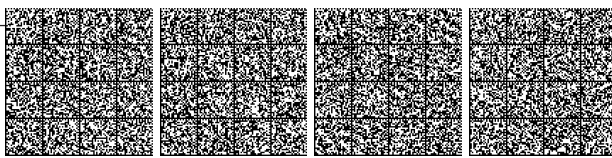
AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
17	-8.0688664652101	-64.7649039695113	-17.3769689752421	-57.8931132563776	-22.8946174831065	0.576921108882099	1580.112131666059
17	-77.3955695429957	42.3141961166795	32.637928304085	27.3820093022951	74.6077570509233	-190.719171086717	-153.386004093381
17	204.906848925945	54.3963895475879	348.489596678159	501.30089526089	210.106297058654	85.6090140276165	65.09999343245301
17	-520.20253282272	290.830578532393	164.775806948771	414.701284943193	1071.3446130109	107.907070754379	-115.873472681275
17	-136.470116459242	-269.312347736237	874.744088297389	251.507748007628	29.73963688975467	-585.49228963068	-401.8538666728299
17	19.7137325579658	16.2355134544856	-3.86264053987434	-176.780902996101	405.111845821271	-8.480344216660883	-69.4870676286245
17	41.5813668712748	-20.1696493574638	-82.8313731197197	-67.5831443746238	-164.142191546717	13.7893244913463	34.5035461279006
17	0.523576102224041	-1.02660968115251	1.572923306956	0.190191222873084	0.399340705118458	0.20229437646574	0.269254139859919
17	0.010972928218958	0.320017517120153	0.90292658939972	0.850240266246704	0.455988616570716	-0.141531833229334	0.015767219065017



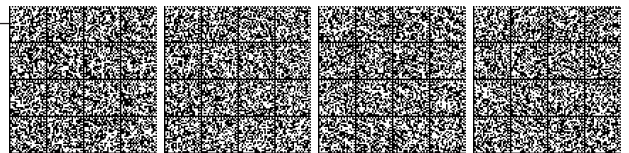
AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
1	-0.175067059736027	0.146474668437018	-0.108752636076117	0.052843691378754	0.015432171934129	-0.009449254636278	0.434022747950851
1	-0.03685674099469	0.163945906857692	0.400942203664661	-0.585156837371394	0.047334976956278	0.058093871390036	-0.757494309191365
1	-1.24144414514155	1.63340358647746	1.51761313716285	-2.02147455062067	-0.01010602060205	-0.594294688125102	0.564536831222484
1	0.57310499795732	0.38390956714117	0.216964642626718	0.890565799798238	-0.191442579964327	0.133973353835088	-0.051067032302017
1	0.739132070807436	-0.011647863103077	0.335685929286575	0.655082641825665	0.074669652496399	0.13746973773584041	0.074037773584041
1	-5.634026117293459	5.0046266250715	5.6018941462066	-13.015627139475	0.151723504113806	-2.321734447378535	0.434844378412446
1	0.7353711618349	-0.144125477028526	-0.475501481104176	0.348246480898517	-0.162377109361248	0.357064727290979	0.061774835161975
1	2.88719835569452	-0.099789170266622	-0.53565929286575	1.51501422317754	-0.299541291355634	0.246687440354319	0.317952969594431
1	-0.099789170266623	79991.522004079	-10339.3059939107	-8011.98386580511	-6420.18254513794	-3237.07874480008	0.036012023223924
1	-0.53565929286576	-10339.3059939107	169665.68377903	-18369.0454425744	-227.285330293823	-14883.9350528972	0.109268452833871
1	1.51501422317754	-8011.9838658051	-18369.0454425744	24021.1465062295	-9196.41899497633	-8863.75244902663	0.067615933618014
1	-0.299541291355634	-6420.18254513794	-227.285330293822	-9196.41899497633	75463.413227336	-0.076291260376782	-0.076291260376782
1	0.24668744035432	-3237.07874480079	-14883.9350528972	-8863.75244902662	-7346.25076664347	8126.45608573504	-0.148542148406762
1	0.317952969594431	0.036012023223924	0.10926845283387	0.067615933618013	-0.076291260376782	-0.148542148406762	1.69020752982897
1	0.123043747936114	-0.109048009393378	-0.105501840553105	0.009585262112765	-0.07217170604474	0.067699525899075	0.087095358927833
2	-9.28628344918E-4	0.119453363453854	-0.44473903969268	-0.045969990850921	-0.066433026459732	0.03805361777141	0.152557444192699
2	0.041187347236187	0.106241246655941	0.266903304390264	-0.083011257012467	0.039928297936532	0.032807114177859	-0.440859062640169
2	-0.035294819993882	0.049761419892529	-0.040090702836916	0.195209864588005	-0.022428500931734	0.002973747977099	0.2553202398995164
2	0.06740582593213	0.412780673539954	0.120716033673232	0.168787739717421	-0.227993029527652	0.0042106158748414	-0.162790758972661
2	0.03340802345728	0.155332543519707	1.28348513527856	-0.050339503247147	0.494851689981849	-0.129459653660722	0.073978210887328
2	-0.006271463914734	0.040910118036378	-0.005949647955307	-0.591950927750376	-0.039620299413228	-0.04277388694165	0.0842681417769
2	0.034562116060739	0.111830220743721	-0.006784602477078	-0.262388854725947	-0.057471605074036	0.099875844310253	0.043336440875675
2	1.42774368437424	0.062896462969827	-0.26932103827841	0.341726968830523	-0.199691124313572	0.04921590143466	0.233398256590324
2	0.062896462969827	176686.586352134	-22838.8928931912	-17695.7866265965	-14181.039986073	-7149.8824734811	-0.041613919480534
2	-0.26932103827841	-22838.8928931912	374761.638654635	-40572.3792388351	-502.015480043697	-32875.7196643695	0.114647259245379
2	0.341726968830523	-17695.7866265965	-40572.3792388351	530580.860535636	-20313.1913442756	-19579.2643222783	0.057793398382618
2	-0.199691124313572	-14181.039986073	-502.015480043743	-20313.1913442756	166685.861831862	-16226.5900085982	-0.043753341315187
2	0.04921590143466	-7149.8824734811	-32875.7196643695	-19579.2643222783	-16226.5900085982	17949.7706956288	-0.126527452106001
2	0.233398256590324	-0.041613919480534	0.114647259245379	0.057793398382618	-0.043753341315187	-0.126527452106001	1.39361596062798
2	0.074944205062215	-0.026271393420598	-0.034512621267051	-0.063239002219757	-0.044853129222899	0.041893049767571	-0.008841940396712
3	-0.375800165153614	0.207662928348996	0.109751377614644	-0.047763641953825	0.108066928900748	0.006918616250485	0.259294143778699
3	1.72230362828643	0.066200320283931	-1.73046035677914	-0.085967303688613	-1.15667956095514	0.389496694129605	-0.299796970749503
3	-15.8022409345324	-26.2030479984739	-123.584608713111	-5.083234389717559	-29.5990710008982	17.2493132851207	0.283667822343611
3	24.2774564846482	90.5825795499096	157.273942911176	8.22718488614187	6.259112499764199	-22.608043361417	-0.008520307736287
3	-14.0941117819299	65.2115147812247	190.046358919277	-66.9151713864312	42.8793808444093	-24.1449430051833	-0.061993940551922
3	-1.63322200143447	14.8176798586764	66.3593240609221	-168.186844214123	31.2035571407346	-1.94786755059936	-0.557646371453213
3	-30.1493316290479	70.623710136324	9.9054839685007	-65.5186224502299	-26.051719837733	0.612642444228233	-0.071035386879028
3	643.492317529227	25.1994030959898	-152.119165382	172.61197662454	-88.7294093334302	13.5382208738387	1.09482563481645
3	25.1994030959898	17969.4076293831	-2272.01553765105	-1808.9441511532	-1439.81567912127	-740.086930659895	0.003315788529704
3	-152.119165382001	-2272.01553765099	38214.637470587	-4200.77522232963	-2.91463727501104	-3371.0888833135	-0.0285048883431
3	172.611976624538	-1808.9441511527	-4200.77522232939	53953.5009912871	-2096.23608380354	-1930.27500058475	0.47120912289697



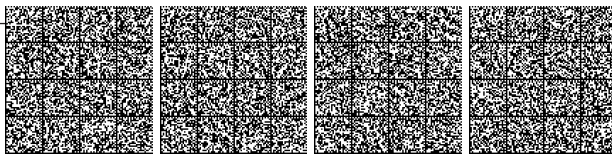
AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Table with 14 columns: MoB, Fattore 8, Fattore 9, Fattore 10, Fattore 11, Fattore 12, Fattore 13, Fattore 14. It contains numerical data for various categories (MoB) across 14 factors.



AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
6	13.267949682108	16.6263604758834	4.63458198648752	38.4702460005063	-2.74651001325202	3.09625899527453	0.35458851520183
6	16.6263604758834	79623.9259264056	-10313.9819424677	-7850.82367592697	-6384.90325332358	-3200.05719002139	-0.564023413981976
6	4.634581986487489	-10313.9819424678	168882.942327812	-18152.1432377623	-231.43861792684	-14809.6051056671	0.466096009067096
6	38.4702460005063	-7850.82367592697	-18152.1432377623	239162.893979554	-9153.30289438224	-8795.85071032058	-1.68980662562228
6	-2.74651001325202	-6384.90325332359	-231.43861792685	-9153.30289438224	75018.0716739651	-7303.20577337557	-0.166883518011802
6	3.09625899527452	-3200.05719002138	-14809.6051056671	-8795.85071032058	-7303.20577337557	8081.70517929499	-0.250876708212039
6	0.35458851520184	-0.564023413982019	0.466096009066943	-1.68980662562224	-0.166883518011802	-0.250876708212039	3.30880898615573
6	0.07471660369181	-0.576431406489722	-0.039834073568943	-1.19158655545034	-0.31754447911106	-0.076279269483856	3.5063362094435
7	-0.035275213560359	0.091498202679038	-0.201413546781148	-0.082849780161326	0.042779767967745	0.003472083846515	0.182174497377984
7	-0.016755054845295	0.059520018416192	0.176128494087062	-0.206274918673687	-0.028887241570593	0.023954990282157	-0.326872703615257
7	0.119795017407944	0.17689920739127	0.108178883978344	0.5085614422595921	2.58373717858E-4	-0.005853534616368	0.345003074291188
7	0.125951479662504	0.219250224871922	0.239159064955329	0.043922243680309	0.017892695326702	-0.005509607052972	0.019859942998852
7	0.147884496036965	0.115183028739608	0.396183437886065	-0.002789455173499	0.275730914475309	-0.045527372908518	0.061595238959747
7	-0.037871404270524	0.128447923030018	0.127635430269579	-0.456866453145536	-0.147729917274904	-0.0333366571198062	0.006771629208473
7	0.100983584711458	0.126068340950702	-0.015193348915776	-0.219558363881571	-0.020451700632822	0.100250426372906	0.087767105432671
7	1.12714517825248	0.10143118846973	-0.122428138266038	0.319479336766499	-0.124727072496018	0.044256109210711	0.117520924331492
7	0.101431188469729	107404.947742461	-13278.3450319109	-10984.9177063528	-3526.77886571611	-4911.69944054597	0.033654566581379
7	-0.122428138265988	-13278.3450319103	22680.1196673546	-24229.1280206594	-12826.0626387561	-18674.95465964934	0.17247373874018
7	0.319479336766458	-10984.9177063526	22680.1280206599	323159.2017562866	-8422.10795539886	-12359.9879780033	0.084515177695985
7	-0.124727072496022	-3526.77886571613	-12826.0626387561	-8422.10795539886	1322.61662553226	987.416135076727	-0.043698079421623
7	0.044256109210707	-4911.69944054615	-18674.9546596493	-12359.9879780036	987.416135076737	9758.11885052123	-0.1144419351014904
7	0.117520924331492	0.03654566581396	0.172473738740177	0.084515177696003	-0.043698079421625	-0.114419351014903	1.27693250852487
7	0.049696964285245	-0.052843501438786	-0.02477648622271	-0.113909165190394	-0.101921389355553	0.046032625266538	-0.064888466797452
8	2.7203676929932	-2.21572311721531	-16.5519040816814	24.3764084066532	-0.442700800032245	0.943836846592657	0.394833687922686
8	-28.5475926127419	20.0069921115895	179.921544945234	-294.00084706517	4.39277307265511	-6.084566087870199	1.293227870390003
8	105.227741418553	371.263857025207	146.862891972941	946.235519885494	-26.2410645687507	-81.7993308895531	4.31061804260912
8	0.72830053066038	0.559024673993992	0.264251649969593	-0.135515450939667	-0.432166112820638	-0.037726045819589	0.062563702513252
8	-0.778349726287966	-4.06832169192458	0.585786320390071	-1.13617769571088	1.22798094154029	0.827273076271142	0.554952627020177
8	3.60036838608407	13.4907406039674	5.492033734970579	33.1000514191503	-0.947437896444541	-2.76537870312804	0.11644215960191
8	7.006934676552489	24.28511435734	9.0648135950125	61.114862544573	-1.88729065669131	-4.82073315514999	0.658544590200823
8	7.037428932344419	13.1240950940768	4.568127206598339	33.2237687132382	-1.31885646024447	-2.15851622994504	0.099848143623536
8	13.1240950940776	62400.1247293757	-8024.41257880415	-6131.71503717723	-5006.82506434667	-2563.47437645855	0.199345621469104
8	4.5681272065965	8024.41257882409	132277.930113468	-14274.8113820367	-177.558187594339	-11654.088442244	1.0014978267917
8	33.2237687132434	-6131.71503716841	-14274.8113820385	187506.451794115	-177.57374750084	-6760.03735695797	0.3115823103881
8	-1.31885646024213	-5006.8250643456	-177.558187596313	-7178.573747499	58816.5068506607	-5658.69866625904	-0.231789794428357
8	-2.15851622994555	-2563.47437645715	-11654.088442245	-6760.03735695775	-5658.69866625907	2262.03269407318	-0.359588688562076
8	0.099848143623555	0.199345621470284	1.00149782679532	0.31158231038781	-0.231789794427749	-0.359588688562561	4.39506703302133
8	0.36137372013621	1.01922437664499	1.29454426422626	2.45412991138888	-0.6514151313856632	-0.681962462160618	5.23337438325135
9	0.052129056596845	0.115482787162493	-0.306996464386289	0.16123694026641	0.044592896499613	0.021062123189444	-0.082758751218356
9	-0.10853695771078	0.185924232386913	0.830201470535304	-0.281797460856231	0.271771598367346	-0.050647117618473	-0.428263288097099
9	-0.126837601218111	0.887877615134059	2.49085156282028	2.28208513068161	0.767063994480485	-0.264476215128643	0.449792464687955

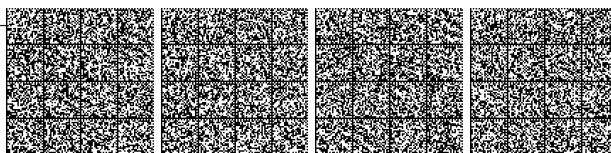


AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
9	-0.04644783384843	0.243646606408891	0.279147266385537	0.285926078819417	-0.076324532520421	-0.002746665278573	-0.090338951777233
9	-3.97587154033065	3.43166730447033	16.0038515206153	0.226680392564437	5.959411971975639	-1.77892036621033	0.0497586661232883
9	0.163279949164771	0.032226460061611	-0.140735764586153	-0.100098185451347	-0.132220499980051	-0.00713987377959	0.280110259716864
9	0.571456250311302	-0.077014104730206	-1.032330039761886	0.018504295560922	-0.453281139791895	-0.1954186771964	-0.089993013868688
9	3.94383864516209	-0.313119653338997	-3.29043264826466	0.46922167755524	-1.409316434832358	0.491715481982741	0.071374715840914
9	-0.313119653338989	22351.0720803806	-3003.22495515551	-312.185667001347	-1852.6834971563	-982.374026739355	0.016465736932138
9	-3.29043264826466	-3003.22495515553	47320.2018235913	-1346.68223168868	-168.172522744812	-4318.63845809572	0.316527026514946
9	0.469222917595523	-312.185667001347	-1346.68223168868	101.87978462615	-658.521873639579	141.567821122235	-0.167721425959269
9	-1.40391643482357	-1852.6834971563	-168.172522744804	-658.521873639579	21084.5467552753	-2133.08543910567	-0.010109701026915
9	0.491715481982741	-982.374026739355	-4318.63845809571	141.567821122235	-2133.08543910567	2173.89075565158	-0.1639986601691953
9	0.071374715840914	0.01646573693214	0.316527026514947	-0.16772142595927	-0.010109701026912	-0.163986601691954	1.497839378021114
9	-0.17179326170402	0.001095245792019	0.323756768479781	-0.320901395629062	0.108986262094173	0.0428344461911234	-0.3628892133799305
10	-0.125274875749326	0.04133104313052	-1.07347063527138	-0.147743686530141	-0.383251476185928	0.13668838107522	0.182878866884073
10	-0.33007826561969	0.624688628454568	-0.883485798326253	-1.42775854272874	-1.00536848938884	0.095948713229124	-0.168176261074711
10	112.004908499467	175.93796113835	238.505449398779	213.820609681967	10.800995640401	-46.7262613250476	0.216242680811956
10	25.2159180477953	225.375633632441	191.897241815757	327.689837456445	-64.4960250469268	-42.9775308477254	0.570603871727278
10	-0.239168107793816	45.1024525975476	250.678387891659	86.6759832074049	103.039025422571	-42.8611355959028	-4.44250630098333
10	-121.090710757925	8.50460192821619	28.9221827353615	-231.206375411632	28.016965904768	5.19082179270202	0.677047526703845
10	-44.2614923866303	-114.900568144855	-212.73156198791	-228.962770578819	-30.2957656919617	43.6335911012804	-0.740734579906921
10	1215.73230190894	59.3933090965857	-270.625664369103	392.8548238718	-159.957293342191	20.1618440132166	0.00281800020691
10	59.3933090965786	31269.2433942442	-3938.93375493095	-3007.77262709475	-25111.79689117821	-1295.53748611176	-0.427533335178392
10	-270.625664369081	-3938.93375493396	66441.583291564	-7098.84579921003	-6.044441020597402	-5872.81152543996	-2.15332444485039
10	392.854823871774	-3007.77262709696	-7098.84579920545	93946.6080222317	-3631.20616761331	-3393.17641437507	0.10867793852552
10	-159.957293342228	-2511.7968911792	-6.04441011636078	-3631.206167615	29469.6559003717	-2841.95638572561	-1.02069331863807
10	0.21618440132203	-1295.53748611126	-5872.81152544137	-3393.17641437459	-2841.95638572489	1139.1359803527	0.233572216879803
10	0.002818000206917	-0.427533335178229	-2.15332444485067	0.108677938526113	-1.02069331863759	0.233572216879737	1.66221338720062
10	0.026803909113278	0.153324117684191	0.827672673120402	-0.144633984831209	0.283557823535167	-0.136425500618143	-0.057239204109242
11	0.765415412826565	3.53030519443649	1.90422188411576	7.765207816782409	-0.287427747237322	-0.788413906406678	4.17560730525169
11	-9.93665487492743	-37.1249896993506	-26.2143408155252	-88.0027950210955	2.98594110844803	9.23261182029792	-35.8859689612696
11	65.4131844250721	254.718122586467	185.808302901971	597.363818173264	-17.3054170725208	-63.778602965792	233.969752634726
11	-29.5749861091049	96.1204224810147	-321.083419306567	64.0856722101734	-244.978153323895	48.5547524454318	-43.1462317975759
11	29.3340924926997	-100.219989616123	361.188748194695	-65.5657909893316	270.096640392184	-54.390145649857	45.4311702965132
11	0.270816339547482	10.8921794391714	-0.295075632944052	21.47586500445766	-5.52807219572572	-1.40584691532338	6.91201092070839
11	4.2428483469594	15.807475822602	11.2875992090189	37.696664998022	-1.05350030679571	-3.96777413652244	15.2496432736109
11	6.837480526448939	4.32208665076891	15.2499507321329	18.3074824862476	7.4432551905397	-3.46978877809796	9.13081021624402
11	4.32208665076769	44248.9574562771	-5716.85569134394	-4313.36076885032	-3568.92847470019	-1815.12625532601	-34.9059915934713
11	15.2499507321352	-5716.85569133146	93901.9607367672	-10105.0616192476	-24.5668426296039	-8283.95982024169	180.337834290634
11	18.3074824862535	-4313.36076885988	-10105.0616192315	132889.039427637	-5096.57837629565	-4793.83798926505	-7.25219240340005
11	7.44325519053923	-3568.92847469665	-24.566842623057	-5096.57837631132	41761.7602256603	-4026.81890188415	-31.6928584100833
11	-3.46978877809834	-1815.12625532714	-8283.95982024235	-4793.83798926242	-4026.81890188405	1607.17032905364	-1.191285805828665
11	9.13081021624402	-34.9059915934513	180.337834290624	-7.252192403423889	-31.6928584100958	-11.9128580582644	1091.93202603662

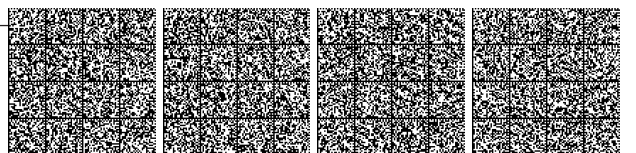
AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
11	0.756114559323114	-182.515851665566	-123.325434203872	-216.438808283006	-77.1525323377721	43.4730635561264	291.509054461889
12	-0.018467384955131	0.207816894948519	-0.490409952519947	-0.098208598296397	0.002658261646919	0.051909346165631	-0.056995880643189
12	-0.073994215113008	0.082950375271359	0.228626101782192	-0.308865050489132	-0.010420852724942	-0.009515559902611	-0.14247514752157
12	0.070054615406454	0.145622864237027	0.080798630180823	0.540975190064796	-0.025127410537066	-0.006634290324012	0.425629173287721
12	-0.052328211977464	0.495013099688702	0.480332616774748	0.277222183705114	-0.154651165276274	-0.023716434384137	0.125022920263397
12	0.005511630518453	0.377602676027986	0.9582278320754513	0.0248575366549476	0.345874800893011	-0.116047399557276	0.1013804251129013
12	-0.19697491775185	-0.140157795700154	0.058549108736212	-0.995934737324693	-0.003672899107399	-0.105599094631976	0.177846413221912
12	0.019471215394161	0.114722562624388	-0.076911844843409	-0.17839406868279	-0.073466543194959	0.087538938055334	0.2164740700031869
12	1.07243386916733	-0.027458167664218	-0.210638952244642	0.32738863636573	-0.148079720547858	0.02368262607466	0.377310949374718
12	-0.027458167664219	267.979991531763	-3386.50263989245	-1963.40362722067	-1656.56585283996	398.284575088118	0.147709996269233
12	-0.210638952244654	-3386.50263989246	88854.2294292987	-9739.34383881517	-202.487334718008	-7905.7181926116	0.250648799014881
12	0.327388636365754	-1963.40362722067	-9739.343838815163	175818.291926514	-4913.29562290977	-4759.77857260877	0.135843272970377
12	-0.148079720547843	-1656.56585283995	-202.48733471839	-4913.29562290973	39494.2563495929	-3937.49381888048	-0.087463570151314
12	0.02368262607466	398.284575088117	-7905.71819261155	-4759.77857260877	-3937.49381888052	4155.18725122063	-0.10715100140171
12	0.377310949374718	0.147709996269235	0.250648799014845	0.135843272970333	-0.08746357015132	-0.107151001401705	1.304346153955367
12	0.029354754834225	-0.133724671061221	-0.030313498461914	-0.13613282928328	-0.103032993832194	0.034496669955659	-0.1161721374988633
13	-0.090301326855149	0.074760401723202	-0.601413419583639	0.214860942786206	-0.030143635788026	0.113188428489533	0.202698518822908
13	0.362985259419268	0.126671038052009	0.798233442677356	-1.10993271211654	0.087532494153402	0.01442199752573	-0.186431097404291
13	121.15207079728	138.450395770817	166.763577501772	192.546220583824	7.0732539906788	-33.0781189104499	-0.49127604066731
13	1.2178799717034	184.741097679702	187.096491511031	187.096491511031	-83.7553929551616	-23.721679678274	0.977222545171808
13	16.526612311816	68.3415959495237	378.138645782613	88.9837944405793	160.1522326275872	-65.0611127405359	1.28284214791888
13	34.8829040511051	-71.7277570940419	-150.124974385873	-149.2607927527	-29.8404599441217	27.6438738591593	1.89323878910148
13	-90.9785267544144	43.8194998502522	-28.967353159398	-166.161147317742	-26.3192027682611	10.8998572000227	0.2800467527859599
13	797.659637452263	45.632266077734	-155.08396752594	258.936742632374	-97.1342467053359	9.5619424240385	0.657246157108957
13	45.632266077804	20937.4897665338	-2617.0627956998	-2010.36976044197	-1681.76902289187	-870.209452063964	0.464949842348345
13	-155.083967525918	-2617.06279570047	44538.2086647476	-4730.78770995296	39.2703921531278	-3945.4654177595	1.59944437052522
13	258.936742632369	-2010.36976044256	-4730.78770995346	62857.6078311684	-2418.42273643191	-2272.1889603045	-0.423671356775633
13	-97.1342467053247	-1681.7690228919	39.2703921526265	-2418.42273643238	19735.7787714092	-1907.99272199155	-0.013880406878842
13	9.56194242403585	-870.209452063867	-3945.46541775947	-272.18896030454	-1907.99272199163	765.482309313611	-0.695019916395922
13	0.657246157108972	0.464949842348268	1.59944437052531	-0.423671356775581	-0.013880406879107	-0.6950199163959	4.53768471942781
13	-0.164192997578339	-0.076888136404075	-0.167605880640155	-0.237766591961144	-5.162094330466-4	0.128216901280635	-0.870796277044586
14	0.199000525530202	189.78259239449	-439.212815215172	-153.468284984622	13.44581319444512	36.4634450518869	6.123145635353648
14	0.085286400689211	-16.5417430080788	38.66364922525637	13.2227655796621	-3.203940965039	-3.2546392309942	-4.47741530981446
14	-2.26959129855003	5.48393553071917	-3.75905498657014	4.609157834568909	-5.743984789818649	0.386806027682673	0.291407273580778
14	-14.03940956956	123.131970745015	2.48782029562436	190.05290891726	-99.3957305597006	-6.77038492550104	-7.70010982990534
14	4.47540026129352	-17.2985256773235	169.750575487786	11.6744059556039	105.074936726148	-26.7058506382347	-0.351728170240341
14	7.567691260489289	-119.557076355923	-178.44134976389	-230.370577914201	2.77691398915635	35.6575481809691	9.15404450941333
14	-0.542196018872585	-0.398920469386773	-1.2328948710154	-1.18164468492362	-0.376501355347589	0.42268475367045	0.427792553445005
14	3.14947519724713	-2.54734949026284	-0.702337879857116	-2.37555321504541	1.75528800696446	0.159664459430685	0.780674312182037
14	-2.54734949026366	44761.2208733338	-5797.60767977743	-4439.62383867106	-3596.6005935589	-1832.23547768755	20.2350030357038
14	-0.702337879874326	-5797.60767976464	95034.1001132008	-10175.2562972804	-87.8666661590013	-8378.43510246423	24.2207150070547



AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
14	-2.37553221504839	-4439.62383867451	-10175.25629728	134348.624251336	-5150.40758817519	-4845.09090181431	23.3560884095026
14	1.75528800696735	-3596.60059356251	-87.866661598588	-5150.40758819211	42208.0782275664	-4064.3358434578	6.00650302592994
14	0.15966445943088	-1832.23547768824	-8378.43510246245	-4845.09090181267	-4064.33584345973	1624.25469776089	-5.675508531298629
14	0.780674312182035	20.2350030357081	24.2207150070337	23.3560884095094	6.00650302593747	-5.675508531298019	49.2429885482173
14	-3.67124145173492	-102.039596451252	-119.694656000999	-119.485356775852	-34.1693916222356	28.098578169851	-2.12.208094988215
15	-0.507805759947895	0.118081789189722	-0.40913390900996	-0.393984938687601	-0.133008446405013	0.169806273147441	0.202033615968796
15	2.38564095665924	-0.450471157105745	0.766586201835716	0.57068254669534	0.708430622892454	-0.062836937790503	-0.527381059622616
15	-64.1431514366937	-35.8208134978477	-100.513037239943	-25.7154340472806	-5.350936872968	13.9753906960707	0.954656248623518
15	130.164213921099	102.309765043242	99.7902486897511	40.5716192638393	-37.9571942743076	-14.1063164333801	-0.341067398973022
15	-160.324978486685	89.0681241111658	382.871766960179	-128.909593150775	129.128576988214	-51.4581315326813	0.673023741636332
15	101.144311862238	9.24710611477611	81.6643789646922	-149.630939516263	47.226735206206	-5.75912956165046	-0.348604945250699
15	-21.7084885862111	87.616419102735	27.7207271017875	-66.3206460926128	-22.9814257543184	-2.69223678134999	0.007192037397819
15	733.573936993864	37.1192659194269	-234.219440957202	166.140943246817	-142.093538197534	27.1216636663164	0.68518670359793
15	37.1192659194234	22233.4863904333	-2811.10369502528	-2236.85425780493	-1779.82489303747	-915.96591639906	0.091639423089752
15	-234.219440957207	-2811.10369502617	47367.9680267441	-5206.70546508582	41.4206725430102	-4184.169323057987	0.511593223171811
15	166.140943246813	-2236.85425780537	-5206.70546508536	66731.1401604557	-2601.30136430932	-2385.24982103997	0.500651466546675
15	-142.093538197532	-1779.82489303739	41.4206725424587	-2601.30136430922	20987.5545125252	-2028.00466807121	0.034042292340819
15	27.1216636631646	-915.965916398961	-4184.16923057989	-2385.24982103997	-2028.00466807125	810.041606954436	-0.158977018635699
15	0.68518670359793	0.091639423089735	0.51159322317182	0.500651466546734	0.03404229234081	-0.158977018635695	2.19516777640559
15	-0.097028371302557	-0.078973602993815	-0.117368299475533	-0.159563493856596	-0.047248471768014	0.118318547271393	-0.373149732912709
16	-0.096474649064812	0.310383920669047	-0.284941774547568	-0.132208982491858	0.018177981297808	-0.004096535151848	9.16873183396E-4
16	0.250057723307923	-0.33248503391053	0.16159099869057	-0.684285687865411	0.098496554609299	0.134908901820039	-0.160788273773349
16	95.8442748781987	134.642578474734	234.916831760561	185.499255939473	37.4282348467808	-45.4861272047917	0.746387949200748
16	12.742427269141	163.928288536821	66.0056073432597	233.583419138573	-90.2212531698294	-19.4874337440994	0.1314085798966577
16	24.0580312227984	57.2909197841345	412.64089773244	115.815403745687	186.04303887087	-70.1325092907711	0.635834056844458
16	-100.733672500884	-1.45280303364365	-43.3062156267852	-198.223828042599	-10.1130640887094	15.1837827014854	0.008745453475402
16	-29.5668376205929	-98.4971108180058	-162.3207112632	-176.605444143893	-17.0968184668455	32.8482726234377	-0.224183292252112
16	950.379582920895	48.7575219360582	-198.695221574055	309.052584896153	-119.486034007559	13.6991770188603	0.606778039171004
16	48.7575219360598	24418.705689583	-3066.81624101841	-2346.58004047565	-195.62444022572	-1013.56404696249	-0.456000762298959
16	-198.695221574069	-3066.81624101727	51995.0543279909	-5520.45084808647	51.913536330486	-4604.52201034169	0.516833976216183
16	309.052584896134	-2346.58004047544	-5520.45084808323	73377.3204722101	-2823.7922252379	-2654.08474957185	-0.363334334118901
16	-19.486034007564	-1955.62444022606	51.9135363297139	-2823.79222523976	23040.19924939983	-2228.32026631505	-0.238989575929148
16	13.6991770188631	-1013.56404696257	-4604.52201034169	-2654.08474957132	-2228.32026631523	892.507538115622	-0.098923537357821
16	0.606778039171	-0.456000762298958	0.516833976216211	-0.363334334119586	-0.238989575929066	-0.098923537357799	4.16718571463971
16	0.681494389953728	-0.403019439931596	1.63059343210306	-2.65206967028547	-0.525963222695123	0.191869947083804	5.1869878947433009
17	-77.3955695429961	204.906848925913	-520.20255282272	-136.470116459347	19.7137325579463	41.5813668712844	0.523576102224041
17	42.3141961166796	54.396389547602	290.830578532415	-269.312347736184	16.2355134544966	-20.1696493574709	-1.02660968115251
17	32.637928304086	348.489596678194	164.775806948584	874.744088297432	-3.86264053991018	-82.831373119702	-1.572923306956
17	27.3820093022958	501.30089526092	414.701284943086	251.507748007692	-176.780902996121	-67.5831443746164	0.190191222873084
17	74.6077570509245	210.106297058749	1071.34461301079	29.7396368977872	405.111845821284	-164.142191546727	0.399340705118461
17	-190.719171086718	85.6090140276106	107.907070754451	-585.492289630671	-8.480344216595128	13.7893244913377	0.202294376465741



AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
17	-153.386004093382	65.0999343245105	-115.873472681215	-401.853866728336	-69.4870676286196	34.5035461278974	0.26925413985992
17	1973.21696883285	72.7510450611466	-385.054618434345	610.951332991036	-238.478705552855	28.108543300749	0.653840823245336
17	72.7510450611691	50323.9651784137	-6253.23886849937	-4894.81434085436	-4025.14688313046	-2092.82677880977	-0.17206921074942
17	-385.054618434277	-6253.23886849291	107222.412919975	-11480.7526798224	112.792854443445	-9495.66742371522	0.518628522474504
17	610.951332991121	-4894.81434085202	-11480.7526798432	151086.799730534	-5826.96095815952	-5448.13174564329	-0.054465257651397
17	-238.478705552828	-4025.146883128	112.792854440206	-5826.96095815559	47383.4961287992	-4582.06582892157	-0.292395260301279
17	28.1085433007336	-2092.82677881078	-9495.6674237134	-5448.13174564559	-4582.06582892152	1836.95561483505	-0.148476131777575
17	0.653840823245338	-0.172069210749436	0.518628522474248	-0.054465257651044	-0.292395260301434	-0.148476131777549	5.01725933375279
17	0.375638260247985	-0.934789388242807	-0.068398202073993	-1.21837068631985	-0.5255550142248846	0.227468438370482	3.45586648426964



AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 15
1	0.07213867612341
1	0.200489290308603
1	-0.060963453535134
1	0.2525675836515
1	0.084441764070533
1	-0.921625764193942
1	0.085318539209092
1	0.123043747936114
1	-0.109048009393378
1	-0.105501840553105
1	0.009585262112765
1	-0.07217170604474
1	0.067699525899075
1	0.087095358927833
1	1.52213482548655
2	0.065582513494278
2	0.222128277669198
2	0.148128045626701
2	0.131110611823441
2	0.057116434128728
2	-0.089103281931916
2	0.030904367345414
2	0.074944205062215
2	-0.026271393420598
2	-0.034512621267051
2	-0.063239002219757
2	-0.044853129222899
2	0.041893049767571
2	-0.008841940396712
2	1.07044737564126
3	-0.198396892629961
3	0.126324034612545
3	0.053441735515775
3	0.224547217944827
3	-0.016954795060372
3	0.242159485685644
3	0.011217315048576
3	-0.351763622947653
3	-0.147543895125462
3	-0.01242567103232
3	-0.33392066321427



AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 15
3	-0.031693801138906
3	-0.214303908577975
3	-0.206051462261801
3	1.90923136272099
4	-0.010634915150022
4	0.251607313351163
4	0.114899960181087
4	0.034289392161387
4	0.014451129331673
4	0.108714789852541
4	0.005066643260743
4	0.090209663033276
4	-0.082608265947778
4	-0.049270253958302
4	-0.147888157086444
4	-0.061614817693328
4	0.155234590568729
4	0.139896277280691
4	1.27024563519658
5	1.44812416642259
5	2.02434939273067
5	2.69592988659379
5	0.338094092025343
5	0.08067588343794
5	-0.913269493900561
5	0.685079405143165
5	-0.366417033132167
5	-0.830101229109261
5	-0.003874469554961
5	-1.3117417406937
5	-0.614418497538036
5	-0.052140208886875
5	5.930790577024439
5	13.4868993326813
6	0.881568221171622
6	0.862421932593921
6	-0.032179532456277
6	0.137977122917373
6	0.317340219426858
6	-0.193530842830571
6	0.563535872132337



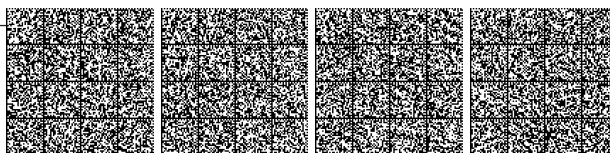
AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 15
6	0.072471660369204
6	-0.576431406489722
6	-0.03983407356875
6	-1.19158655544995
6	-0.317574447911081
6	-0.07627926948393
6	3.5063362094435
6	6.97886662767573
7	-0.039163725524423
7	0.133717718628145
7	0.032561450673165
7	0.124547978910194
7	0.091085929786221
7	-0.002445489227592
7	0.029798001079806
7	0.049696964285245
7	-0.052843501438783
7	-0.024776486222283
7	-0.113909165190389
7	-0.101921389355553
7	0.046032625266539
7	-0.064888466797452
7	1.09818702033559
8	0.189989819851857
8	1.19418952452181
8	13.5704811200688
8	0.465898355412712
8	-0.159350018343752
8	0.683758144913116
8	1.34425029621884
8	0.361373720136184
8	1.01922437664347
8	1.29454426422069
8	2.45412991139019
8	-0.651415313857638
8	-0.681962462159929
8	5.23337438325136
8	9.77708311967083
9	-0.030984385794402
9	0.316510544100103
9	0.039641865975962



AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 15
9	0.219028103144892
9	0.6646383377598
9	-0.087165520976951
9	0.007526790332021
9	-0.171793326170402
9	0.001095245792019
9	0.323756768479766
9	-0.320901395629061
9	0.108986262094172
9	0.042834461911235
9	-0.362889213379304
9	1.60854476949394
10	-0.038764928558734
10	0.071047437768438
10	0.280589537036883
10	0.002016866775828
10	1.62316440613267
10	-0.179781798185745
10	0.562453709568342
10	0.026803909113279
10	0.153324117684221
10	0.827672673120124
10	-0.144633984831057
10	0.283557823535293
10	-0.13642550061814
10	-0.057239204109242
10	1.12459877257731
11	1.04701981655987
11	-0.3742151507862
11	70.1424427597401
11	29.8725321607501
11	-31.3400962493091
11	2.90821336160046
11	4.11142776030863
11	0.756114559323118
11	-182.515851665553
11	-123.325434203882
11	-216.438808283031
11	-77.1525323377669
11	43.4730635561272
11	291.509054461889



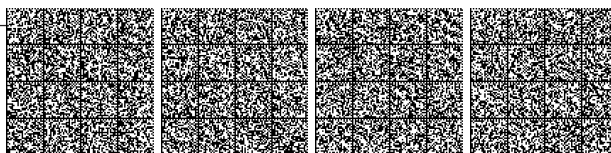
AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 15
11	1749.81775271892
12	0.016474054767066
12	0.154197400918857
12	-0.07394086275528
12	0.057107977462585
12	0.082701099294689
12	0.064654670796437
12	-0.027759074248576
12	0.029354754834225
12	-0.133724671061222
12	-0.030313498461884
12	-0.136132862928335
12	-0.013032993832195
12	0.0344966669955657
12	-0.116172137498633
12	0.892372335937533
13	0.031180015375306
13	0.137438097218399
13	-0.187596281326721
13	0.156699742542241
13	2.9959759533E-4
13	0.152677900889138
13	-0.099550452774017
13	-0.164192997578337
13	-0.076888136404081
13	-0.167605880640162
13	-0.237766591961093
13	-5.16209433087E-4
13	0.128216901280638
13	-0.870796277044586
13	1.18020151062438
14	-25.7002630696491
14	22.2934213685039
14	4.02454083193214
14	49.9646083586407
14	-3.53588704198387
14	-45.9663783132524
14	-2.97641602080034
14	-3.67124145173495
14	-102.039596451232
14	-119.694653604184



AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 15
14	-119.483586775818
14	-34.1693916221992
14	28.0985478169864
14	-212.208094988215
14	1093.60961855519
15	0.010971207751411
15	0.16778658264656
15	0.030628407331688
15	0.220096435500365
15	-0.04370662403308
15	-0.011830308356184
15	-0.078553270439145
15	-0.097028371302557
15	-0.078973602993838
15	-0.117368299475624
15	-0.159563493856605
15	-0.047248471768042
15	0.118318547271407
15	-0.373149732912709
15	1.41917541523103
16	-0.18587447302509
16	0.434891837809068
16	-0.739169216624765
16	3.2851856978466
16	2.77495160701689
16	1.41441003229817
16	1.8171190703807
16	0.681494389953731
16	-0.403019439931623
16	1.6305934321032
16	-2.65206967028432
16	-0.525963222695179
16	0.191869947083741
16	5.189878947433009
16	14.9580685014708
17	0.010972928218961
17	0.320017517120153
17	0.902926589399718
17	0.850240266246703
17	0.455988616570711
17	-0.141531833229333



AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
MATICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 15
17	0.015767219065018
17	0.375638260247986
17	-0.934789388242685
17	-0.068398202074435
17	-1.21837068632015
17	-0.525550142248969
17	0.227468438370545
17	3.45586648426964
17	11.9607471275853



AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni												
1	0.651271385665524											
2	0.394406026361946	0.394406026361946										
3	0.282848767794675	0.282848767794675	0.282848767794675									
4	0.220484888706653	0.220484888706653	0.220484888706653	0.220484888706653								
5	0.180653517914753	0.180653517914753	0.180653517914753	0.180653517914753	0.180653517914753							
6	0.153011459478662	0.153011459478662	0.153011459478662	0.153011459478662	0.153011459478662	0.153011459478662						
7	0.132705931255745	0.132705931255745	0.132705931255745	0.132705931255745	0.132705931255745	0.132705931255745	0.132705931255745					
8	0.117158326441025	0.117158326441025	0.117158326441025	0.117158326441025	0.117158326441025	0.117158326441025	0.117158326441025	0.117158326441025	0.117158326441025	0.117158326441025	0.117158326441025	0.117158326441025

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni												
1	0.590355532954034											
2	0.371209783423376	0.371209783423376										
3	0.2707169886847	0.2707169886847	0.2707169886847									
4	0.213042708246873	0.213042708246873	0.213042708246873	0.213042708246873								
5	0.175626716848881	0.175626716848881	0.175626716848881	0.175626716848881	0.175626716848881							
6	0.149389865279369	0.149389865279369	0.149389865279369	0.149389865279369	0.149389865279369	0.149389865279369						
7	0.12997318820369	0.12997318820369	0.12997318820369	0.12997318820369	0.12997318820369	0.12997318820369	0.12997318820369	0.12997318820369	0.12997318820369	0.12997318820369	0.12997318820369	0.12997318820369
8	0.115023249720028	0.115023249720028	0.115023249720028	0.115023249720028	0.115023249720028	0.115023249720028	0.115023249720028	0.115023249720028	0.115023249720028	0.115023249720028	0.115023249720028	0.115023249720028



AD09U - Produzione di legno e fabbricazione del mobile
MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Competenze di processo (fasi del ciclo presidiate)

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	-0.466454284659454	-0.135942591810826	0.116765537361415
w_mfase_primalav_p	0.004944875952734	-0.002465112932448	0.043972415532162
w_mfase_lavmass_p	0.021835560365775	-0.008371008330871	0.004666313147543
w_mfase_lavpann_p	0.017319750485125	-0.005029582869738	-0.017276646188926
w_mfase_verni_p	-0.004177296644172	0.025007162009343	-0.001677048451604
w_mfase_imbo_mate_p	-0.018696085491979	-0.016189096492484	-0.006462527181042

Analisi fattoriale 2 - Ricavi per servizi

	Fattore 4	Fattore 5
intercetta	0.110215030930669	0.11904671638302
w_trasp_mont_prev	-0.001484355862641	0.082744528139352
w_rest_ripar_p	0.035345756864937	-0.012141334056533
w_misura_p	-0.017889364009432	-0.007434940866798



AD09U - Produzione di legno e fabbricazione del mobile

Analisi fattoriale 3 - Portafoglio prodotti (ampiezza / specializzazione)

	Fattore 6	Fattore 7	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11
intercetta	0.011981144213699	0.050889312875538	0.044015998109738	0.043021298873834	0.046833690169748	0.038081084120677
w_merce_primalav_prev	-0.001182143749702	0.040703034599477	-0.003046801662896	-0.002805357464254	-0.002796488143931	-0.002502956758942
w_merce_edilizia_prev	-0.001135702262962	-0.003330352306036	-0.003014048912404	-0.002742316083293	0.055634343194349	-0.002448491623299
w_merce_imballo_prev	-8.68691369019E-4	-0.002940752264377	-0.002589539889142	-0.002395184563654	-0.002382746241162	-0.002138705886957
w_merce_comp_mobili_prev	-9.64043450936E-4	-0.003125317331038	0.045773171329516	-0.00259501081657	-0.002601188979698	-0.002336856947591
w_merce_prodimob_finiti_prev	-0.015862440870432	-0.006854776981724	-0.006056664403931	-0.005486012955663	-0.005309698020585	-0.0048222826528778
w_merce_tappezeria_prev	-9.68282679651E-4	-0.003056465726778	-0.002755026877089	0.04888037445699	-0.002513066518028	-0.003137038416914
w_imbottiti_prev	-9.06862665558E-4	-0.002963284365566	-0.002696030676748	-0.003438502608525	-0.002439003795965	0.055408479783335
w_merce_materasso_prev	-8.27993704058E-4	-0.002842941182415	-0.002568694534565	-0.002408183657947	-0.00234248598475	-0.002205698219133
w_merce_serram_profili_prev	0.020977183080159	-0.006334712575749	-0.005618028381938	-0.005126738295445	-0.005028206306944	-0.004528003454765

	Fattore 12	Fattore 13
intercetta	0.045432766974147	0.031040307906131
w_merce_primalav_prev	-0.00237273569336	-0.00147429328223
w_merce_edilizia_prev	-0.002296941430485	-0.001447415372325
w_merce_imballo_prev	0.061361988867929	-0.001264030742707
w_merce_comp_mobili_prev	-0.00215657949395	-0.001371302371118
w_merce_prodimob_finiti_prev	-0.004309845579963	-0.002653858675265
w_merce_tappezeria_prev	-0.0021159153399319	-0.001360738452073
w_imbottiti_prev	-0.002054879736782	-0.001352971017028
w_merce_materasso_prev	-0.001973944321701	0.103121128253957
w_merce_serram_profili_prev	-0.004081455011371	-0.002535628864584

Analisi fattoriale 4 - Struttura dei canali di vendita

	Fattore 14
intercetta	-0.0426762469306
w_tipcli_b2b_p	0.013372195835398
w_tipcli_priv_p	-0.015499898266176

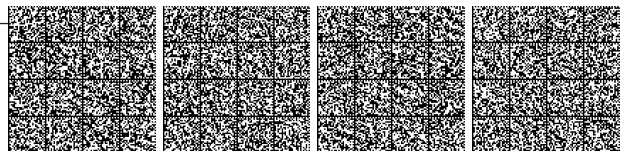


AD09U - Produzione di legno e fabbricazione del mobile

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	0.320538783984919	0.079907650724328	-0.1632385420208528	-0.130413936508453	-0.070239842454552	-0.058861766674944	-0.178753167673148
2	0.0941120570811202	-0.129829410552163	0.604237755511928	-0.099601109438936	-0.038362170733704	-0.055248700623555	2.145040725437123
3	0.021336882976846	-0.010130174665446	-0.032323186253062	0.110074783283925	0.118988312068902	-0.822078502180335	-0.309540264904289
4	0.30811323564632	0.292648198437503	-0.116018933292625	0.020183419539918	-0.051649976141693	1.3720599680006942	-0.359828683519541
5	0.431492909795414	0.079808873864	-0.238820866580786	-0.652179312223544	-0.4679700460144641	-1.008261906684846	-0.408563686860165
6	-1.853940019184028	-1.337267596463712	-0.363091566165427	0.166592528477882	-0.0049762388682	-0.064616245480842	-0.190896857411359
7	-0.507593906939998	0.45535789933587	0.012926332172558	3.636014225521265	-1.092668746963161	0.011963655629972	0.050830680629219
8	-0.22761044753574	-0.104185207377115	-0.059952425845243	0.137114773690883	7.275027659054934	0.018368866433217	0.036133679085705
9	0.236673158759143	0.243381400031755	0.144556807228451	0.04096092533358	0.00147022750617	-0.068265142083645	-0.184426238856088
10	-1.888235933644806	-1.366856493763883	-0.37519708563471	0.028160122692885	0.015925933713362	-0.064400726764431	-0.198697766369911
11	-1.70110144184204	-1.205033871393153	-0.310005126246856	0.104465111895067	0.112438257648217	-0.064189068302325	-0.210643393199058
12	0.049870323187966	-0.2538332314604006	1.58183047853353	0.11022842595246	0.117307159448951	-0.067832036584678	-0.219190805212817
13	-0.884183949076663	2.364773609123476	-0.050939307798953	0.110719144910667	0.118462596696499	0.011978565479608	0.05097803939432504

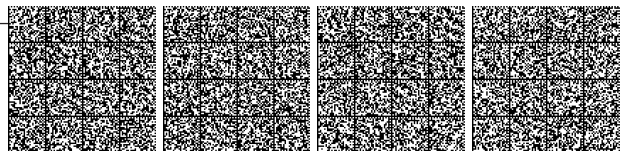
MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
1	3.407290499888711	-0.147655147719177	-0.144296622422776	-0.13362650093904	-0.113028458763419	-0.069720254270813	0.631624575188864
2	-0.057913481660769	0.069420001420275	-0.084621464701617	0.124952310309689	-0.124090896220723	-0.074911212143438	0.095681740896952
3	-0.274448191124005	-0.245437587327149	-0.232354447743913	-0.215478543294575	-0.1811822311360836	-0.108501673454198	0.450008832265467
4	-0.320234997200419	-0.289376368039752	-0.2791755477842943	-0.255496956614815	-0.219192818575647	-0.133359954048986	-0.484471469184456
5	-0.361967327862465	-0.324756633234605	-0.309204085361245	-0.285227108480441	-0.243560774858521	-0.146939256295595	-0.146877216301619
6	-0.173924429748128	3.909740819209881	-0.151966096430194	-0.210040209626063	-0.121949802898403	-0.076602910348124	-0.126650545273432
7	0.044246096378415	0.042972717568865	0.046785556125534	0.038037268301221	0.04590818369746	0.031621555453797	-0.404045367153855
8	0.030954640780756	0.031147306292045	0.035265977303976	0.027619186416182	0.036043226237432	0.025233058515771	0.513924315882751
9	-0.168950234166273	-0.1507448744450505	3.977837067858475	-0.134924082991061	-0.11686418852511	-0.071230958201649	-0.086793629433182
10	-0.183061237585529	-0.24659175115435	-0.158595070197875	4.704943568687788	-0.127642567196963	-0.08291570942352	0.4345858699943419
11	-0.192287741432676	-0.17851644966753	-0.16866028568982	-0.164829277722038	-0.136157694090722	9.517535453326825	-0.353972751662685
12	-0.193808652448046	-0.176953390857823	-0.171998315764282	-0.158338326164012	5.680605409125711	-0.085048210705271	0.538585790187911
13	0.044009355784346	0.043015182930762	0.046827593580807	0.038075627447854	0.045427594224971	0.031037093834351	0.718437459419482



AD09U - Produzione di legno e fabbricazione del mobile

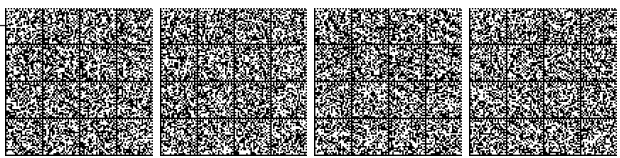
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.065508355182399	1.226462329145003E-36
2	0.118735221856077	1.702174353694537E-13
3	0.154201717270113	8.452476250330234E-47
4	0.245101625031386	3.4417618234961025E-42
5	0.18670914197653	3.883088964764208E-37
6	0.048934801732683	1.0376077429073984E-41
7	0.027863032107605	9.051466376590572E-43
8	0.015323808853185	8.049142629814117E-32
9	0.049877211532621	2.616285386801176E-36
10	0.034687023920709	1.0941037600458241E-41
11	0.010302264655797	1.3746880406782652E-39
12	0.027893868359072	2.1942489231389883E-40
13	0.014861927521823	1.932615744054909E-50



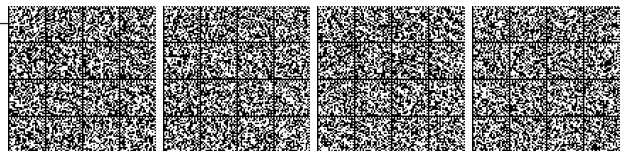
AD09U - Produzione di legno e fabbricazione del mobile
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	2.26726886051664	1.17099638088882	0.433461011518803	0.11749772328289	0.041047783277619	0.477044362987318	0.088614027409183
1	1.17099638088882	1.56353797245746	0.166326326785487	-0.013319943856626	0.006644554098712	-0.379236939116035	-0.140176838247104
1	0.433461011518803	0.166326326785487	1.406852365677417	-0.008892056979146	-0.132264172730592	-0.135813566921636	-0.53282815350258
1	-0.11749772328289	-0.013319943856626	-0.008892056979146	0.30488958965786	-3.37526127876188	-0.575234984181116	-0.591882589625486
1	0.041047783277619	0.006644554098712	-0.132264172730592	-3.37526127876188	18.76180337565558	2.82203439831425	2.69082662208314
1	0.477044362987318	-0.379236939116035	-0.135813566921636	-0.575234984181116	2.82203439831425	70072.2065541222	1856.93026674868
1	0.088614027409183	-0.140176838247104	-0.53282815350258	-0.591882589625486	2.69082662208314	1856.93026675158	83123.3577750974
1	0.254869400187389	0.106302065692013	-0.036460742986359	0.187794286815704	-0.623166019466126	1881.43677944267	5119.74262461893
1	0.986670358697285	0.296335876092429	0.18243764684754	-0.284913935790274	2.052157776765469	935.182930763476	-8064.97760376098
1	0.157376715355469	-0.132167147742058	-0.02133868594139	-0.499069011428832	1.95165093016949	1571.63719841237	-2658.69914473801
1	0.543421230462152	0.241269295476464	0.063437554983338	-0.032364297923891	0.455213633825529	1196.32982736584	1327.76234321995
1	0.08535052053651	-0.012563487414771	-0.406373984699813	-0.378669430841367	1.5546771266356	1209.16234904421	-631.535753239835
1	0.398599169584129	0.16539513401	0.064572131732526	-0.240622365988722	0.914250920842007	662.161859167908	-794.582769807099
1	-0.057330445667306	0.023255415578721	-0.001625307264107	0.048457252839295	-1.39031130264745	0.395864571048736	0.091461056456684
2	1.9774556269627	0.768016569181417	0.080035126101647	0.174174478458894	0.180291269049575	-0.066523937249909	0.064998248176117
2	0.768016569181417	1.96076444007719	0.157988361105476	0.014517925053803	0.254519887196421	-0.120312682880625	0.090152856704899
2	0.080035126101647	0.157988361105476	0.491906087915283	-0.058616736407379	-0.217676944686523	-3.25308673094E-4	-0.210985131800475
2	-0.174174478458894	0.014517925053803	-0.058616736407379	3.50867269116916	-5.36440717038801	-0.380944348776776	-0.133993655195123
2	0.180291269049575	0.254519887196422	-0.217676944686524	-5.36440717038801	23.2805033719926	-0.296943405736246	-0.931342605925196
2	-0.066523937249909	-0.120312682880625	-3.25308673094E-4	-0.380944348776776	-0.296943405736254	23.1756169529139	2.07914901760349
2	0.064998248176117	0.090152856704899	-0.210985131800474	0.133993655195125	-0.931342605925206	2.07914901760349	3.75254751341697
2	-0.016448377268518	0.028283266250259	-0.141281166665432	0.130269922566013	-0.405756082813712	6.031743150164009	8.10221674566937
2	0.755636953253225	0.686295168985162	0.019161949133258	0.050750184611508	-0.322075152176664	1.63433845488229	2.79660036251124
2	0.020485670474552	-0.020074188958109	-0.144048209105993	0.185031079020102	-0.623719581984881	-0.628010083201452	5.419299580513399
2	0.6762228683533	0.602560924920901	0.031071740523162	0.141124273341563	-0.562108776932794	1.41819261958327	2.47908905143614
2	-1.5858440264582	-0.778756978633091	0.112499206837777	-2.64789743660448	9.22641166253275	-30.67791756656578	10.3457141057199
2	-0.849729230446998	-0.39176111810663	0.187119730275245	-1.80936097807349	6.361586502909779	69.2580206686498	33.0240775496298
2	-0.08708025316057	0.077224993697366	-0.042567275673258	0.119430330493011	-0.40639447336347	0.241568202576693	-0.141058319111538
3	1.3430404709762	0.405905226853945	0.147784157634193	-0.20912950840326	-0.158090280374491	0.004890882711355	-0.06092522850787
3	0.405905226853945	1.35805836709389	-0.013351316174625	-0.147991849899402	-0.011286580944542	0.003704277504901	0.143220613749418
3	0.147784157634193	-0.013351316174625	1.2624769471394	-0.825275817606825	-0.944231883538145	0.01405494769728	-0.430754568482768
3	-0.209129508403288	-0.147991849899429	-0.825275817606827	17280.6291627327	-15106.38242323563	946.598203152973	-930.435650716498
3	-0.158090280371445	-0.011286580944481	-0.944231883538144	-15106.38242323563	63.1172693245402	-1957.34523862006	2527.68548215535
3	0.004890882710061	0.003704277504901	0.014054947697773	946.598203151121	-1957.34523861665	71853.5820999324	-38364.2421888745
3	-0.06092522850128	0.143220613751424	-0.430754568481832	-930.435650717376	2527.68548215756	-38364.2421889673	176138.660045018
3	-0.06156921987711	0.045017387350275	0.075741874542605	-1555.0680902048	3537.84852378278	-37143.4459246427	-27618.2183152276
3	0.357560322408529	0.358169931728264	0.108331309669274	1670.2859338631	-2590.90532964547	-50368.2058257675	-40186.5147051952
3	-4.95396386054E-4	0.04102949624034	0.05858968624835	-1123.12224818642	1834.37513268888	-29904.9342434516	-20262.0770893481
3	0.236875372704751	0.2182619590683951	0.04561214192117	700.88950602778	-2294.0115347008	-17290.9331938382	-6053.23384449833
3	-0.006763568818741	0.1581448752062855	-0.311709328817747	-968.143592196245	1240.20729420623	-21866.1317532113	-11960.0856953218
3	0.17139336058888	0.151314878704988	0.065082684622196	-617.347633617922	931.537470186057	-14727.3759798163	-8580.60461474685



AD09U - Produzione di legno e fabbricazione del mobile
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
3	-0.05936223569747	-0.020656459372701	0.049255062432934	0.821456554185985	0.422388370846578	0.292328252350934	0.074676662749268
4	4.15135405053206	2.26535534651418	0.78636805145591	-0.143607423801116	0.564467600400487	0.069725397214934	-0.375908478661218
4	2.6535534651418	2.59266753958105	0.546543972060905	-0.155709115600962	0.460209158561901	0.014966226611157	-0.181672211025148
4	0.78636805145591	0.546543972060905	2.24643989832542	-0.157125917463229	-0.058816794998842	-0.2250199330871883	-0.700332146250321
4	-0.143607423801116	-0.155709115600962	-0.157125917463229	3.04746178516314	-4.349495926292444	0.136956409710828	-0.322367498443488
4	0.564467600400487	0.460209158561902	-0.058816794998842	-4.349495926292444	28.1409926012004	-4.31110143949137	1.14636423373064
4	0.06972539721344	0.014966226609501	-0.2250199330871883	0.136956409715105	-4.31110143951744	82351.1202462856	61918.1242334586
4	-0.375908478663417	-0.181672211027328	-0.700332146250427	-0.322367498426327	1.14636423261306	61918.1242334812	294900.53720253
4	-0.365035521342557	-0.209253288284369	0.130445129860535	-0.531879601915033	1.56967079073556	59863.8850348836	-29009.6442972174
4	1.04157795673508	0.732250070305005	0.490497061228773	0.045203374289683	-0.565359227512683	78599.1084730393	-46097.3890420801
4	-0.135439728292426	-0.10028024528385	0.074752193635031	-0.339792544429931	0.7227387741361928	49908.3237662822	-20101.4294551132
4	0.661818786695764	0.472105665681896	0.182283168969473	0.030761668738764	-0.748338560674963	29479.0424117515	-1687.2793021372
4	-0.164634299206141	-0.020406475157648	-0.549311722818238	-0.257052372748739	0.562911007838479	36607.006078468	-10037.6213204925
4	0.542250906152045	0.372670197983213	0.187513918968062	-0.196652364469657	0.434640307808026	24488.202165156	-7982.48618962274
4	0.108012114985834	0.06882473255481	0.056105285811513	0.202414344343201	-0.53515860348008	0.179673064531418	0.018274576442853
5	3.48643950375418	1.73313053825255	0.68986502978042	0.200953924204654	0.079328396292091	0.104828928164572	-0.650280697227279
5	1.73313053825255	2.624496994221127	0.294388146414082	-0.028359826659092	0.09880913112002	-0.114915519470135	-0.2629096996915969
5	0.68986502978042	0.294388146414082	2.00404693114359	0.055212571913325	-0.05363875007908	-0.230260948491352	-0.63469949768842
5	0.200953924204654	-0.028359826659092	0.055212571913325	1.28094013672868	-0.695094700019214	-0.925985131186624	-0.761005115927519
5	0.079328396292091	0.09880913112002	-0.05363875007908	-0.695094700019214	13.44764939595292	-1.46070337509213	2.37412795709504
5	0.104828928164574	-0.114915519470135	-0.230260948491357	-0.925985131186647	-1.46070337509211	22.824966137659	-483.872235895259
5	-0.65028069722851	-0.2629096996916287	-0.634699497687829	-0.761005115925553	2.37412795708917	-483.872235895567	188716.212664303
5	-0.624638616580487	-0.39913378054347	0.122889824530903	-0.761782190767587	2.46757573667807	-327.371158296319	-57042.8134797482
5	0.505987169076618	0.3875982811427	0.438333921406822	-0.694832299448509	2.13990851391067	4.859134671774169	-80673.1829784741
5	-0.366201493181027	-0.244603991708978	0.062958991992502	-0.612139510107235	1.74509369201708	454.015604520178	-43889.5149545918
5	0.416964008510366	0.309854571813779	0.158218708294732	-0.257531227255698	0.472933192423101	52.3576594015132	-18318.552596663
5	-0.35074711346015	-0.060261047308784	-0.507396195312341	-0.481862841933788	1.26940721546196	306.108805602599	-28622.79790179
5	0.320261489554208	0.24828647957106	0.149007652852899	-0.282901889352084	0.861044110898855	359.474964022991	-19996.7419965685
5	0.104861374497035	0.191445953959823	0.001791187378199	-0.002627829880048	-0.199598684234268	0.42680665855451	0.077289226076084
6	833.144021734945	-829.079087467104	-330.624152922908	-0.008381613403046	0.040151899645998	91.9002752782513	22.9659914370275
6	-829.079087467087	1082.162814973	-311.395973899255	0.005482451299314	-0.630991105060922	-101.466017663069	210.211415373821
6	-330.624152922951	-311.395973899205	1740.4936936872	-0.301987809106079	0.557022798844676	-11.648897646343	-594.133412838726
6	-0.008381613403035	0.005482451299304	-0.301987809106092	2.667859437553705	-1.54216924057407	-0.193070835038776	0.225966751023051
6	0.040151899645973	-0.630991105060935	0.557022798844923	-1.54216924057407	22.2635389904066	-2.0383378051829	-1.19284913790387
6	91.9002752782466	-101.466017663064	-11.6488976463421	-0.19307083503861	-2.0383378051635	53127.9820961308	1594.61558603096
6	22.9659914370349	210.211415373814	-594.133412838729	0.22596675102256	-1.19284913790059	1594.61558603034	62641.0951639456
6	-90.5181159757314	49.5033190924622	138.139063166963	0.113317056389855	-0.838300528822901	1469.50544796198	-3544.85614516472
6	-0.443267374978312	21.9587060282852	-54.027489102277	0.221342095839318	-1.322335414442539	1431.43386136669	3723.19830147484
6	-13.6665850479487	0.245063117093567	39.2172846904052	0.0794849399214371	-1.06937638273823	1338.47626254907	-2087.45651183462
6	20.3785275632164	2.987322097232	-68.1413327827605	-6.23752407845609	14.97371641068411	1045.3533067249	1784.63264270702
6	2.68000152604252	194.481751465993	-495.846153521539	0.073794461840711	-0.934098390347024	1019.66591768325	-345.2295336561675

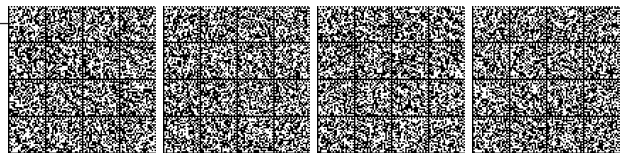


AD09U - Produzione di legno e fabbricazione del mobile
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
6	25.504171162177	-23.2138392009569	-15.16025118097202	-0.293098857723795	0.2448879623820668	576.155605988518	-638.27326695945
6	0.058456752964314	0.003675459135867	0.226964038040688	0.033221636491113	-0.377413206118549	0.163895534707139	0.017487662310836
7	2.23278085027048	0.073135043856355	-2.0243322102955	1.5217244499302	-1.3441322931952	-0.058059401334136	0.094762423246626
7	0.073135043856355	0.693757943812056	-0.060376665190208	0.16686383389471	0.069540440893041	-0.094727260702933	-0.242013819329298
7	-2.0243322102955	-0.060376665190208	11.7550762561252	-2.27028895380895	4.53748513765919	-0.329147865664672	-0.560898039766743
7	1.5217244499302	0.166863833894714	-2.27028895380897	683.108879559621	1093.96518014851	-208.085726426814	-272.160215107286
7	-1.34413229319518	0.069540440893058	4.537485137659159	1093.96518014851	5537.52848339541	-696.461967808001	91.5180999379322
7	-0.058059401334137	-0.094727260702934	-0.329147865646721	-208.085726426815	-696.461967808001	30818.2960257441	979.610541127286
7	0.094762423246629	-0.2420138195293	-0.560898039766746	-272.160215107286	91.5180999379341	979.610541127286	36456.8533466092
7	4.66837905635039	0.742169131558784	-18.252127328513	890.099222185795	-910.150101772801	831.573901543374	-1225.94941345015
7	-0.269318158071772	-0.48004768301159	6.422854962189839	-484.3941552760987	35.4685748284644	653.163515041456	-3011.5921219253
7	-0.457902114948752	-0.274550841378177	2.95742763098116	-255.232732768787	-3.3272251595927	831.795519224139	-890.816281773485
7	0.425047634225975	0.056558013550271	-0.653330896678861	-67.5436545758093	-309.187541130697	623.983648174481	667.616160710454
7	-8.47275886914585	2.59074112605361	-0.148818371363218	459.693108787532	-1355.98248420314	659.821285052765	732.803906607492
7	9.85904244712794	1.87502484406702	-39.3987344620161	1996.12478918448	-1900.7584621436	222.745659997176	521.543143474035
7	-0.033746074796974	0.015404204576369	0.285093334320857	-0.04867811507448	-1.09104441405103	0.261434421501605	-0.005737364857003
8	2.40933288484413	0.292030708929635	0.985554500954114	0.312188454211447	0.107457968854217	-0.412274445511337	0.737131068978555
8	0.292030708929635	2.58782101675496	-0.250420965175027	-0.108617213464415	-0.041705254028416	-0.758552499255592	0.611979898961207
8	0.985554500954114	-0.250420965175027	4.02350778884802	-0.377415085900097	-0.212399601646536	1.15446554552598	-0.17351389372796
8	0.312188454211448	-0.108617213464415	-0.377415085900098	0.472098161340057	1.222883700678	-0.120603573010463	-3.50294229685758
8	0.107457968854217	-0.041705254028416	-0.212399601646536	1.222883700678	0.877116106655084	0.056801106940539	-2.3283053013917
8	-0.412274445511337	-0.758552499255592	1.15446554552598	-0.120603573010464	0.056801106940538	46.2768150034665	-42.2712817706328
8	0.737131068978449	0.61197989896106	-0.173513893728349	-3.5029422968571	-2.32830530139148	-42.2712817706321	16471.0454562303
8	0.961427480052028	0.317529563244655	1.36651108481582	-3.62278529850235	-2.30408962968742	-28.1777291372118	-4945.87326379987
8	2.10771465042812	0.90216590012019	2.04185000483957	-4.23553149874348	-2.97002622579747	-0.3166299917489407	-6996.66889039421
8	0.880717794262596	0.273955115782165	1.05462670280423	-3.01814977036698	-1.95377226649179	39.7255834690827	-3803.95213295509
8	0.860001058270836	0.442887692301857	0.692958588948848	-1.59421353165794	-1.06016007626354	4.74395967756027	-1584.15155793952
8	0.356059035975134	0.497645569346865	-0.414271874584851	-2.16081654040831	-1.36355636353573	26.4414220165758	-2479.03052172471
8	0.726227294616517	0.335352533204837	0.659580589438168	-1.48259159697228	-0.96969824380208	31.2229171118982	-1732.24816899609
8	0.084867806572959	0.075871352316119	0.099378528566558	-0.125665765413745	-0.281889222125549	-0.032295758745723	0.585986530073748
9	3.10194143780019	1.66939836925939	0.335559906317984	0.039206098082826	0.301264225819065	-0.198495969011154	-0.165128305059458
9	1.66939836925939	2.09809612630842	0.314749770309268	-0.114558196999557	0.337815752781144	-0.222482135360388	-0.036957860968668
9	0.33559906317984	0.314749770309268	1.38792257606126	0.002592885234158	-0.725908817900748	-0.00428972515299	-0.472512227857785
9	0.039206098082826	-0.114558196999552	0.002592885234158	3.54039659054516	-3.56389591499698	-0.193079999712318	-0.454631455039488
9	0.301264225819066	0.337815752781144	-0.725908817900747	-3.56389591499698	25.2243942813496	-1.97427547346434	0.754189852714779
9	-0.198495969011053	-0.222482135360391	-0.00428972515292	-0.193079999712086	-1.97427547346543	54.121.0416632001	1664.723215513
9	-0.165128305059736	-0.036957860969012	-0.472512227857308	-0.454631455037353	0.75418982698496	1664.72321551052	63975.4010000988
9	-0.23540662967718	-0.088955094251466	0.063840857361775	-0.561527408668655	0.91646528466444	1543.35038092046	-3124.84539062006
9	0.837063260365188	0.647472569928679	0.286231605606494	0.030133494901436	-1.19045751101278	1020.40650836937	-5634.3174487153
9	0.144580781815088	0.026127626676057	0.007969119133116	0.269684594456448	-1.41992415113976	1443.29428590868	3440.80559629123
9	0.550375756274541	0.410690441884657	0.134648770949111	0.070558647886517	-0.932518725927179	1028.49706697684	1.115.91172359364

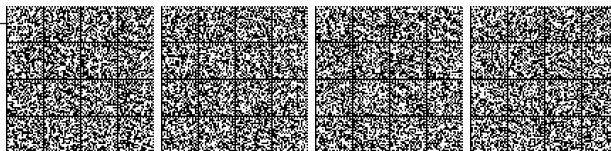
AD09U - Produzione di legno e fabbricazione del mobile
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
9	-0.026719081952461	0.065355834681514	-0.348097721957228	-0.342099318461919	0.387034791163121	1065.0979996794	-315.369324742199
9	0.402498380434163	0.302173416893205	0.077177258092511	-0.227415587075924	0.133144486098625	599.725452321768	-454.256244291474
9	-0.060544809802211	-0.03322242410205	-0.088418217906905	-0.06311003956257	-0.633569235640512	0.25395923281952	0.093436566862494
10	595.903452667263	-592.625345885656	-235.775000284456	0.081565763732631	-0.245549243043249	65.8043647051374	17.1516421102487
10	-592.625345885656	770.490071332455	-215.19862857611	-0.686089811384866	1.329466352232703	-72.4373198267035	149.029605439801
10	-235.775000284456	-215.19862857611	1228.09305433014	1.42614382454862	-4.3393536745125	-8.9469311258979	-425.396697839718
10	0.08156576373263	-0.686089811384864	1.42614382454862	4.848880254583329	-6.70999390235799	-0.042630320057402	-1.115348621895
10	-0.245549243043241	1.32946635223702	-4.3393536745127	-6.70999390235799	32.2837686492068	-2.19471756677824	2.39846647503523
10	65.8043647051366	-72.4373198267034	-8.94693112589595	-0.042630320057202	-2.19471756677893	37980.3613559438	1154.90545571095
10	17.1516421102469	149.029605439804	-425.39669783972	-1.11534862189418	2.39846647503132	1154.90545571119	45204.4590256722
10	-63.5059647135243	37.3604970997701	90.326260770009	-0.735506914274425	1.2608621112215	1065.76350497666	-2072.76125119274
10	1.40500636914194	-11.4993747892648	26.1422116818024	0.370900478914275	-2.14593389039575	738.845832556282	-3332.88734878078
10	-8.89742261525847	1.54009966417977	21.9688931512494	-0.51909118564903	0.459522028869983	968.98122542605	-1133.11898098624
10	-0.836478619581286	12.6810745039994	-29.259648225827	0.6822242459160756	-2.29369435166903	861.53142935719	2073.43890381308
10	2.307026264031	137.519890340392	-353.049080201147	-0.894269792981844	1.70904133709381	737.162402016946	-12.4233853045522
10	17.8987173710255	-15.2704613458375	-13.0161222754429	0.157452663465409	0.1602673733521144	425.685248140848	-196.982903527934
10	-0.066404763797696	0.220498557277449	-0.533791395501787	-0.157452663465409	-0.752744064237718	0.203612813988427	0.234789624092244
11	189.63515399892	-187.964547144721	-75.1087383604293	6.056894095982289	2.8829887638519	19.642444098851924	4.60932686462096
11	-187.964547144722	249.491747257176	-79.0510434418248	-3.68260453481103	1.43559057285332	-22.76444409888637	51.7987486588922
11	-75.108738360427	-79.0510434418275	416.022166974339	-6.471368183828319	-16.1513533253745	0.104076193155254	-143.50117059794
11	6.065894095982259	-3.68260453481099	-6.471368183828429	274.760649046946	-22.169005256444	-19.6810682104955	-29.0941299321626
11	2.8829887638511	1.43559057285347	-16.1513533253744	-22.169005256444	1029.88901043612	-64.6955725133921	30.7789573279892
11	19.6424445985192	-22.7644409888629	0.104076193154865	-19.6810682104955	-64.6955725133921	12064.6216751301	371.2266578515523
11	4.60932686462118	51.7987486588912	-143.501170597792	-29.09412993217	30.7789573280117	371.2266578515523	143733.2001473709
11	-21.2869912793692	11.8368316692727	31.4996572132794	-41.2602405098524	40.5259264172348	344.725159143531	-633.1049288582
11	1.24657412480637	-4.74066395534184	9.43056499021495	4.94171351055685	-59.5341894478324	233.584720770353	-1139.59795533802
11	-3.80272134466157	0.80282590803175	8.773313083709	-30.8202031311702	16.3876416722228	313.685367017572	-340.032308868135
11	4.68647885102189	0.491980196396181	-14.0856809194148	3.06890647894827	-44.4645343756701	233.285423434424	271.308445621854
11	0.028236359102328	47.4421617151505	-119.113774999962	-23.6547964377851	14.6094180014725	237.900303941275	11.9522964515157
11	-0.281876514308357	2.32426007364929	-5.256451279316739	-2.51386361324498	-4.722795891098419	138.172059088317	355.071014109481
11	0.019741655054392	-0.002625843681649	-0.09542833646244	1.43675172225377	0.434758065163807	-0.134169932980194	-0.095658137911988
12	5.056908921546139	3.58318944752503	-0.0142490710396	1.852529666219772	5.2925411309391	-0.7031919194679	-0.032049404427923
12	3.58318944752503	8.09499487135456	0.276699900467444	12.0447744614139	4.0824248482886	2.61591963612112	1.57535444147495
12	-0.0142490710396	0.276699900467445	0.36632730214218	0.9543415055101057	-3.15557936483992	0.04169894902898	-0.251542380248997
12	1.85252966219772	12.0447744614139	0.9543415055101057	1.295.71559289464	-744.821470341337	0.70112470672886	-88.0787506306255
12	5.2925411309391	4.08424848288	-3.15557936483992	-744.821470341336	5198.48371714923	-476.682128060038	43.8198294388685
12	-0.703191919468017	2.61591963612136	0.041698949028822	0.701124706724309	-476.682128060006	29730.5457618481	443.047830716701
12	-0.03204940424822	1.51753544147786	-0.251542380249127	-88.0787506306294	43.8198294388834	443.047830716671	36246.3389204325
12	-0.42453515161159	0.615044222769818	-0.160839575318241	-131.240658712008	117.379558395787	385.856645498758	-1878.77524641037
12	1.30064819296311	4.45892848668323	0.207977383734501	75.6917161701076	-362.443558644983	-17.534258972338	-3300.64078510439
12	-0.272036458818182	0.44657036149745	-0.111019378801584	-103.383739059846	5.388857108925219	400.1007004851292	-1098.28716975718



AD09U - Produzione di legno e fabbricazione del mobile
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
12	0.785140114211287	1.87098793080685	0.156281154515246	27.0452223994501	-255.29196371128	371.875225138849	541.172593990023
12	0.829284975775841	1.2543544206055	-0.088748716841976	-8.68583852568468	-32.8907186227742	485.576987875107	1502.96266413232
12	0.630260217386016	1.07606840659229	-0.039147989042502	-54.6806085032288	4.59437932415039	151.459509506318	-299.927143511771
12	-0.130504335663547	0.149087896831166	-0.079238820210842	0.177723984280435	-0.052571767938617	3.10716098168099	1.44348699918188
13	915.896055603638	274.311713439923	57.3793257570511	62.4211796820951	96.5407234046231	-42.446839588698	-44.6543618067065
13	274.311713439923	796.457384075605	25.9761964145374	1.87333689438465	70.3753751637992	-83.5173797798612	30.0654958690022
13	57.3793257570511	25.9761964145374	627.853507091728	-31.2416774471575	-76.5157036078223	-4.93320987930539	-198.712107958436
13	62.4211796820951	1.87333689438466	-31.2416774471575	1542.16251953116	-1160.85601619037	-121.736082541926	-152.805757979849
13	96.5407234046231	70.3753751637992	-76.5157036078222	-1160.85601619037	5874.68495171402	-391.4069335706161	141.541728954499
13	-42.446839588698	-83.5173797798612	-4.93320987930539	-121.736082541926	-391.4069335706161	16963.9721628801	538.534766793876
13	-44.6543618067065	30.0654958690022	-198.712107958436	-152.805757979849	141.541728954499	538.534766793876	18885.3634353989
13	-78.1858764531289	-17.1215722856833	34.7706910557115	-229.499385804407	211.366953040589	497.286211541302	-689.287001196092
13	214.006738093791	173.03492540865	70.7900054701658	36.0867834044446	-318.673918569072	327.045929048975	-1339.42679855903
13	-26.1849569691498	-10.7518922155951	11.0023843145537	-173.597886997298	78.5238419834652	454.964119739457	-333.859404719448
13	135.969131795539	109.286772197074	17.5213977381222	19.3728772185244	-238.125696957944	330.680566459285	382.032481890409
13	-19.2683467764017	54.3851358109555	-168.902023729848	-132.480589029089	72.1963014206157	344.601231551051	98.3873548703363
13	104.289448072457	76.2408866788926	21.1143312329216	-84.2014724197059	54.7481515905882	187.584681175458	-46.1092870263332
13	-0.076355137014768	0.021350697940355	0.03480431157484	0.124747384603715	-2.63362182382566	0.437811510196906	-1.30789240977769



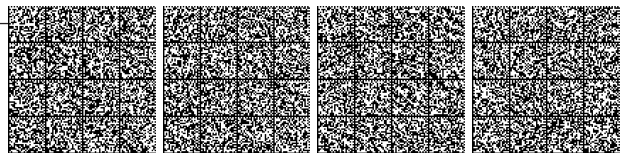
AD09U - Produzione di legno e fabbricazione del mobile
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
1	0.25486940018732	0.986670358697742	0.157376715355489	0.543421230462317	0.085350520536567	0.39859916958399	-0.057330445667306
1	0.10630206569191	0.296335876092626	-0.132167147742144	0.241269295476632	-0.012563487414658	0.165395134009928	0.023255415578721
1	-0.036460742986328	0.182437646847387	-0.021338685941263	0.063437554983308	-0.406373984699836	0.064572131732578	-0.001625307264107
1	0.187794286816688	-0.2849139935791439	-0.499069011425439	-0.032364297923941	-0.378669430840212	-0.240622365987076	0.0484572528399295
1	-0.623166019471425	2.05215777766074	1.95165093015414	0.455213633825898	1.554667751265719	0.914250920832763	-1.39031130264745
1	1.88143677944251	935.18293076439	1571.63719841186	1196.32982736542	1209.1623490452	662.161859168058	0.395864571048621
1	5.119.7426246208	-8064.97760374432	-2658.69914473385	1327.76234322267	-631.535753232574	-794.5827698022266	0.091461056456092
1	1.36841718225016	6914.98538313948	4317.453229960312	2416.73658007039	3201.56028884984	2238.36236631016	-0.369730015070846
1	6.914.98538313784	133887.324438197	-6848.29389557188	10687.2946239181	-3999.23203038551	-3728.11666421994	-0.051866603287875
1	4.317.45329960293	-6848.29389557253	85715.705063224	971.237776745191	-863.732466566297	-839.715563423079	0.116195585574486
1	2.416.73658007027	10687.2946239198	971.237776746138	29959.1356924232	1042.54359274707	2047.59188902275	-0.255097189432327
1	3201.5602888495	-3999.23203037885	-863.732466569812	1042.54359274856	73232.3680928784	-270.18604534213	-0.082889359118799
1	2.238.36236631019	-3728.11666421623	-839.715563423138	2047.59188902335	-270.186045339379	81654.1625419803	0.117507482143027
1	-0.369730015070712	-0.0518666032878088	0.116195585574507	-0.255097189432297	-0.082889359117968	0.117507482143437	1.6086640099989595
2	-0.016448377268519	0.755636953253224	0.020485670474552	0.676229228683533	-1.58584402645817	-0.849729230447352	-0.08708025316057
2	0.028283266250259	0.686295168985162	-0.020074188958109	0.602560924920901	-0.778756978633051	-0.391761118106976	0.07722499369697366
2	-0.1412891166665432	0.019161949133258	-0.144048209105992	0.031071740523162	0.112499206837543	0.187119730275503	-0.042567275673258
2	0.13026922566019	0.050750184611507	-0.1850310790201	0.141124273341559	-2.6478974660402	0.117507482143437	1.6086640099989595
2	-0.405756082813738	-0.32207515217666	-0.623719581984874	-0.562108776932778	9.226414136253125	6.361586502910469	-0.40639447336347
2	6.031743150164009	1.63433845488229	-0.628010083201452	1.41819261958327	-30.6779175656577	69.2580206686494	0.241568202576693
2	8.10221674569369	2.79660036251124	5.419299580513399	2.47908905143614	10.3457141057194	33.0240775496307	-0.141058319111537
2	23.2002884016095	6.327749001378889	11.8745194068063	5.60018511053358	0.32178572019361	116.679999721709	-0.166461656410511
2	6.327749001378889	3.99162834812856	4.22242734784572	2.03546623361856	-52.3200943405241	119.269169355288	-0.052686654386842
2	1.1.8745194068063	4.22242734784572	15.6309468923974	3.73553649808971	0.802256138305139	70.70574949555034	-0.093331415063958
2	5.60018511053358	2.03546623361857	3.73553649808971	3.17153254582164	-79.6872665321496	159.583037319064	-0.162077323091381
2	0.321785720194021	-52.3200943405241	8.02256138305244	-79.6872665321495	40142.9168040781	-63912.6267075783	-0.369804564319743
2	116.679999721709	119.269169355288	70.7057494955029	159.583037319063	-63912.6267075783	102949.805766038	-0.147900256500029
2	-0.166461656410512	-0.052686654386842	-0.093331415063958	-0.162077323091382	-0.36980456431967	-0.147900256500149	1.07684772634437
3	-0.061569219879201	0.35756032240755	-4.95396386964E-4	0.236875327704315	-0.006763568819316	0.171393360588447	-0.059362233569747
3	0.045017387348055	0.35816993172233	0.041029949625879	0.218261590683674	0.158148752061517	0.151314878705049	-0.020656459372701
3	0.075741874543844	0.108331309670057	0.058589686249163	0.045612141921411	-0.311709328817783	0.065082684622253	0.049255062432934
3	-1.555.06809020808	1670.28593386117	-1123.12224818649	700.889506025855	-968.14359219442	-617.3476336191444	0.8214565541859599
3	3.537.84852379067	-2590.9053296433	1834.37513269046	-2294.011534697	1240.27029420074	931.53747370188678	0.42238837028350983
3	-37143.4459248007	-50368.2058258639	-29904.934243277	-17290.9331939048	-21866.1317529954	-14727.3759797735	0.29232825246505983
3	-27618.2183147423	-40186.5147052706	-20262.0770893819	-6053.2338443688	-11960.0856956794	-8580.60461473018	0.074676662748489
3	203785.055297595	-42382.5332300838	-20019.0085697138	-6934.294450481735	-13067.4597548979	-10243.3931538424	-0.154885684436836
3	-42382.5332301863	287716.070084499	-32958.7021904066	13983.9096946858	-22075.28305865538	-16793.5222549738	-0.018057987338072
3	-20019.0085698046	-32958.7021904066	188857.237036781	-4941.45086350824	-10282.9920823541	-7273.74407159615	0.068043886884442
3	-6934.29450479595	13983.9096947471	-4941.45086356731	65593.3296017859	-2889.35414239208	1295.28382017143	-0.224118845492484
3	-13067.4597548289	-22075.2832504709	-10282.9920824673	-2889.35414234115	164696.411608018	-4594.39031691501	-0.103023237078712
3	-10243.3931539085	-16793.5222547922	-7273.74407162217	1295.2838202096	-4594.39031687988	187945.523653718	0.0681400844066616



AD09U - Produzione di legno e fabbricazione del mobile
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Table with 14 columns: MoB, Fattore 8, Fattore 9, Fattore 10, Fattore 11, Fattore 12, Fattore 13, Fattore 14. Rows 3-6 contain numerical data for each factor.

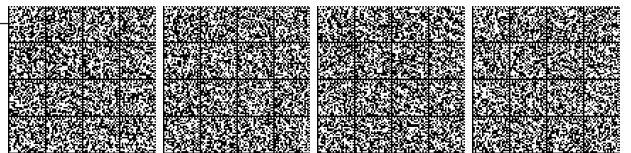


AD09U - Produzione di legno e fabbricazione del mobile
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
6	-1318.57675697465	1674.11696570692	-702.514904386803	1838.99278120728	-247.755255946353	61276.7571209042	0.059819057450712
6	-0.078965433301436	-0.1527010185914	0.1108662182274998	-1.0176248022556	-0.094266871149522	0.059819057451025	0.961384403334452
7	4.668372905635149	-0.269318158071782	-0.457902114948753	0.425047634225976	-8.47277886914585	9.859004244712792	-0.033746074796973
7	0.742169131558741	-0.480047683011591	-0.274550841378176	0.056580313550272	2.59074112605362	1.875024844067074	-0.0154042045736319
7	-18.2521273285132	6.42285496218987	2.95742763098113	-0.653330896678855	-0.148818371363254	-39.3987344620159	0.285093334320854
7	890.099222185797	-484.394155760987	-255.232732768788	-67.5436545758093	459.693108787532	1996.12478918448	-0.048678115074154
7	-910.150101772797	35.468574828464	-3.32722519593909	-309.187541130697	-135.598248420314	-1900.7584621436	-1.091044441405055
7	831.573901543372	653.163515041456	831.795519224139	623.983648174481	659.821285052766	222.745659997176	0.261434421501598
7	-1225.94941345015	-3011.59212192531	-890.816281773486	667.616160710454	732.803906607492	521.543143740349	-0.005737364857101
7	37551.8804984185	-2545.74577884867	-683.548228126487	398.641741766963	2808.07299314314	-7832.51967252741	0.593806481582292
7	-2545.74577884867	58777.9160320887	-2618.66126352424	4786.641110952099	529.122511892997	458.430200505951	0.067530048754654
7	-683.548228126489	-2618.66126352424	37422.0868669794	493.871171743776	564.712540417084	251.961045727491	0.130613683825414
7	398.641741766962	4786.91110952099	493.871171743776	13050.029662594	743.937891895566	851.373833334023	-0.158052173103167
7	2808.07293314314	529.122511892998	564.712540417084	743.937891895566	9033.29250972609	4349.33241030292	-2.97382603875294
7	-7832.51967252741	458.43020050595	251.96104572749	851.373833334023	4349.33241030292	21523.091507981	1.39558094224916
7	0.593806481577835	0.067530048754766	0.130613683825456	-0.158052173103215	-2.97382603875342	1.39558094224957	1.167463333569033
8	0.961427480051853	2.10771465042844	0.880717794262492	0.860001058270846	0.356059035974905	0.726227294616455	0.084867806572959
8	0.317529563244734	0.902165900119896	0.27395515782187	0.428887692301834	0.49764559346906	0.33532523204809	0.758713523161119
8	1.366551108481583	2.04185000483929	1.0546267028041	0.692958588948824	-0.414271874594875	0.65958058943808	0.099378528566558
8	-3.62278529850249	-4.2355314987426	-3.01814977036711	-1.59421353165795	-2.16081654040834	-1.482591959697236	-0.12566576541745
8	-2.30408962968681	-2.97002622579848	-1.95377226649158	-1.06016007626349	-1.363556336335333	-0.969698243802014	-0.281889222125549
8	-28.177291372116	-0.316629917488371	39.725834690825	4.743959677560109	26.4414220165758	31.222917111898	-0.032295758745716
8	-4945.87326379999	-6996.66889039432	-3803.95213295492	-1584.15155793949	-2479.030521172469	-1732.24816899605	0.585986530072161
8	19494.5113362979	-7136.89285302762	-3733.43994929316	-1643.80239691974	-2563.70654298046	-1885.40088474167	0.285483509666271
8	-7136.89285302743	26603.0617664935	-5672.14222740385	187.76790564547	-393.185247522483	-2859.85927987663	0.598057081976405
8	-3733.43994929313	-5672.14222740364	18571.7873815537	-1275.25840432726	-2057.30218837638	-1427.560656900417	0.530656683753942
8	-1643.80239691975	187.767905645475	-1275.25840432722	6464.65723621022	-855.86731756138	-237.560546330284	-0.028405773830185
8	-2563.70654298055	-3931.85247522468	-2057.30218837636	-855.867317561398	16645.7041905829	-967.502603297227	0.19900021123794
8	-1885.40088474167	-2859.85927987659	-1427.56656900419	-237.560546330287	-967.502603297194	19479.4669844631	0.339294756305203
8	0.285483509666216	0.598057081976302	0.530656683753979	-0.028405773830318	0.199000211236533	0.339294756303905	1.55299418276542
9	-0.235406629677667	0.837063260365297	0.144580781815123	0.550375756274457	-0.026719081952565	0.402498380434317	-0.060544809802211
9	-0.088955094251432	0.647472569928897	0.026127626676117	0.410690441884675	0.065355834681554	0.3021734168993381	-0.033222242410205
9	0.063840857361712	0.286231605606446	0.007969119133006	0.134648770949115	-0.34809721957385	0.077177258072209	-0.088418217906905
9	-0.561527408669379	0.030133494900695	0.26968459445598	0.0705864788654	-0.342099318462706	-0.227415587077133	-0.06311003956257
9	0.916465284669008	-1.19045751100874	-1.4199241511361	-0.932518725927113	0.38703479116861	0.133144486108055	-0.633569235640512
9	1543.35038091983	1020.40650837105	1443.29428590892	1028.49706697765	1065.09799967919	599.725453218074	0.25395923281969
9	-3124.84539062356	-5634.31744872256	3440.8055962906	1115.9117235933	-315.369324744217	-454.256244289052	0.093436566862592
9	72496.0522200074	-6653.86951547501	3412.21497050881	721.264023247615	-839.513621627186	-1106.17215511578	-0.20937892675351
9	-6653.86951547576	103189.563422084	4590.04834265876	8314.53072306701	-2831.6248166506	-2631.67164178303	-0.112873575807327
9	3412.21497050839	4590.04834265854	846.700646853118	1623.80222238482	2167.81489025239	1487.35717680791	-0.0393441601771009
9	721.26402324696	8314.53072306659	1623.80222238477	22955.1054163279	846.9523334606091	1606.44115669969	-0.247528302436024

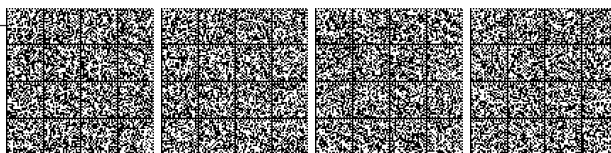
AD09U - Produzione di legno e fabbricazione del mobile
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Table with 15 columns: MoB, Fattore 8, Fattore 9, Fattore 10, Fattore 11, Fattore 12, Fattore 13, Fattore 14. Rows contain numerical data for various MoB categories.



AD09U - Produzione di legno e fabbricazione del mobile
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
12	316.117626409281	4635.64979491648	390.636162784334	13007.431419032	711.785855776077	877.861941034216	0.145118635525355
12	1446.69047615786	1981.37826008922	1244.11634040132	711.785855776067	304.324594485041	647.728793134757	0.173073774448594
12	-669.488213469236	-1539.17656147577	-339.986281454797	877.861941034334	647.728793134788	35518.706261546	0.644180164529696
12	0.888424864142402	1.40455841972603	1.15011433228327	0.145118635525274	0.1730737744485523	0.64418016452964	2.307420024993773
13	-78.1858764531288	214.006738093791	-26.1849569691498	135.969131795539	-19.2683467764017	104.289448072457	-0.076355137014768
13	-17.1215722856833	173.03492540865	-10.7518922155951	109.286772197074	54.3851358109556	76.2408866788926	0.021350697940354
13	34.7706910557115	70.7900054701658	11.0023843145537	17.5213977381222	-168.902023729848	21.1143312329216	0.03480431157484
13	-229.499385804407	36.0867834044446	-173.597886997298	19.3728772185244	-132.480589029089	-84.201472419706	0.124747384603717
13	211.366953040589	-318.673918569072	78.5238419834651	-238.125696957944	72.1963014206158	54.7481515905883	-2.63362182382566
13	497.286211541302	327.045929048975	454.964119739457	330.680566459286	344.601231551051	187.584681175458	0.437811510196917
13	-689.287001196091	-1339.42679855903	-333.859404719448	382.032481890409	98.3873548703363	-46.1092870263332	-1.3078924097777
13	22782.4732615736	-1911.81726935663	-488.523620054809	226.046416019522	-197.268575609696	-300.215528676424	-0.125517971155008
13	-1911.81726935663	32655.0712541755	-1380.93163930729	2683.99865799854	-795.511710332118	-716.345822795145	0.233643328123244
13	-488.523620054809	-1380.93163930729	20619.373413049	264.233303932829	-114.89097882684	-128.248197012964	0.202837804941682
13	226.046416019522	2683.99865799854	264.233303932829	7209.67300143213	275.233426367147	528.280379167144	-0.162670486700753
13	-197.268575609696	-795.511710332118	-114.890978826839	275.233426367147	17612.0283845366	-15.9854650888037	-0.028736299646209
13	-300.215528676424	-716.345822795145	-128.248197012964	528.280379167144	-15.9854650888037	19563.9733793925	0.145902066709545
13	-0.125517971154984	0.233643328123227	0.20283780494169	-0.162670486700727	-0.028736299646202	0.145902066709551	1.47960154881504



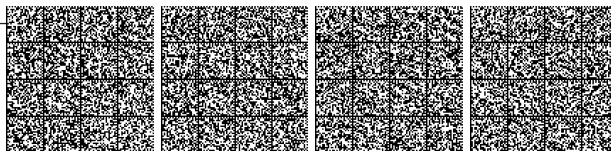
AD09U - Produzione di legno e fabbricazione del mobile
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.701650603971973								
2	0.4123335295115336	0.4123335295115336							
3	0.291952836229065	0.291952836229065	0.291952836229065						
4	0.225977936687854	0.225977936687854	0.225977936687854	0.225977936687854					
5	0.184324635807365	0.184324635807365	0.184324635807365	0.184324635807365	0.184324635807365				
6	0.155636917644384	0.155636917644384	0.155636917644384	0.155636917644384	0.155636917644384	0.155636917644384			
7	0.134676311623576	0.134676311623576	0.134676311623576	0.134676311623576	0.134676311623576	0.134676311623576	0.134676311623576		
8	0.118691392641194	0.118691392641194	0.118691392641194	0.118691392641194	0.118691392641194	0.118691392641194	0.118691392641194	0.118691392641194	0.118691392641194

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.595929110705582								
2	0.373405752616489	0.373405752616489							
3	0.271883055612014	0.271883055612014	0.271883055612014						
4	0.213764193502199	0.213764193502199	0.213764193502199	0.213764193502199					
5	0.176116740505751	0.176116740505751	0.176116740505751	0.176116740505751	0.176116740505751				
6	0.149744268098775	0.149744268098775	0.149744268098775	0.149744268098775	0.149744268098775	0.149744268098775			
7	0.130241369540718	0.130241369540718	0.130241369540718	0.130241369540718	0.130241369540718	0.130241369540718	0.130241369540718		
8	0.115233235174928	0.115233235174928	0.115233235174928	0.115233235174928	0.115233235174928	0.115233235174928	0.115233235174928	0.115233235174928	0.115233235174928



AD18U - Fabbricazione prodotti in ceramica e terracotta

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Prodotti

	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	0.656636875394168	0.475111190145363
merce_dom_ornam_p	-0.010901427166315	-0.008040751172417
merce_ceramica_p	-0.00554122377226	0.03183040664182
merce_later_refr_p	0.02707391619742	-0.012951938355902
merce_altro_ed_panel_p	0.017009454513144	0.003355485752272

Analisi fattoriale 2 - Scelte di produzione

	Fattore 3
intercetta	-0.883131817259059
qcd_prod_cp_p	0.014165659433086
qcd_prod_ct_p	-0.014174415760948

Analisi fattoriale 3 - Clientela

	Fattore 4
intercetta	-0.268370659938668
tipcli_b2b_p	0.012170374945045
tipcli_priv_panel_p	-0.01370766835804



AD18U - Fabbricazione prodotti in ceramica e terracotta

MEDIE DEI FATTORI

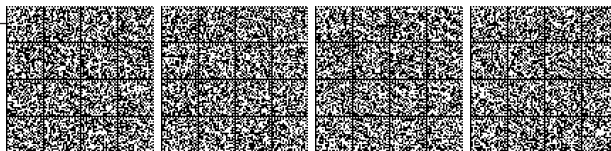
MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
1	3.358465306587743	-0.811767638338434	0.499679003706335	0.553635150981373
2	-0.335844522494595	-0.267867137185689	0.36462641001894	-0.189602267381791
3	0.103572470004777	3.654097865433484	-1.21407218829441	0.6112209159346
4	-0.317365913483655	-0.243300623934029	-2.287028200429376	0.621975475841364

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.059037900874636	9.084393898631318E-10
2	0.785709817715502	5.041824501138617E-4
3	0.058309037900875	2.3381151301050886E-7
4	0.096943243508989	2.9278529797745313E-8

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
1	1808.46100499341	700.313856532227	9.4547054632997	0.644538120619597
1	700.313856532227	883.228096259205	-13.15801775358	1.30445182149614
1	9.45470546329969	-13.15801775358	311.140711087963	6.8341505488705
1	0.644538120619597	1.30445182149614	6.83415054887051	3.35519745596668
2	19.1155991788991	-24.882338422173	3.78398653568124	-0.138805266357727
2	-24.882338422173	57.0237487204514	-5.06779384922192	0.421998260823039
2	3.78398653568124	-5.06779384922192	5.250763726176719	0.234082138873343
2	-0.138805266357727	0.421998260823039	0.234082138873343	0.954513898704538
3	2146.3944368503	274.534141811405	-1.60168536977211	2.39567138463405
3	274.534141811405	952.404731340973	1.92013547318209	-0.653150712986693
3	-1.60168536977197	1.92013547318211	0.843456737659322	0.654429940252519
3	2.39567138463405	-0.653150712986676	0.654429940252519	3.11571973533113
4	870.228416801922	-1169.35873947386	-16.0151079909429	0.614226047669173
4	-1169.35873947386	1591.82402114228	38.460301820076	0.867018750198571
4	-16.0151079909428	38.4603018200759	667.084248997736	7.131342021528389
4	0.614226047669185	0.867018750198555	7.131342021528419	3.12163055494357



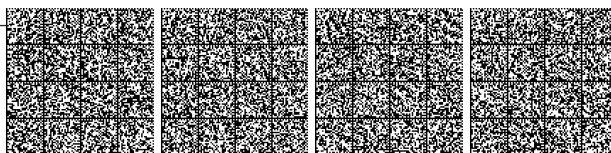
AD18U - Fabbricazione prodotti in ceramica e terracotta
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.741022042047361								
2	0.425624733145798	0.425624733145798							
3	0.298553134811719	0.298553134811719	0.298553134811719						
4	0.229912143606667	0.229912143606667	0.229912143606667	0.229912143606667					
5	0.186933794256603	0.186933794256603	0.186933794256603	0.186933794256603	0.186933794256603				
6	0.157493025441813	0.157493025441813	0.157493025441813	0.157493025441813	0.157493025441813	0.157493025441813			
7	0.136063908792624	0.136063908792624	0.136063908792624	0.136063908792624	0.136063908792624	0.136063908792624	0.136063908792624		
8	0.119767829731717	0.119767829731717	0.119767829731717	0.119767829731717	0.119767829731717	0.119767829731717	0.119767829731717	0.119767829731717	0.119767829731717

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.630309552330607								
2	0.386619554200335	0.386619554200335							
3	0.278821651569236	0.278821651569236	0.278821651569236						
4	0.218030130493251	0.218030130493251	0.218030130493251	0.218030130493251					
5	0.179002247181651	0.179002247181651	0.179002247181651	0.179002247181651	0.179002247181651				
6	0.151825195931176	0.151825195931176	0.151825195931176	0.151825195931176	0.151825195931176	0.151825195931176			
7	0.131812706014332	0.131812706014332	0.131812706014332	0.131812706014332	0.131812706014332	0.131812706014332	0.131812706014332		
8	0.1164615888423	0.1164615888423	0.1164615888423	0.1164615888423	0.1164615888423	0.1164615888423	0.1164615888423	0.1164615888423	0.1164615888423



AD20U - Fabbricazione e lavorazione di prodotti in metallo

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Competenze di processo

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	-0.154727001193738	-0.313748399686901	-0.087676468885498
new_tende_sole_taglio_sn	2.355901335372698	0.11707026632029113	0.023454971652032
new_tende_sole_bordo_sn	2.40970598888511	0.12212527425316	0.026173515128076
new_tende_acces_sn	1.748176967324918	-0.010591409849147	0.021606835506814
new_tende_sole_assem_sn	1.727040728218986	-0.007860290002984	0.01834909040161
new_qe_taglio_tessuto_n	0.862069666789676	0.022572661369942	-0.022684808725517
new_solo_tratt_superf	0.028800397374124	1.689740406779906	0.850535914433504
new_qe_cabina_vern_n	0.019024560254956	0.954884626259569	-0.252735285196084
new_qe_galvanici_n	0.002998662471317	0.003534619241695	0.404797637058794
new_qe_forno_n	0.010418322876449	0.52891250832008	-0.136387384575555
new_qe_chimico_n	0.003949384512653	-0.900419984457702	4.013790073150884

Analisi fattoriale 2 - Specializzazione del portafoglio prodotti

	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7	Fattore 8
intercetta	0.03566818545972	0.076731430767246	0.073964741433827	0.056320336010061	0.061847116377661
prev_strumet_p	-0.014698981985558	-0.00505226411439	-0.004663064587905	-0.00407064451553	-0.003607460224623
prev_serram_p	0.01780372441528	-0.005051478582147	-0.004679252211131	-0.0042148554433	-0.003635564945551
prev_sicurezza_p	-9.40577614716E-4	-0.003019957934702	-0.002843279532774	0.069681193533506	-0.002262827268652
prev_trasm_moto_p	-6.10599059954E-4	-0.00321202734881	-0.003076792601267	-0.002759095739614	-0.002472502005045
prev_fili_p	-5.3759126689E-4	-0.002880665080531	-0.002785262326673	-0.002304657936259	-0.002103064526065
prev_minuteria_p	-6.13227800465E-4	-0.002879107593306	0.054362035712703	-0.002343030431848	-0.002156365011585
prev_canalizzazione_p	-5.87785433675E-4	-0.002965251199066	-0.002827325466988	-0.002439602477908	0.076766481066169
prev_utensileria_p	-5.67350139032E-4	-0.002840103624718	-0.002774203412926	-0.002356913147724	-0.002133796401981
prev_arredamento_p	-6.65308361057E-4	0.05332102162248	-0.002897223327614	-0.002506755543846	-0.002278610106481
prev_casalinghi_p	-5.3891161825E-4	-0.002804517006013	-0.002598572497433	-0.002290890844804	-0.002115576152256
prev_ornamentali_p	-5.53286023018E-4	-0.002850383581066	-0.002644243236106	-0.002249085927181	-0.002054010243678
	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13
intercetta	0.059164431700917	0.051266929134788	0.051570352092799	0.043873283964057	0.045153181323908
prev_strumet_p	-0.00347822028877	-0.003000658727926	-0.002992280480305	-0.002549775389089	-0.002533397389939
prev_serram_p	-0.003510110068495	-0.003027120204159	-0.003027144753251	-0.0025795248872	-0.002565668109626
prev_sicurezza_p	-0.00216054538573	-0.001974355427882	-0.0018995566455	-0.001618780145992	-0.001622405631278
prev_trasm_moto_p	-0.002320302678632	0.102351308142129	-0.002062185650847	-0.001721419211775	-0.001712141538023
prev_fili_p	-0.00204523032386	-0.001756664627269	-0.001784439358682	0.106267311848449	-0.001536453286208
prev_minuteria_p	-0.002087798310504	-0.001811223303066	-0.001835033276785	-0.001601907796308	-0.00151386904087
prev_canalizzazione_p	-0.002126711546233	-0.001907911868247	-0.001853181484038	-0.001590955203209	-0.001613125684005
prev_utensileria_p	-0.002050265872391	-0.001833282244769	0.091147412406299	-0.001554218953958	-0.001591050593399
prev_arredamento_p	-0.002263270279294	-0.001906548494129	-0.001897024480802	-0.001671417113175	-0.001643115174528
prev_casalinghi_p	-0.002081236732531	-0.001732321398218	-0.001811811701504	-0.001523442937583	0.105588859201478
prev_ornamentali_p	0.07455875489409	-0.001730242563691	-0.001719974522599	-0.0014941113028634	-0.001532092491668



AD20U - Fabbricazione e lavorazione di prodotti in metallo

MEDIE DEI FATTORI

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	-0.153972515360886	-0.275702009555549	-0.097639992949051	0.937371835039898	-0.179110356437183	-0.163024929809561	-0.157149073369053
2	-0.14046876207984	0.385332748790816	0.105828059728966	-0.011811926197356	3.881395164562097	-0.132766154689137	-0.12254881562836
3	3.188531558307877	-0.246467145726071	-0.062123685501833	0.233987442225751	0.149722726871573	-0.158645439627956	-0.150046402180009
4	-0.132968759512089	0.645924350276905	0.498882618025023	-0.0210866531696836	-0.169299309955127	-0.154273003168018	-0.13780944875375
5	-0.148014384319888	0.036532935193826	-0.0887633869349289	-1.047788797195991	-0.295497387954788	-0.269598551034036	-0.243587025352341
6	-0.125264470207822	-0.115119709141829	-0.139829962369089	0.088591350187246	-0.170250166213672	-0.157176522892877	3.726043186803858
7	-0.142569865878706	0.323295417009706	0.068713470555428	-0.008258944473445	-0.152597020611114	-0.13852339088192	-0.131008997933797
8	-0.139268365548607	0.43544318145665	0.076616153227278	-0.005270879880408	-0.133150784489997	-0.129054516734014	-0.120924256651046
9	-0.147504255115765	0.051962764633467	-0.019515691449161	-0.009370990420825	-0.164611399746721	-0.159385055457277	-0.13676508583377
10	-0.142192965496796	0.334043195575425	0.143187056521104	-0.008160704072877	-0.144144265469814	-0.136694324923319	-0.125450426220386
11	-0.135105253517423	0.55086021708184	0.419962574737042	-0.01248752510253	-0.149420327142918	4.343993883782502	-0.127723030897413
12	-0.1111169078470419	1.391350671293904	1.822041738493086	0.046844305795995	0.155363288266419	0.171339880381678	0.205833639048302

Mob	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13
1	-0.12228301859999	-0.118611801258246	-0.102047359052389	-0.101745179430059	-0.08677168394925	-0.084789983606032
2	-0.100742702402127	-0.102330759835784	-0.084774489922871	-0.08379148635851	-0.07539033485204	-0.072090973052826
3	-0.118742521587734	-0.11546641387061	-0.099094467710555	-0.098518555808972	-0.084386666348686	-0.082255557006848
4	-0.115444692198352	6.49468479691609	-0.098078881600713	-0.096889175180037	-0.085091012411813	-0.087089301570812
5	-0.203934843471453	-0.197095692479029	-0.169808538891981	-0.168887843134208	-0.14398306313067	-0.14149650611509
6	-0.120529089363099	-0.115591130029097	-0.105411197278664	-0.10104321470068	-0.086179091861441	-0.0848456892229
7	-0.111144573753725	-0.111018810981591	-0.090386208296146	-0.096582160119878	-0.080699097986614	8.677830670888335
8	-0.097784628333618	-0.092399631317703	3.343287652255912	3.335777484990365	-0.069789803875979	-0.069559815834144
9	-0.114161521906235	-0.112185612885106	-0.095660071697687	-0.097930625136994	8.946422709321238	-0.08357132284999
10	5.781004464755557	-0.099293109473371	-0.090887646333763	-0.086506722189587	-0.074665776153048	-0.075037509159855
11	-0.107533648927073	-0.104830466765639	-0.091003212122008	-0.092570014216546	-0.081955223080234	-0.073760042991657
12	0.074267628283767	0.066824044067619	0.170841925076297	0.112966994858279	0.133146405966801	-0.093089730669447

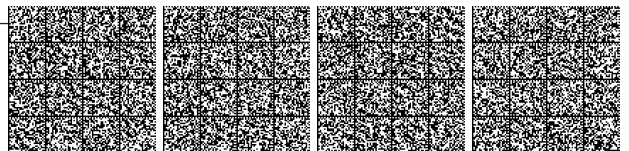
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.36688320217416	4.7733450819471E-59
2	0.048120023135726	1.1966624681478E-43
3	0.041631534738705	6.8928214520643E-37
4	0.020735856636263	9.2287976121063E-39
5	0.340345345732162	2.3296542880216E-54
6	0.04435113640991	2.6416428681005E-38
7	0.011428289158259	2.568296600328E-37
8	0.034236276926379	6.6295573623264E-37
9	0.011021023149161	2.0951472156363E-37
10	0.024296446797955	1.3375693759287E-40
11	0.042086899919865	7.8581879263327E-42
12	0.014863965221489	8.2666178997993E-6



AD20U - Fabbricazione e lavorazione di prodotti in metallo
MATICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	95905.6518642599	-1865.62925076119	141.479097722821	-496.369723199504	-2174.50941162379	-155.061804153344	495.514525199698
1	-1865.62925076126	2388.3690358146	8837.59551041059	-305.48228874458	155.905465805956	-580.855051491481	52.7717208243244
1	141.479097722522	8837.5955104106	33708.9980219901	-1193.3182056887	435.217254441453	-2205.04433187383	240.570900917133
1	-496.36972319643	-305.482288746409	-1193.31820569543	49856.3435594263	22823.0700302625	35263.3855076355	19499.4534966872
1	-2174.50941162271	155.905465803283	435.21725443138	22823.0700303978	122423.990608005	-8230.20160184571	-2199.11841433145
1	-155.06180415259	-580.855051491398	-2205.04433187344	35263.3855076207	-8230.20160174694	237787.213056065	-6995.58182963443
1	495.51452520021	52.7717208249723	240.570900919618	19499.4534966801	-2199.11841442198	-6995.58182987765	119322.629637319
1	381.82163221498	-697.743598872561	-2633.48481825268	23101.2373832715	-5663.44966028675	-11703.5909947847	-3242.46113710826
1	-55.5591204227499	-1263.38280096862	-4809.73861094065	33160.9900029936	-9478.53094909311	-22446.1507501145	-6995.21473993682
1	562.08415183158	99.3848081855466	427.894091082348	14813.8484129998	-2374.07688087508	-11205.0418365867	-1322.80363816609
1	422.727958267668	258.82099079351	1023.46825298788	15508.8637918293	-2711.46299357785	-12508.7826543696	-1833.98515720029
1	-2651.86629406316	942.543902805465	3403.96034679213	65868.8286906537	-28048.80458115165	-65740.9969620463	-21787.188602319
1	896.628893596287	-108.305855650996	-346.519572414489	24568.865834038	-8845.84659302933	-19907.7054595744	-3827.98933645611
2	11458.5855583986	-221.390678505953	-53.0180733500117	40.4117124058168	-9.98036532420577	-69.2586778680759	39.0325942067748
2	-221.390678505955	4.85169162223388	0.899853032531584	-0.901970250119417	0.232149657733125	1.19061715829233	-0.792323010662842
2	-53.018073350012	0.899853032531584	1.50580530352792	-0.234742618590709	0.076861385439428	0.287305748006349	-0.179417713958581
2	40.411712405072	-0.90197025010502	-0.234742618587266	26187.347065873	309.6825120433359	-247.465255652725	905.358182371842
2	-9.98036532530273	0.232149657754337	0.076861385444503	309.682512043239	340.186634047864	1260.07208013831	610.302384278556
2	-69.2586778662926	1.19061715825797	0.28730574799811	-247.465255652667	1260.07208013825	32655.3782592511	-582.968326798969
2	39.0325942069113	-0.792323010665422	-0.179417713959218	905.358182371789	610.302384278608	-582.968326799043	15983.633341692
2	16.6886751383089	-0.339445889881753	-0.19986271838754	-127.64822788163	838.199132442472	-909.352610736358	-208.064000534823
2	-52.0121074167449	0.914693923324058	0.077283013672075	-174.605907354167	1256.40936620038	-2092.67193494894	-619.766722567108
2	45.65764439585	-0.935835720190468	-0.183758840340115	-87.479970868838	538.424749299497	-1036.00470948967	-26.71110575105046
2	31.7791606874078	-0.648154894167053	-0.115036060728872	-108.345347028419	565.974360176348	-1181.34900100356	-87.8385599269566
2	-402.546138563956	7.74697109630591	1.86843011299605	-671.76328373054	2599.339274441566	-6894.70778235243	-2313.66542460636
2	64.2169290431708	-1.27292909744462	-0.334068851149504	-161.668118868453	934.94274351068	-1971.62276149751	-288.184994459882
3	0.756061598417438	-16.0569396556678	-17.2129713659774	-0.27672308933905	-0.101714666376626	1.46933635440397	-0.194888627572585
3	-16.0569396556678	495.557165933178	144.31803578404	7.844883423518619	1.28997996304216	-58.161908807909	2.50321761828272
3	-17.2129713659774	144.31803578404	1478.26171225953	2.92204759716887	0.732001022582287	-4.1899140875606	5.11581143799858
3	-0.27672308933908	7.84488342351871	2.92204759716893	3.13807280559583	0.214336886178226	-31.4829944952587	39.8453724106605
3	1.46933635440483	-58.1619088079199	-4.18991408761163	-0.214336886178251	0.991745023125918	-40.5496714318764	-27.493051010935
3	-0.194888627573422	2.50321761831372	5.11581143800678	39.8453724106574	-27.4930510109417	-2334.26255365991	11930.1458169768
3	0.141869345017374	13.9484742917405	-85.9518829212899	-6.994199867192129	-10.9662703682501	-3746.18354731988	-1394.79565047693
3	2.01185401895858	-36.0517209631246	-139.389841903988	-6.11575542951605	27.169959978757	-6077.43773285691	-2258.42273684556
3	-0.56878395898163	6.23332080794679	42.9678582756678	-1.19543400409212	-2.74894648245171	-2581.90799957092	-1157.09225204884
3	-1.41816866987861	30.8428149813587	58.8637826140134	-0.780993090171633	-2.66970849189538	-2755.36546106673	-1341.65215981339
3	-6.608474046156779	137.859123155921	17.96950137519	12.3160092764524	88.0927292640117	-1747.79393974544	-5416.76802552415
3	-1.0672999517115	23.3752197087624	18.701998976277	7.29762174067201	15.2946275174865	-4900.77545250853	-1556.33602926505
4	5077.77041208439	-100.456155721151	-31.2535558854337	21.3938971373645	-12.3.604159182458	-18.969066720476	21.7858779668307
4	-100.456155721151	2.41921914164005	0.571933688273393	-0.452602478341576	2.42657114651328	0.303842648086356	-0.437770090953544



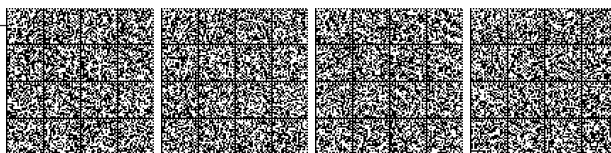
AD20U - Fabbricazione e lavorazione di prodotti in metallo
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
4	-31.2535558854337	0.571933688273393	0.426872029943907	-0.126933989034026	0.767048462280042	0.117364584906018	-0.131590791503399
4	21.3938971373644	-0.45260247834158	-0.126933989034026	1.1553.6448807776	-52.8030191514322	-87.4689860061132	409.565301125935
4	-123.60415918246	2.42657114651331	0.767048462280055	-52.8030191514546	73.74.56452693041	-169.467681279396	-22.9350326753455
4	-18.9690667204783	0.303842648086389	0.117364584906032	-87.4689860061248	-169.467681279455	14354.9799067206	-256.546427882736
4	21.785879668294	-0.437770090953519	-0.131590791503399	409.565301125939	-22.9350326729666	-256.546427882665	7035.54243604773
4	15.686678505193	-0.3003560749427	-0.117808840960271	-41.5022851073104	-128.7747700312	-407.033733881765	-90.5161705285762
4	-5.1489819460727	0.065764899387445	0.018508265865257	84.4357771389767	242.972486918401	381.732240319662	179.063180326822
4	23.8864584996283	-0.495333667534704	-0.139515208816535	-30.5741446924933	-7.366257945672759	-462.93998168014	-12.4410571470686
4	17.9801620483268	-0.362516740504892	-0.103156644556371	-39.1952131787435	-20.6825242661091	-527.536864373143	-39.3974308852725
4	-144.710466616901	2.92643205398521	0.893058118991718	-241.394815687511	-1080.42758372998	-3057.28122491019	-1011.72967969181
4	39.8129327988957	-0.782423386376779	-0.249867447570628	-47.922327970729	-291.9926443335402	-831.481352361371	-109.715335385079
5	83983.3248461481	-1598.82029751735	184.287522180563	691.241659749981	-1970.00181673253	-244.970173496629	425.409160838886
5	-1598.82029751735	31.7183121515623	-3.36836484449489	-13.4563831291907	37.37651647072	4.32552645027197	-8.18188498256369
5	184.28752218056	-3.36836484449484	16.8297619604983	1.87361540996553	-4.00429552417084	-1.01367117259409	1.08500422435993
5	691.241659751009	-13.4563831292115	1.87361540996749	59979.51376776	-23645.2478551494	-36369.1418869337	-15111.1228489106
5	-1970.00181673328	37.3765164707363	-4.00429552417309	-23645.2478551489	1.12879.781211264	-8662.75442336109	-4193.00441408045
5	-244.97017349728	4.32552645028529	-1.01367117259518	-36369.1418869027	-8662.75442335213	218905.877734075	-9767.84873536498
5	425.409160839195	-8.18188498256905	1.08500422436096	-15111.1228488579	-4193.00441406704	-9767.84873552707	107888.5396661486
5	264.458951044739	-5.10598574181079	-0.827845104830685	-23479.0989927222	-5940.610219375	-12099.9027763024	-5155.01386312844
5	-152.304807322752	2.65285706867105	-2.38681410096283	-33544.4546494302	-9779.12391198442	-22688.6848108956	-9566.61701711102
5	449.21602402052	-8.662571683448778	1.35981201305786	-15120.4896695746	-2644.4818841636	-11027.9303268543	-2605.14524548586
5	361.159873442015	-6.939088912197219	1.29677758984648	-15912.2124808583	-2958.99866482188	-12191.5496406817	-3131.71119019102
5	-2164.02633852042	41.1793622224232	-3.92217485586258	-68037.6516540614	-27630.89040478472	-63124.0787838658	-26093.8912786313
5	713.68984997569	-13.6578834509414	1.28180879229872	-24939.1715521841	-8911.60273760258	-19558.1222005668	-5811.83566807077
6	25.132070450765	-4.70681367886758	-1.70053601101782	-1.67288183933742	-0.978582158344632	0.755463326262997	-0.02962222992409
6	-4.70681367886758	283.859660127624	1066.08951807744	-1.59298532460419	33.8127098068184	-38.903978224494	0.2313386602661173
6	-17.0053601101782	1066.08951807744	4055.904708211108	1.3190171300948	127.752006439953	-147.910198730628	0.59786442606128
6	-1.67288183933741	-1.5929853246042	1.31901713009477	13.823974625421	-17.3037461285753	-17.5199958845831	0.768467647718657
6	-0.978582158344615	33.8127098068146	127.752006439939	-17.3037461285744	13593.5251196269	-3259.88379063618	-26.2571885897536
6	0.75546332626299	-38.903978224497	-147.910198730638	-17.5199958845828	-3259.88379063638	25636.7973479327	-28.647092607492
6	-0.02962222992409	0.231338602661188	0.597864426061336	0.768467647718656	-26.257188589754	-28.647092607484	0.329163677443032
6	1.255792266708013	-62.9761525262647	-241.218790491916	-2147.12214937923	-2147.12214937923	-3728.5218529574	3.84674433101016
6	2.13290576813539	-123.002877740942	-468.743884336141	8.704429836809158	-3273.02420081734	-6091.11473631892	-5.9506222398099
6	-0.194719222965607	26.1935497751453	99.4233733887875	5.604579242499069	-12.12.03879236681	-2827.35868267879	17.8584453847102
6	-0.517425226650694	45.9055824509765	173.84186371358	6.444949637315059	-1301.93201459214	-3064.84524803209	17.4447483496267
6	-2.78572088293345	168.997484945934	636.565226929407	44.7630091191714	-7725.85799447154	-14861.5549310147	45.5665070583966
6	0.22425187596093	10.6520908600298	38.8499068659341	18.0512474017786	-2627.17380696065	-4880.36895382721	22.07648823753298
7	3113.1268163121	-58.5881661123799	-3.4679788977971	-14.5488796274216	-75.1257979028909	-11.2658507314897	13.7069894542475
7	-58.58816611238	1.87276790197523	0.037804067265055	-2.1779365959545	1.6846160978795	0.555979914833554	-0.11003460636392
7	-3.46797889779712	0.037804067265055	3.56172698669646	-0.808462133083091	0.28940530909816	0.128536771616575	0.0872594522556
7	14.5488796273417	-2.1779365959394	-0.808462133083057	6388.92166552479	-1.91762043152332	-4.71954275379716	247.921810698931



AD20U - Fabbricazione e lavorazione di prodotti in metallo
MATICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
7	-75.1257979029833	1.68461609788123	0.289405309098587	-1.91762043151925	4181.57533248449	-99.257808630885	-12.2000998830288
7	-11.2658507315322	0.555979914834355	0.128536771616598	-4.71954275739674	-99.2578086308626	8148.1016541951	-140.442956729153
7	13.706989454387	-0.110034606939015	0.087259452225587	247.921811069893	-12.200099830296	-140.442956729144	3995.24833836419
7	8.97528243844405	0.148220512223381	-0.18113043753218	5.58357850885858	-73.2315690175653	-225.342646663822	-47.0747183844282
7	-7.383603044636769	0.500766509903676	-0.240452392811318	12.3835240512353	-145.42389751041	-503.049953828268	-143.041268059878
7	15.1030412671002	-0.128315047100483	0.15369986639114	1.533811443000281	-3.61808703886338	-257.644875702956	-4.30748024658807
7	11.7082671788503	-0.024813204661995	0.188291964106763	-2.27611302900167	-10.6139527675775	-292.72946477179	-19.0761213677965
7	-84.0930151292447	2.60803219191053	0.666752575344398	-48.9560193855106	-610.298998503227	-1707.44843440603	-553.880948713384
7	-2.08280730443803	0.111393063729051	-0.019177567050706	38.1408975470999	94.8377862379817	146.316483691011	71.9563818880769
8	8505.64395700682	-168.819576808353	-38.7935290587518	36.5620478951479	-204.501163925154	-23.8806966996975	38.4730269020982
8	-168.819576808353	3.67601536796625	0.857082118266526	-0.931222368991282	4.00251284168577	0.344102828037199	-0.808078848106127
8	-38.7935290587518	0.857082118266525	1.09324747861905	-0.390855626255102	0.900103690103304	0.005565865457568	-0.21236747668787
8	36.5620478951155	-0.931222368990648	-0.390855626254943	18321.2040054128	-182.472574697676	-306.693063052066	576.284750102454
8	-204.501163922142	4.00251284162602	0.900103690089594	-182.472574697723	11990.5763349774	-306.293904879048	-47.75848950043
8	-23.8806966916727	0.344102827877854	-0.005658654612302	-306.693063051749	-306.293904878223	23228.5393646217	-445.615999467632
8	38.4730269003499	-0.808078848071461	-0.212367476660831	576.284750102503	-47.7584894998454	-445.615999467843	11439.2045774036
8	28.9890211543669	-0.624435293290582	-0.257613000097532	-167.53665635285	-217.894507792159	-702.557872476532	-155.510397885075
8	-10.4809338080395	0.10021418928103	-0.143188745643258	-233.882019401482	-449.281076711217	-1583.59266313317	-452.628499988881
8	-7.70893956630224	0.146763823896757	0.04070511145025	87.3605705314326	317.435103465075	522.783893484345	256.535644000519
8	-7.708493683505769	0.159440838406405	0.054062658298335	91.170799666619	314.173465017489	530.377423938438	243.865707897257
8	-225.517723814575	4.39522460925581	0.949214139386391	-683.615945233216	-1767.52554766559	-5101.85616746226	-1656.54733920766
8	70.2869406502203	-1.44185006521173	-0.386189807630856	-186.9093504234	-498.271209057851	-1429.12854854146	-199.620453982765
9	3061.04703195549	-58.5526581012846	-3.34116926980086	12.4755077405694	-75.9913965165034	-16.7403276681905	11.6842528183822
9	-58.5526581012848	2.58554899818516	-0.754664377545404	-0.245796601556169	1.33891455431655	0.009763933729226	-0.277925446203485
9	-3.34116926980116	-0.754664377545398	7.67890371662782	0.06079124785878	0.209625608471252	-0.227543138718433	0.020212130390232
9	11.6842528180906	-0.245796601557983	0.060791247858504	6341.75680539131	-31.7951270270596	-54.998353557737	222.405417863263
9	-75.9913965167044	1.33891455432043	0.209625608471061	-31.7951270270603	4037.11510796804	-116.505366738853	-20.3442842936468
9	-16.7403276681365	0.00976393372822	-0.227543138718758	-54.9983535577399	-116.505366738846	7808.38024703846	-162.403796621452
9	11.6842528180906	-0.277925446197901	0.020212130390401	222.405417863265	-20.3442842936343	-162.403796621458	3852.22710925223
9	4.8547530397261	0.328778157635748	0.420300572797398	-14.6378942137442	-52.30583064254	-171.02140571042	-36.3727015064319
9	-11.8841828127121	0.11071550019462	-0.103187580161933	-35.7450487842225	-167.335781855478	-567.573717763065	-167.059913035325
9	12.8282500570447	-0.167634779812835	0.777103005480299	-12.70329399902	5.07396536939697	-227.890640384567	-0.287197106856605
9	9.42239081394625	-0.077858876957995	0.7339335664802879	-18.1894709623181	-4.1698364435942	-268.916701716265	-16.6614451490968
9	-1.39367576066435	0.111827313397328	-0.052310245965339	32.6071647679631	98.7993584165684	167.362017892058	74.4053749693397
9	20.42607698653	-0.41872605344053	-0.275598522452712	-32.798448622097	-182.905184208976	-518.253453659904	-80.8102208493021
10	6212.83734599414	-116.972805102369	-17.6479435505154	24.1619633554344	-164.97777259225	-22.4581078617791	27.4180514965011
10	-116.972805102369	2.968354389868	0.075685614902473	-0.923869582032758	1.72841599276013	0.468923167075896	-0.47689188302998
10	-17.6479435505153	0.075685614902471	2.21500390395872	-0.159358426823563	2.0537837541855	-0.157807881855369	-0.14289587385924
10	24.1619633553227	-0.923869582030657	-0.159358426823246	13217.6454380388	-85.5726681247111	-146.258812581644	446.632115652079
10	-164.977772592496	1.72841599276476	2.05378375418625	-85.5726681246794	8377.50412291743	-177.501093477257	-21.9137598670498
10	-22.4581078618782	0.468923167077825	-0.157807881855216	-146.258812581692	-177.50109347761	16749.8277757087	-297.19965459345



AD20U - Fabbricazione e lavorazione di prodotti in metallo
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
10	27.4180514959374	-0.476891883019362	-0.142895857384304	446.632115652101	-21.913759867057	-297.199654593334	8197.37442751901
10	-6.167007092920139	0.056317889439785	0.008753223487853	90.8392152996787	275.559243386836	447.83299870554	214.547583977197
10	-11.4155917770139	0.3623441675100399	-0.440652771565589	-106.646083154709	-293.309769437455	-1072.12630321924	-315.8386624298241
10	30.2163251770713	-0.554096747829645	-0.095711345737027	-54.4844567054904	-3.57832110386906	-535.3010744930297	-15.0798945185109
10	23.4903134893403	-0.394428716992296	-0.076783106710846	-65.476397635646	88.637155568523	-610.325194511315	-46.5148643429348
10	-166.982763426021	3.74022263815417	-0.047193602647502	-365.815992704872	-1192.63588677646	-3506.35118892302	-1169.46071861099
10	50.6578534499489	-0.782557594963332	-0.375835793606156	-91.9221884973958	-337.614766495692	-997.67534651584	-141.181514864181
11	9578.87721812661	-194.118111254845	-52.4996002876889	36.9753255379568	-232.765254686916	-13.5313636087158	41.0009447123523
11	-194.118111254842	4.23986615288523	1.09258979614061	-0.637704250686899	4.678069380547819	0.352940624219676	-0.852025004337016
11	-52.4996002876881	1.09258979614061	0.593565105931923	-0.032309472909385	1.24822886589489	0.164900639787296	-0.241897936566761
11	36.9753255397136	-0.63770425072249	-0.032309472918985	22910.44761403556	-94.5473401162005	260.045973545426	817.397282800717
11	-232.765254683882	4.67806938048637	1.24822886587826	-94.5473401160977	14683.1411873859	654.987528924165	-56.3326328460085
11	-13.5313636072887	0.352940624190769	0.16490063977948	260.045973545402	654.987528924157	247.955978518795	504.34464147621
11	41.0009447141575	-0.85202500437358	-0.241897936576634	817.397282800674	-56.3326328459055	504.344641476233	14002.4164160273
11	28.8482345954194	-0.612445725242582	-0.218724310366414	-74.1915142446372	-263.191506143822	700.635197675834	-192.248828037888
11	-18.3428625982335	0.293435421948642	0.006631665338056	-103.083681766184	-559.132387995426	1025.98162917324	-572.731044011552
11	45.0313586477822	-0.948908725307001	-0.265842735936827	-62.234698217467	-36.4935862511677	471.816497735644	-50.0245661016888
11	33.6956377978932	-0.709046774448217	-0.202070115913183	-80.220263718757	-65.6911833663917	498.634515481221	-106.766580530026
11	-276.000968012446	5.53213070442362	1.4102200904443	-492.045150454996	-2239.46135336063	2279.09442813528	-2128.08708719083
11	74.0494314326593	-1.53465477045533	-0.452521345107963	-103.631640818523	-637.101306381456	766.245946452672	-278.083194578017
12	3649.05284949501	-75.7824765087991	-22.5973980808257	5.270048857961019	-3.52803694520377	-3.15764186072201	1.0750501087185
12	-75.7824765087992	1.78131402871916	0.495403225461545	-0.115985607741852	0.06875215782548	0.16319794396398	-0.0082788867812978
12	-22.5973980808257	0.495403225461545	0.214906476982386	0.037156579856888	-0.039982737626657	0.076945836243366	0.01245035691933
12	5.270048857961329	-0.115985607741858	-0.037156579856886	1.82287931419198	0.031019553292495	0.077363589585171	0.07848835030733
12	-3.52803694520401	0.068752157825485	-0.039982737626655	0.031019553292495	1.37078813195443	-0.058453070391283	0.0366470257964645
12	-3.15764186072195	0.163197943963979	0.076945836243366	0.077363589585172	-0.058453070391283	1.76230771472091	0.036683192764226
12	1.0750501087185	-0.008278867812978	0.01245035691933	0.07848835030733	0.036470257964645	0.036683192764226	0.600624523713998
12	-1.75685848711469	0.125676941650758	0.00753505306568	0.106590130340361	0.077480732692898	-0.113075665572693	0.085002018700022
12	-2.4456576886841	0.171892340956719	0.082454270278849	0.202246422144429	-0.277401579856974	-0.111069264899331	0.09433789313293
12	-3.15097962416147	0.141308859824978	0.024797351283553	0.112891804580479	0.1152021515745878	0.002615711928844	0.069943015403769
12	-3.13429394629816	0.164177035482513	0.005075412250495	0.047398224208085	0.1434443491609272	-0.16960625921392	0.05505075317523
12	-1.45745068240985	0.090716768593241	0.040466059243798	0.102240360183911	-0.0555337413784	-0.183942261913775	0.069716459090515
12	-7.95985596786231	-0.081653230741466	0.293537440520047	1.567864681991952	-2.5727992680217	-2.15529846473514	-1.67353891295945



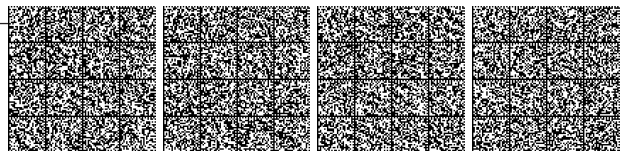
AD20U - Fabbricazione e lavorazione di prodotti in metallo
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13
1	381.821632210974	-55.5591204358668	562.084151830525	462.727958266816	-2251.86629405402	896.628893596999
1	-697.743598872372	-1263.38280096755	99.3848081856712	258.82099079359	942.5433902813651	-108.305855652584
1	-2633.48481825225	-4809.73861093755	427.894091082749	1023.46825298812	3403.9603468239	-346.519572420464
1	23101.2373833382	33160.9900032948	14813.8484129899	15508.8637918162	65868.8286903754	24568.8658340661
1	-5663.4495999079	-9478.53094869076	-2374.0768807894	-2711.46299350708	-28048.8058116487	-8845.8469530805
1	-11703.5909949762	-22446.1507499938	-11205.0418365577	-12508.782654395	-65740.996627157	-19907.7054595612
1	-3242.46113712046	-6995.21473987509	-1322.80363816241	-1833.98515719611	-21787.1886018196	-3827.989336462
1	195768.41270282	-14378.2031592719	-4640.37943445019	-5315.28240886987	-37186.6942775219	-10470.8607977778
1	-14378.2031591756	302273.952850742	-8429.41983982319	-9324.1135154743	-61755.4198871536	-8927.79440958348
1	-4640.37943441164	-8429.41983981574	78485.3224432582	69374.6534429821	-21491.759779804	-4658.34774508055
1	-5315.28240881812	-9324.11351548491	69374.65344299	88829.5046580525	-22813.6812695828	-4649.17661357133
1	-37186.6942777319	-61755.4198855319	-21491.7597800121	-22813.6812697807	899391.225293425	-46796.695624765
1	-10470.8607975556	-8927.79441009692	-4658.34774511207	-4649.17661359617	-46796.6956246043	315585.411363948
2	16.6886751377628	-52.0121074173763	45.6576443964209	31.7791606880725	-402.546138544553	64.2169290449925
2	-0.339445889871199	0.914693923336272	-0.935835720201507	-0.648154894179916	7.746971095930799	-1.27292909747981
2	-0.199862718384986	0.077283013675078	-0.183758840342724	-0.115036060731938	1.86843011290628	-0.3340688851157953
2	-127.648227881382	-174.605907353736	-87.4799708687365	-108.345347028286	-671.763283872743	-161.668118868391
2	838.199132442493	1256.40936620064	538.42479299572	565.97436012643	2599.339274441528	934.942743510612
2	-909.35261073646	-2092.67193494784	-1036.00470948847	-1181.34900100226	-6894.7077823574	-1971.62276149888
2	-208.064000534887	-619.766722566435	-26.7110575102541	-87.8385599266868	-2313.66542460597	-288.184994459867
2	26440.8118830923	-1365.25613563847	-323.548643957247	-392.574057805483	-3753.93747085639	-963.524236715753
2	-1365.25613563876	40941.3766392265	-707.46105237739	-795.159426233705	-6567.34645909052	-598.487980841371
2	-323.548643957541	-707.46105237302	10631.4650223662	9428.67259920219	-2063.73708120416	-322.229912593888
2	-392.57405780579	-795.159426233168	9428.67259920219	12024.4577457712	-2210.20232050935	-305.956741747778
2	-3753.93747085488	-6567.34645908823	-2063.73708120435	-2210.20232050946	122508.250324996	-5100.23396486278
2	-963.524236715361	-598.48798084001	-322.229912593606	-305.956741747458	-5100.23396486217	42400.3466660866
3	0.141869345019226	2.01185401895843	-0.568778395897586	-1.41816866987883	-6.60847404615712	-1.06729995171215
3	13.9484742916962	-36.0517209631246	6.23332080793325	30.8428149813686	137.859123155948	23.3752197087936
3	-85.951882921321	-139.389841903983	42.9678582756621	58.8637826140107	217.969501373166	18.7019998976222
3	-6.9941998671913	-6.115755429522799	-1.19543400409442	-0.780993090173539	12.3160092764487	7.297621740668129
3	-10.9662703682719	27.1699599787675	-2.74894648245383	-2.66970849189784	88.0927292640172	15.2946275174815
3	-3746.18354731548	-6077.4377328543	-2581.90799956993	-2755.36546106593	-14747.7893974672	-4900.77545250525
3	-1394.79565047441	-2258.42273684825	-1157.092252049	-1341.65215981347	-5416.76802552589	-1556.33602926551
3	21020.9961576694	-3943.90998038624	-1392.57047202987	-1485.66756193186	-8936.47919082463	-2904.89665659373
3	-3943.90998038363	31530.0327079849	-2202.34187901848	-2325.02693681622	-13915.226723382	-3506.95397798015
3	-1392.57047202956	-2202.34187902057	8237.04721676827	7084.60879639908	-4979.89554291606	-1476.71147662293
3	-1485.6675619317	-2325.02693681818	7084.60879639899	9203.25202959997	-5176.3884970742	-1497.51147332437
3	-8936.47919084192	-13915.2267233726	-4979.89554291869	-5176.3884970742	89483.3992864599	-10535.9784836711
3	-2904.89665659261	-3506.95397798155	-1476.71147662413	-1497.51147332526	-10535.9784836631	34543.133023679
4	15.6866785051953	-5.148981946072449	23.8864584996278	17.9801620483261	-144.710466616903	39.8129327988988
4	-0.300356074942736	0.06576489938744	-0.495333667534697	-0.362516740504886	2.92643205398523	-0.782423386376822



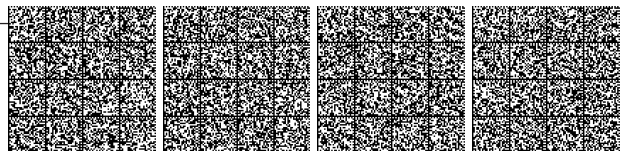
AD20U - Fabbricazione e lavorazione di prodotti in metallo
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13
4	-0.117808840960283	0.018508265865255	-0.139515208816533	-0.103156644556369	0.893058118991735	-0.24986744757064
4	-41.5022851073136	84.43577713898	-30.574144692472	-39.1952131787195	-241.394815687462	-47.9223279707283
4	-128.774770031272	242.972486918398	-7.36625794563969	-20.6825242660702	-1080.42758373007	-291.99264333548
4	-407.033733851743	381.732240319669	-462.939298167957	-527.536864373074	-3057.28122490973	-831.481352361469
4	-90.5161705285867	179.063180326825	-12.4410571470284	-39.3974308852258	-1011.72967969193	-109.715335385114
4	11632.2131617329	249.14489674861	-146.092632276631	-176.792844630085	-1659.11485206478	-397.928839446326
4	249.144896748605	64.776085371831	161.625995830338	170.011235444944	764.399513732865	280.793320549605
4	-146.092632276645	161.625995830372	4675.07099649205	4145.50104856746	-922.201923463655	-130.418384186727
4	-176.792844630099	170.011235444934	4145.50104856745	5287.41594198196	-987.787426263831	-122.054390146223
4	-1659.11485206502	764.399513732841	-922.201923463594	-987.787426263768	53898.95559474517	-2125.65844795498
4	-397.928839446189	280.793320549631	-130.418384186623	-122.05439014611	-2125.65844795451	18712.8337271825
5	264.45895104237	-152.304807322968	449.216024020101	361.1598734441776	-2164.07263885141	713.689849977269
5	-5.105985741765749	2.6528507686763	-8.66257168344099	-6.939088912193289	41.179362222299	-13.6578834509716
5	-0.827845104836419	-2.38681410096258	1.35981201305696	1.2967775898456	-3.9221748558521	1.28180879230305
5	-23479.0989928493	-33544.4546492907	-15120.48966696009	-15912.2124808885	-68037.6516538905	-24939.1715521572
5	-5940.61027189825	-9779.12391187822	-2644.44818842433	-2958.99866483105	-27630.8904480059	-8911.60273758912
5	-12099.9027762964	-22688.6848110211	-11027.9303268366	-12191.5496406592	-63124.0787841163	-19558.1222006562
5	-5155.01386310785	-9566.61701715194	-2605.14524547953	-3131.71119018441	-26093.8912786892	-5811.83566803508
5	1807.10.352308583	-14758.0813645993	-4723.6945501962	-5301.50681323628	-35871.08226115296	-10469.6451216254
5	-14758.0813644459	278267.986940527	-8416.92033717621	-9161.14120928896	-59201.8959788914	-9388.74591236217
5	-4723.69455019044	-8416.92033719326	72542.2097373989	64086.4018492397	-20947.0699840147	-4760.84113862354
5	-5301.50681323409	-9161.14120930527	64086.4018492368	82125.5692306219	-22198.4304037805	-4739.2796182258
5	-35871.0826111652	-59201.8959792476	-20947.0699838591	-22198.4304036196	830954.806025215	-44946.7254943457
5	-10469.6451215969	9388.74591247023	-4760.84113866631	-4739.27961826908	-44946.7254940624	292085.418997835
6	1.25579266708008	2.13290576813537	-0.194719222965536	-0.517425226650578	-2.78572088293319	0.2242518759608064
6	-62.9761525262623	-123.002877740947	26.1935497751411	45.9055824509718	168.997484945939	10.6520908600264
6	-241.218790491907	-468.74388433616	99.4233733887721	173.841863713563	636.565226929427	38.8499068659214
6	1.52527686344527	8.70442983681157	5.604579242499849	6.444949637316099	44.76300919191625	18.0512474017811
6	-2147.12214937952	-3273.02420081778	-1212.03879236695	-1301.93201459228	-7725.85799447032	-2627.17380696092
6	-3728.5218529571	-6091.11473631845	-2827.35868267922	-3064.84524803249	-14861.5549310141	-4880.36895382756
6	3.84674433101035	-9.5506222398126	17.8584453847109	17.4447483496274	45.5665070583946	22.0764823753297
6	22552.8428716368	-3915.77634379971	-1507.63613841441	-1639.90945381081	-8932.31295263895	-2857.88502792066
6	-3915.77634380044	33975.2138679456	-2396.49091881269	-2579.10891801433	-13959.5438650161	-3382.40141795277
6	-1507.63613841456	-2396.49091881309	9039.3579165236	7889.78372160331	-5399.39244316423	-1568.98302887759
6	-1639.90945381096	-2579.10891801472	7889.78372160333	10245.0593684419	-5713.65529802272	-1620.64183995117
6	-8932.3129526372	-13959.5438650158	-5399.39244316469	-5713.65529802316	97333.8729126734	-10392.8778292602
6	-2857.88502792105	-3382.40141795315	-1568.98302887687	-1620.64183995042	-10392.877829262	37068.8299553082
7	8.97528243846924	-7.383603044701749	15.1030412672031	11.7082671788272	-84.093015128947	-2.08280730442983
7	0.148220512222884	0.50076650990491	-0.128315047102425	-0.0248132064228	2.60803219190496	0.111393063728896
7	-0.181130437532376	-0.240452392811505	0.153699866391806	0.188291964106748	0.666752575343679	-0.019177567050736
7	5.583578508852239	12.3875520512446	1.53381443000093	-2.27611302900064	-48.9560193854898	38.1408975471



AD20U - Fabbricazione e lavorazione di prodotti in metallo
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13
7	-73.2315690176212	-145.423897510391	-3.61808703886496	-10.6139527675812	-610.298998503156	94.8377862379815
7	-225.342646663819	-503.049953828313	-257.64485770297	-292.729464777199	-1707.44843440597	146.316483691011
7	-47.0747183844547	-143.041268059873	-4.30748024659113	-19.0761213677999	-553.88094871331	71.9563818880776
7	6607.01331765651	-324.644116077316	-78.6262209635246	-95.0336208197456	-913.077167256582	101.289627034129
7	-324.644116077357	10258.1260795691	-169.12614636304	-189.63757920805	-1560.02087141799	147.708866656079
7	-78.6262209635343	-169.126146363026	2655.72323778194	2355.7529757498	-502.452463181205	65.2392005357498
7	-95.033620819754	-189.671577920787	2355.7529757498	3004.37023192942	-535.099851845745	68.8499479313726
7	-913.077167256638	-1560.02087141796	-502.452463181287	-535.099851845835	30711.5659465259	305.777057393706
7	101.289627034125	147.70886665608	65.2392005357481	68.8499479313705	305.777057393714	19.5724537329131
8	28.9890211498883	-10.480939567131949	-7.630939567131949	-7.70849368385526	-225.517723819173	70.2869406527217
8	-0.624435293201676	0.10021418951655	0.14676382391323	0.159440838413346	4.39522460934705	-1.44185006526137
8	-0.257613000077111	-0.143188745589066	0.040705111454004	0.054062658299936	0.949214139407252	-0.386189807642198
8	-167.53665635285	-233.882019401726	87.3605705314118	91.170799666006	-683.615945233756	-186.909350423355
8	-217.894507791821	-449.281076711534	317.435103464978	314.173465017411	-1767.52554766771	-498.2712090583323
8	-702.557872474626	-1583.59266313078	522.783893484522	530.377423938594	-5101.85616746102	-1429.12854854074
8	-155.510397884234	-452.628499987892	256.535644000577	243.865707897301	-1656.54733920825	-199.620453982459
8	18924.2023026157	-993.312246744354	351.511681472977	336.632319381679	-2696.15262908407	-677.080409687301
8	-993.312246743505	29292.8871847509	488.24382588966	482.469897767429	-4716.70372065579	-406.169889899756
8	351.511681473168	488.243825889807	77.4117484907694	77.3914689584229	1008.25319476826	365.918177454143
8	336.63231938186	482.469897767647	77.3914689584231	77.4928382693441	1028.63987756856	387.098483464225
8	-2696.15262908065	-4716.7037206519	1008.25319476849	1028.63987756879	87813.7448750433	-3556.67538245153
8	-677.08040968246	-406.169889899039	365.918177454165	387.098483464246	-3556.67538245184	30408.7149897544
9	4.85475303979096	-11.8841828123526	12.8282500573422	9.42239081415642	-1.3936757606094	20.4260769989009
9	0.328778157634535	0.11071550018765	-0.167634779818518	-0.077858876962008	0.111827313396271	-0.418726053445255
9	0.420300572797176	-1.03187580161871	0.77710300547984	0.73393566480255	-0.052310245966534	-0.275598522453032
9	-14.6378942137415	-35.7450487842026	-12.7032933999016	-18.1894709623163	32.6071647679635	-32.7984486220902
9	-52.3058306425666	-167.335781855529	5.073965369380659	-4.16983644361073	98.7993584165657	-182.905184208987
9	-171.021405710419	-567.573717763022	-227.890640384561	-268.916701716258	167.36201789206	-518.2534535659867
9	-36.372701506433	-167.059913035302	-0.287197106855862	-16.661445149096	74.4053749693403	-80.8102208493045
9	5952.0689732692	-276.713280325902	-304.073979656409	-291.908260515357	94.2032960233203	-195.546323064645
9	-276.713280325925	9832.08286932126	-146.350531139619	-172.986425644301	152.421257005087	-177.052478694762
9	-304.073979656411	-146.350531139616	2447.60348350663	2172.21085174611	61.959529580702	-60.9314511031566
9	-291.908260515359	-172.986425644298	2172.21085174611	2811.72752000932	66.085920178319	-60.5858937467989
9	94.2032960233192	152.421257005068	61.9595295807016	66.0859201783187	17.6638545596444	117.776667588533
9	-195.54632306464	-177.052478694764	-60.9314511031596	-60.5858937468005	117.776667588532	10214.9568846848
10	-6.16700709286939	-11.4155917773411	30.2163251773431	23.4903134893576	-166.982763425816	50.6578534506049
10	0.056317889438827	0.362341675106527	-0.554096747834741	-0.394428716992606	3.74022263815029	-0.782557594975652
10	0.008753223487707	-0.44065271564693	-0.0957113457378	-0.047193602648166	-0.047193602648166	-0.375835793608063
10	90.8392152996744	-106.646083154728	-54.4844567055152	-65.4763976356797	-365.815992704962	-91.9221884974076
10	275.55924358684	-293.309769437393	-3.57832110397322	-18.5637155569618	-1192.63586577653	-337.614266495886
10	447.832998705519	-1072.12630321898	-535.301744930526	-610.325105411537	-3506.35118892308	-997.675346515776



AD20U - Fabbricazione e lavorazione di prodotti in metallo
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13
10	214.547583977201	-315.838624298066	-15.0798945185046	-46.5148643429409	-1169.46071861127	-141.181514864137
10	81.8061297240245	425.051722534053	195.54807623561	205.228661489289	888.713627219123	333.163298583137
10	425.05172253404	20994.3684131679	-368.08813556263	-413.812894797162	-3344.49636610742	-294.069459740257
10	195.548076235626	-368.088135562598	5448.98215963043	4831.76979229376	-1061.81767068091	-164.810805312424
10	205.228661489305	-413.812894797126	4831.76979229375	6162.58445019358	-1137.962333156121	-156.562632310191
10	888.713627219139	-3344.49636610783	-1061.81767068095	-1137.962333156126	62959.6708018853	-2559.20405627671
10	333.163298583126	-294.069459740133	-164.810805312486	-156.562632310257	-2559.20405627743	21766.92188845744
11	28.848234591473	-18.3428625980953	45.0313586487928	33.6956377969168	-276.000968025372	74.0494314421505
11	-0.612445725162614	0.29343542194581	-0.948908725327505	-0.709046774428399	5.532130704685149	-1.53465477064771
11	-0.21872431034478	0.006631665337318	-0.265842735942356	-0.202070115907795	1.41022009051493	-0.452521345160003
11	-74.1915142445293	-103.083681766102	-62.2346982174062	-80.2202637186908	-492.045150454262	-103.63164081855
11	-263.191506143933	-559.132387995066	-36.493586250932	-65.6911833660631	-239.46135336171	-637.101306380969
11	700.635197675776	1025.9816291732	471.816497735674	498.634515481263	2279.09442813542	766.245946452629
11	-192.248828037682	-572.731044011587	-50.024566101532	-106.766580529828	-2128.08708719071	-278.083194578166
11	231.71.3950198836	-1228.08851702423	-319.452704552751	-384.203309994404	-3403.43161624022	-871.209846442889
11	-1228.088517024	35802.3002376533	-697.344656181839	-783.249280467769	-6050.14345798621	-600.372507009217
11	-319.452704552819	-697.34465618216	9271.8799412323	8211.98958817645	-2044.7945583884	-349.407311273667
11	-384.203309994488	-783.249280468137	8211.98958817643	10481.4283453534	-2200.61551631179	-342.96892095664
11	-3403.4316162422	-6050.14345798776	-2044.79455838873	-2200.61551631213	106443.080920548	-4723.20166242589
11	-871.20984644311	-600.372507008537	-349.40731127348	-342.968920956404	-4723.20166242487	37104.4415209795
12	-1.7568584871147	-2.44565768868419	-3.15097962416169	-3.13429394629813	-1.45745068240946	-7.959855967861749
12	0.125676941650758	0.171892340956721	0.141308859824983	0.164177035482513	0.090716768593232	-0.081653230741478
12	0.007535053065668	0.082454270278849	0.024797351283554	0.005075412250495	0.040466059243795	0.293537440520043
12	0.106590130340361	0.202246422144429	0.112891804580479	0.047398224208084	0.102240360183911	1.56786481991952
12	0.077480732692898	-0.277401579856974	0.115202515745878	0.143443491609272	-0.055533741378401	-2.5727992680217
12	-0.113075665572693	-0.111069264899331	0.002615711928845	-0.16960525921392	-0.183942261913775	-2.15529846473514
12	0.085002018700022	0.09433789313293	0.069943015403768	0.055505075317523	0.069716459090515	-1.67353891295945
12	1.7389989013797	0.186604582253572	0.002056000260592	0.187295833238368	0.137259247511213	-3.61327532389104
12	0.186604582253572	2.04166186418561	0.129348692708082	0.170911701286156	0.203189941169563	-2.06157706439154
12	0.002056000260591	0.129348692708082	1.22321289877692	0.153265077166517	0.113966000584365	-2.98518523016726
12	0.187295833238368	0.170911701286156	0.153265077166517	1.4419351128211	0.137264564346608	-2.62223188322023
12	0.137259247511213	0.203189941169563	0.113966000584366	0.137264564346609	1.13586861484652	-1.02841931499274
12	-3.61327532389103	-2.06157706439154	-2.98518523016726	-2.63223188322023	-1.02841931499273	234.561883472071



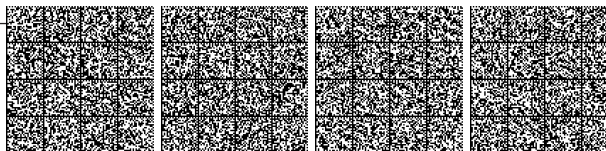
AD20U - Fabbricazione e lavorazione di prodotti in metallo
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.721386076439457								
2	0.419072796226854	0.419072796226854							
3	0.295314516169374	0.295314516169374	0.295314516169374						
4	0.227986726376468	0.227986726376468	0.227986726376468	0.227986726376468					
5	0.185658950116838	0.185658950116838	0.185658950116838	0.185658950116838	0.185658950116838				
6	0.156587145147045	0.156587145147045	0.156587145147045	0.156587145147045	0.156587145147045	0.156587145147045			
7	0.135387243238932	0.135387243238932	0.135387243238932	0.135387243238932	0.135387243238932	0.135387243238932	0.135387243238932		
8	0.119243230928605	0.119243230928605	0.119243230928605	0.119243230928605	0.119243230928605	0.119243230928605	0.119243230928605	0.119243230928605	0.119243230928605

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.607643024437898								
2	0.377971362548198	0.377971362548198							
3	0.274295513550614	0.274295513550614	0.274295513550614						
4	0.215252671483034	0.215252671483034	0.215252671483034	0.215252671483034					
5	0.177125857473204	0.177125857473204	0.177125857473204	0.177125857473204	0.177125857473204				
6	0.150473168479553	0.150473168479553	0.150473168479553	0.150473168479553	0.150473168479553	0.150473168479553			
7	0.130792418808355	0.130792418808355	0.130792418808355	0.130792418808355	0.130792418808355	0.130792418808355	0.130792418808355		
8	0.115664393068876	0.115664393068876	0.115664393068876	0.115664393068876	0.115664393068876	0.115664393068876	0.115664393068876	0.115664393068876	0.115664393068876



AD21U - Produzione di occhieria e strumenti ottici

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE**Analisi fattoriale 1 - Le competenze di processo**

	Fattore 1
intercetta	-0.8521854741211
fase_taglio_lenti	0.825903360898975
fase_montaggio_lenti	0.763459155681115
fase_tratt_sup_lenti	0.991370613294147
fase_altre_lav_lenti	0.843981037567231

Analisi fattoriale 2 - Portafoglio prodotti

	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
intercetta	0.215009721088928	0.111452699636298	0.262790922474223
merce_montature	-0.009082718706925	-0.008883838763776	-0.007773512005368
merce_compo_occhiali	0.025733958896474	-0.005071741299935	-0.005324464929822
merce_apparecchiature	-0.004913610680535	-0.004697067885996	0.030896855634021
merce_lenti	-0.004445629059788	0.025368371624005	-0.00458139888092

Analisi fattoriale 3 - Struttura dei canali di vendita

	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	0.090990728505468	0.117359734623624
clientela_impresa	0.012586526987724	-0.006161428604126
clientela_commercio	-0.001261577469442	0.023085271792239
clientela_privati	-0.010758260034282	-0.006305293001165



AD21U - Produzione di occhialeria e strumenti ottici

MEDIE DEI FATTORI

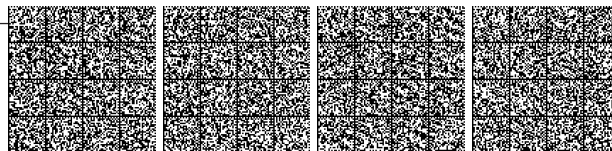
Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
1	0.363637451578252	-0.43156663680459	-0.081823013507069	-0.356166804462915	-0.977630679053966	-0.506585602993908
2	-0.287524497061893	-0.303775626540335	0.131401656258205	0.521372770760285	0.580888103368008	0.57333333406392
3	-0.791750701629245	2.645950745081577	-0.379171863586697	-0.250933536759275	1.349065833934236	-0.498638137780113

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.470678355533151	5.296264893349491E-10
2	0.406514626924828	0.04109222182330901
3	0.122807017542021	1.4130924232411857E-14

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
1	1.05547421661259	0.150728829560235	-0.22475657566181	0.47898214298273	-0.958686361093396	-0.270851668427821
1	0.150728829560235	41.4488992154103	-2.59043070377916	-44.3811344504359	-8.44105018622069	4.11341620670295
1	-0.22475657566181	-2.59043070377916	1.95700996533485	-0.55094627397437	-1.00657520074577	0.105181858159801
1	0.478982142982729	-44.3811344504359	-0.550946273974371	76.2449809638894	6.754070914597149	-1.64592927784771
1	-0.958686361093396	8.44105018622069	-1.00657520074577	6.754070914597149	1053.21190667948	-146.049510659355
1	-0.270851668427821	4.11341620670295	0.105181858159801	-1.64592927784771	-146.049510659355	1066.3245606639
2	2.05559791263868	1.55893161460596	-0.723105333224306	0.162586622161161	-0.051636769805336	-0.066342159267558
2	1.55893161460596	13.434345026313	-2.0025199867975	-0.701903954397089	-0.127134594915366	0.574984408737777
2	-0.723105333224305	-2.0025199867975	1.17412566299686	0.136413463301288	0.076159115103688	-0.021248645596377
2	0.162586622161161	-0.701903954397091	0.136413463301288	0.668492479428407	0.636712655508488	0.244879040975794
2	-0.051636769805336	-0.127134594915369	0.076159115103688	0.636712655508489	4.22159547152376	1.65997435192855
2	-0.066342159267558	0.57498440873776	-0.021248645596377	0.244879040975794	1.65997435192855	1.31360435140929
3	21.6564724893644	2.88430658855394	-13.298198353317	31.9066174085197	-1.11752941017517	-3.27419212721914
3	2.88430658855394	23.4005923633487	-35.6645940805814	116.921891502449	3.57949325965792	-2.784335621268528
3	-13.298198353317	-35.6645940805813	1723.79039257837	-1791.55990816795	-35.0954985542757	30.2375340464718
3	31.9066174085197	116.921891502449	-1791.55990816795	2397.97688483845	67.3377619450742	-50.8690834399377
3	-1.11752941017517	3.57949325965792	-35.0954985542757	67.3377619450742	557.993417978138	122.468786637226
3	-3.27419212721914	-2.784335621268528	30.2375340464718	-50.8690834399377	122.468786637226	641.482520041222



AD21U - Produzione di occhialeria e strumenti ottici
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.735094167844817								
2	0.423662404881394	0.423662404881394							
3	0.297586284099909	0.297586284099909	0.297586284099909						
4	0.229338339767004	0.229338339767004	0.229338339767004	0.229338339767004					
5	0.186554288879065	0.186554288879065	0.186554288879065	0.186554288879065	0.186554288879065				
6	0.157223559534981	0.157223559534981	0.157223559534981	0.157223559534981	0.157223559534981	0.157223559534981			
7	0.135862736495064	0.135862736495064	0.135862736495064	0.135862736495064	0.135862736495064	0.135862736495064	0.135862736495064		
8	0.11961193208459	0.11961193208459	0.11961193208459	0.11961193208459	0.11961193208459	0.11961193208459	0.11961193208459	0.11961193208459	0.11961193208459

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.697026222323622								
2	0.410733913922221	0.410733913922221							
3	0.291149103221223	0.291149103221223	0.291149103221223						
4	0.225496112335012	0.225496112335012	0.225496112335012	0.225496112335012					
5	0.184003939355924	0.184003939355924	0.184003939355924	0.184003939355924	0.184003939355924				
6	0.155408215496326	0.155408215496326	0.155408215496326	0.155408215496326	0.155408215496326	0.155408215496326			
7	0.134505028968976	0.134505028968976	0.134505028968976	0.134505028968976	0.134505028968976	0.134505028968976	0.134505028968976		
8	0.118558336485482	0.118558336485482	0.118558336485482	0.118558336485482	0.118558336485482	0.118558336485482	0.118558336485482	0.118558336485482	0.118558336485482



AD24U - Produzione e commercio al dettaglio di pellicceria e di abbigliamento in pelle

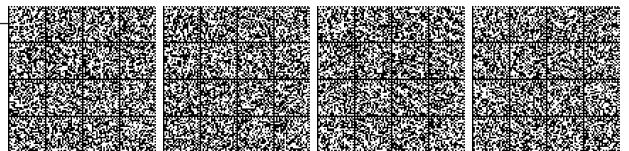
MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Tipologia di attività

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	-0.326356076954435	0.150888901122795	0.136741789612842
w_prod_ct_prev	0.00912277329833	-0.001391883013491	-0.00188059733766
w_prod_cp_prev	-0.008746839937252	-0.010922476554331	-0.008882851412764
w_commerc_tz_prev	-0.002402041340172	0.024049835390567	-0.004969637483144
w_altro_servizio_prev	-0.001801687352371	-0.004566266398145	0.031389185857814
w_ricavi_commit_princ_p	0.010950596782664	-0.003150030638972	-0.002375587381504

Analisi fattoriale 2 - Struttura dei canali di vendita

	Fattore 4
intercetta	-0.133955306051145
w_tipcli_nopriv_p	0.01087791722741
w_tipcli_priv_p	-0.010999497752079



AD24U - Produzione e commercio al dettaglio di pellicceria e di abbigliamento in pelle

MEDIE DEI FATTORI

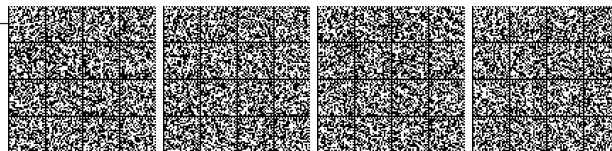
Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
1	-0.53206591571238	2.211058737815029	-0.288985630574687	-1.222817427061424
2	-0.998962894213496	-0.790247396352351	-0.628079309009316	0.425287308610902
3	-1.039170913825847	-0.741071067567234	-0.588636280231547	-1.224075052657565
4	1.143954766070284	-0.156484648738108	-0.172988175048494	0.838331834876406
5	-0.467088801538402	-0.212145651244398	2.627352411704147	-0.84876815368107

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.149612403100775	5.6255549738824E-11
2	0.210928531576281	9.13591640066415E-8
3	0.116979245983965	3.4332326829348E-11
4	0.413177493757583	3.8721960512686824E-10
5	0.109302325581395	4.050815245271781E-8

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
1	2110.78520429433	279.268490011122	341.950265541566	-153.37006929073
1	279.268490011121	168.731197814523	654.070107615986	-31.7342558482989
1	341.950265541562	654.070107615986	3015.31713176244	-117.160961797869
1	-153.370069290729	-31.7342558482989	-117.160961797869	456.951188418018
2	50.3976853541687	-22.8033399703747	-47.5854224969864	-2.41825454813611
2	-22.8033399703746	1946.15896265539	-2327.62563333477	6.742017004777079
2	-47.5854224969866	-2327.62563333477	2948.46344397351	0.8694596733351173
2	-2.41825454813612	6.74201700477698	0.8694596733351306	2.81703416499082
3	1066.74960106972	-563.515875595734	-350.588843904069	-163.33461671054
3	-563.515875595742	1496.03707772279	-1263.69065867123	194.98775987416
3	-350.58884390406	-1263.69065867124	1911.23131300781	-80.4674867760634
3	-163.33461671054	194.987759874159	-80.4674867760616	550.452079793643
4	638.994501547217	1055.76488688184	1585.54109350382	-34.9344092571309
4	1055.76488688184	4329.51858419342	-632.988661097108	-116.063663135977
4	1585.54109350382	-632.988661097107	8151.34838512607	-4.66784116781791
4	-34.9344092571308	-116.063663135977	-4.667841167817799	16.3679030436052
5	1376.47272048081	560.534476790994	163.574165468366	-2.29289467687154
5	560.534476790993	3056.08653056064	474.847711240088	0.84932659420788
5	163.574165468366	474.847711240088	81.8666224728993	-0.808598650152796
5	-2.29289467687149	0.84932659420776	-0.80859865015281	2.00060799939002



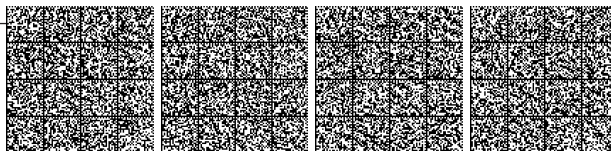
AD24U - Produzione e commercio al dettaglio di pellicceria e di abbigliamento in pelle
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni	0.761582526154523	0.432328610693609	0.301836190009674	0.23185420126278	0.188215619206482	0.158401906324188	0.136741752115054	0.120292715439218
1	0.761582526154523	0.432328610693609	0.301836190009674	0.23185420126278	0.188215619206482	0.158401906324188	0.136741752115054	0.120292715439218
2	0.432328610693609	0.301836190009674	0.23185420126278	0.188215619206482	0.158401906324188	0.136741752115054	0.120292715439218	0.120292715439218
3	0.301836190009674	0.23185420126278	0.188215619206482	0.158401906324188	0.136741752115054	0.120292715439218	0.120292715439218	0.120292715439218
4	0.23185420126278	0.188215619206482	0.158401906324188	0.136741752115054	0.120292715439218	0.120292715439218	0.120292715439218	0.120292715439218
5	0.188215619206482	0.158401906324188	0.136741752115054	0.120292715439218	0.120292715439218	0.120292715439218	0.120292715439218	0.120292715439218
6	0.158401906324188	0.136741752115054	0.120292715439218	0.120292715439218	0.120292715439218	0.120292715439218	0.120292715439218	0.120292715439218
7	0.136741752115054	0.120292715439218	0.120292715439218	0.120292715439218	0.120292715439218	0.120292715439218	0.120292715439218	0.120292715439218
8	0.120292715439218	0.120292715439218	0.120292715439218	0.120292715439218	0.120292715439218	0.120292715439218	0.120292715439218	0.120292715439218

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni	0.619072719200713	0.382362516432449	0.276600755508936	0.216669741354387	0.178084268877429	0.151164287294254	0.131314260668698	0.116072310969616
1	0.619072719200713	0.382362516432449	0.276600755508936	0.216669741354387	0.178084268877429	0.151164287294254	0.131314260668698	0.116072310969616
2	0.382362516432449	0.276600755508936	0.216669741354387	0.178084268877429	0.151164287294254	0.131314260668698	0.116072310969616	0.116072310969616
3	0.276600755508936	0.216669741354387	0.178084268877429	0.151164287294254	0.131314260668698	0.116072310969616	0.116072310969616	0.116072310969616
4	0.216669741354387	0.178084268877429	0.151164287294254	0.131314260668698	0.116072310969616	0.116072310969616	0.116072310969616	0.116072310969616
5	0.178084268877429	0.151164287294254	0.131314260668698	0.116072310969616	0.116072310969616	0.116072310969616	0.116072310969616	0.116072310969616
6	0.151164287294254	0.131314260668698	0.116072310969616	0.116072310969616	0.116072310969616	0.116072310969616	0.116072310969616	0.116072310969616
7	0.131314260668698	0.116072310969616	0.116072310969616	0.116072310969616	0.116072310969616	0.116072310969616	0.116072310969616	0.116072310969616
8	0.116072310969616	0.116072310969616	0.116072310969616	0.116072310969616	0.116072310969616	0.116072310969616	0.116072310969616	0.116072310969616



AD25U - Concia delle pelli e del cuoio

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Scelte di produzione

	Fattore 1
intercetta	0.450600098225188
qcd_prod_cp_p	0.011733775981629
qcd_prod_ct_p	-0.01156924147545

Analisi fattoriale 2 - Competenze di processo

	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
intercetta	-0.182510280218403	-0.188007870213692	-0.200263730089853
infase_preparazione_int	0.373049502434721	0.184053649148784	1.872874085653349
incid_fase_preparazione_at	0.024489596005796	0.018898921403484	-0.0593474939941367
incid_fase_asciugatura_int	-0.008274106620958	-0.02128048098995	-0.003507341123159
incid_fase_asciugatura_at	0.064304040477284	0.007526998859917	0.005493806238851
incid_fase_rifinitura_int	-0.008499845459345	0.024239585456095	-0.004350225231823
incid_fase_rifinitura_at	0.040262584176054	-0.010257186790654	0.001785439901667



AD25U - Concia delle pelli e del cuoio

MEDIE DEI FATTORI

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
1	0.761410113509019	0.463797218376711	-0.0186610905177803	0.041059865677587
2	1.500160679055355	-0.182510280218404	-0.188007870213692	-0.200263730089853
3	-0.705425237833945	-0.182510280218403	-0.188007870213691	-0.200263730089854
4	-0.704839844685538	-0.913614990881731	1.880401617450189	-0.574175554201257
5	-0.704136831798537	-0.037837444951463	0.236786952412123	1.562380989073776
6	-0.6941125619472926	-0.822885595722732	-1.835012840333441	-0.471714749664028

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.274996967255272	1.519157309698938
2	0.131235915077412	3.0132763752711E-11
3	0.27140747863341	1.7243990564867E-14
4	0.096520493366146	1.9229762383554297E-10
5	0.138357321972214	3.1329253439272147E-9
6	0.087481823695548	6.590069029180408E-10



AD25U - Concia delle pelli e del cuoio
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
1	1.24908687753281	-0.244661054934451	0.38004710647016	-0.170874044587956
1	-0.244661054934451	0.645075700924454	-0.193719100225489	0.110162999026507
1	0.38004710647016	-0.193719100225489	1.474051135979263	-0.17946569844242
1	-0.170874044587956	0.110162999026507	-0.17946569844242	0.703907025804647
2	20.1920601750284	-1.84497280429802	0.891910170797168	6.572306241206599
2	-1.84497280429802	630.27233245002	65.4085943958706	-611.839932085928
2	0.891910170797168	65.4085943958706	811.868819310646	246.611063733042
2	6.572306241206599	-611.839932085928	246.611063733042	3954.45265371163
3	4569.08418762003	-417.482713187047	201.822529392354	1487.18953205333
3	-417.482713187047	1283.60543165891	111.006574711774	-1344.05867606298
3	201.822529392354	111.006574711774	1613.57223509648	552.567360699687
3	1487.18953205333	-1344.05867606298	552.567360699687	8296.18525816216
4	1841.27836516966	-175.084492707251	40.4345290694332	579.145379899053
4	-175.084492707251	459.011507331815	41.8777905605615	-645.778364934918
4	40.4345290694335	41.877790560561	59.5191688870177	247.498954032343
4	579.145379899053	-645.778364934921	247.498954032342	2712.97454071246
5	2188.69908332411	-249.869427007714	4.4972886828169	542.373462756043
5	-249.869427007705	556.446739166135	-17.2746485711838	-1176.31662126664
5	4.49728868281629	-17.2746485711838	3.75187051620374	45.4011031754462
5	542.373462756041	-1176.31662126664	45.4011031754462	2597.55070734954
6	872.867860368424	-96.4063611137757	-31.1402462505403	231.706756827777
6	-96.4063611137753	420.132861107577	-70.4810718300146	-540.309119147105
6	-31.1402462505402	-70.4810718300149	65.50666159595853	-212.938015334383
6	231.706756827777	-540.309119147103	-212.938015334384	2526.36220995874



AD25U - Concia delle pelli e del cuoio

MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni											
1	0.709050202331334										
2	0.414879680751397	0.414879680751397									
3	0.293226121199979	0.293226121199979	0.293226121199979								
4	0.226740023568265	0.226740023568265	0.226740023568265	0.226740023568265							
5	0.184831357265688	0.184831357265688	0.184831357265688	0.184831357265688	0.184831357265688						
6	0.155998029704612	0.155998029704612	0.155998029704612	0.155998029704612	0.155998029704612	0.155998029704612					
7	0.13494662248211	0.13494662248211	0.13494662248211	0.13494662248211	0.13494662248211	0.13494662248211	0.13494662248211				
8	0.118901294394783	0.118901294394783	0.118901294394783	0.118901294394783	0.118901294394783	0.118901294394783	0.118901294394783	0.118901294394783	0.118901294394783	0.118901294394783	0.118901294394783

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni											
1	0.689938217607905										
2	0.40826239114499	0.40826239114499									
3	0.289905058682318	0.289905058682318	0.289905058682318								
4	0.224749144699429	0.224749144699429	0.224749144699429	0.224749144699429							
5	0.183506267934227	0.183506267934227	0.183506267934227	0.183506267934227	0.183506267934227						
6	0.155053059629783	0.155053059629783	0.155053059629783	0.155053059629783	0.155053059629783	0.155053059629783					
7	0.134238906461561	0.134238906461561	0.134238906461561	0.134238906461561	0.134238906461561	0.134238906461561	0.134238906461561				
8	0.118351526910976	0.118351526910976	0.118351526910976	0.118351526910976	0.118351526910976	0.118351526910976	0.118351526910976	0.118351526910976	0.118351526910976	0.118351526910976	0.118351526910976

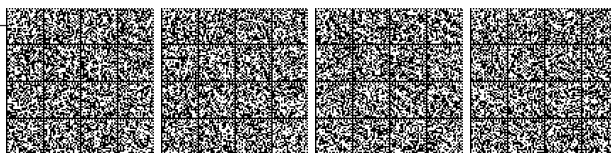


AD29U - Produzione di calcestruzzo e di altri prodotti per l'edilizia

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Prodotti

	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	0.030040602284299	0.119810618063414
merce_calcestruzzo	-0.012449339148292	-0.006379825592403
merce_strutture_prefabbr	0.015625038506646	-0.006901899498354
merce_arredo_urbano	-0.001888289488495	0.036164598535621



AD29U - Produzione di calcestruzzo e di altri prodotti per l'edilizia

MEDIE DEI FATTORI

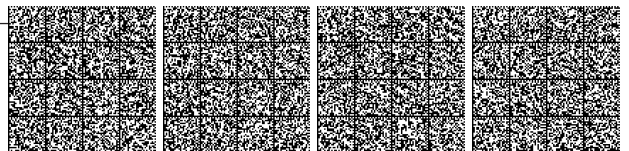
Mob	Fattore 1	Fattore 2
1	0.306721404835024	-0.009039405865968
2	-1.109828246795491	-0.458612467258128
3	1.502661029189357	-0.530135713584959
4	-0.158578536622003	3.732252182899356

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.363375738457139	0.8397133979729033
2	0.386239434379472	8.669638986422697E-5
3	0.204142052596916	0.8397133979729033
4	0.046242774566474	8.669638986422697E-5

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2
1	8.756563020785588	14.2327607094365
1	14.2327607094365	47.4997005106774
2	2432.34229500878	-4708.11358916957
2	-4708.11358916957	9234.75393701681
3	1329.02212362819	2910.45139541544
3	2910.45139541544	6655.00750794033
4	1833.70761303099	382.513768743835
4	382.513768743835	1469.65478352795



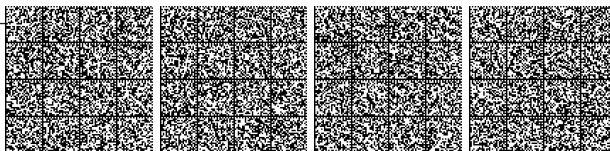
AD29U - Produzione di calcestruzzo e di altri prodotti per l'edilizia
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.65770863824377								
2	0.39675768290655	0.39675768290655							
3	0.284056202276207	0.284056202276207	0.284056202276207						
4	0.221217888884201	0.221217888884201	0.221217888884201	0.221217888884201					
5	0.181145306581058	0.181145306581058	0.181145306581058	0.181145306581058	0.181145306581058				
6	0.15336411665166	0.15336411665166	0.15336411665166	0.15336411665166	0.15336411665166	0.15336411665166			
7	0.132971118519703	0.132971118519703	0.132971118519703	0.132971118519703	0.132971118519703	0.132971118519703	0.132971118519703		
8	0.117364967514298	0.117364967514298	0.117364967514298	0.117364967514298	0.117364967514298	0.117364967514298	0.117364967514298	0.117364967514298	0.117364967514298

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.55378993553681								
2	0.356412358499081	0.356412358499081							
3	0.262761066917338	0.262761066917338	0.262761066917338						
4	0.208084548851979	0.208084548851979	0.208084548851979	0.208084548851979					
5	0.172243365789024	0.172243365789024	0.172243365789024	0.172243365789024	0.172243365789024				
6	0.146934818157907	0.146934818157907	0.146934818157907	0.146934818157907	0.146934818157907	0.146934818157907			
7	0.128110870671709	0.128110870671709	0.128110870671709	0.128110870671709	0.128110870671709	0.128110870671709	0.128110870671709		
8	0.113562304913725	0.113562304913725	0.113562304913725	0.113562304913725	0.113562304913725	0.113562304913725	0.113562304913725	0.113562304913725	0.113562304913725



AD30U - Recupero e preparazione per riciclaggio e commercio all'ingrosso di rottami metallici

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Tipologia dell'attività

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	0.238518963908969	0.204917570074837	0.155431940645802
prev_new_raccolta_rifiuti_p	-0.010319708899752	-0.006297359459158	-0.004474784544064
prev_new_lav_rifiuti_mp_p	0.016776079927537	-0.006342019927588	-0.004875719877325
prev_new_lav_rifiuti_pf_p	-0.002612213049229	-0.003976345073578	0.044400671100308
prev_new_commerc_rifiuti_p	-0.002835720583462	0.028461865537934	-0.003302881531424

Analisi fattoriale 2 - Competenze di processo

	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	-0.55347107907997	-0.572223304184299	-0.341100247804691
new_selezione_mecanica_sn	0.879878177856866	-0.167633818368316	0.100376321606298
new_controllo_radiom_sn	1.169617623402072	-0.329944602150264	0.342009182642243
new_fase_separazione_magn_sn	1.703882552249099	-0.290296018358096	-0.552376341223676
new_legatura_sn	-0.494935114780422	1.950779895672404	-0.257877771024398
new_sicurezza_mat_per_sn	-0.038192460232988	-0.097448391009776	2.06662952731575
new_pressatura_sn	0.125832592096596	0.989908252920261	0.804551879797104
new_triturazione_sn	0.548619915073614	0.661437246451893	-0.958414214184623

Analisi fattoriale 3 - Materiali raccolti e/o trattati e/o commercializzati

	Fattore 7	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11
intercetta	0.166535049774324	0.154239547302446	0.135447127399613	0.131481934868412	0.128321878379127
prev_merce_metalli	-0.007821756310581	-0.006792875601908	-0.005533721748273	-0.005260333501088	-0.005168651453882
prev_merce_autodemolitori	0.02758066281513	-0.004595244363539	-0.004130352753526	-0.003995509581855	-0.003937639846317
prev_merce_plastica	-0.003592621168974	-0.003624713307144	0.038151989819322	-0.003206772469236	-0.003215626156295
prev_merce_carta_p	-0.003906766140464	-0.003930476938471	-0.003680515109532	-0.003548606235647	0.04609187772391
prev_merce_residuo	-0.004134473910966	0.031384343711147	-0.003730332090422	-0.003613354381335	-0.003544368665003
prev_merce_tessuto_p	-0.003329325239648	-0.003366368241464	-0.003074549114441	0.038132107755416	-0.002974376808785



AD30U - Recupero e preparazione per riciclaggio e commercio all'ingrosso di rottami metallici

MEDIE DEI FATTORI

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	0.21197197329188	0.098298293918763	-0.237530776726487	0.221094179664391	-0.144944251382589	-0.383445996796429	-0.166983532058547
2	-0.021673808369305	2.816448389337021	-0.147625387068326	-0.242532057028622	-0.318264764636501	-0.262865269180251	-0.506875109418345
3	0.63284186373705	0.519283221147994	-0.174408717031917	-0.67792522899588	0.630870716430074	-0.324717079761131	-0.160517614141652
4	-0.7125339876369	-0.375440108495041	-0.256959250763259	-0.0649688990259669	-0.281400971145914	0.020070359311933	-0.514434493374166
5	0.556303986042903	0.154966693531273	-0.226553417365138	-0.202631390615276	1.149320503996222	-0.334610588087449	-0.126880414021914
6	-0.583961633226788	-0.216655904602278	-0.245773876711825	-0.28431558207077	-0.173390431750248	1.152788345782112	2.45663521735499
7	1.530313141401762	-0.340825906391073	-0.262070386651168	0.833610204965849	-0.080378905689434	0.085342029911236	-0.482273471070003
8	0.005518890869166	-0.149758206791252	4.115813201447355	-0.006071527194665	0.397466947427777	-0.504199840932533	-0.205806722531701
9	1.0712322117670223	0.01526105984458	-0.265379197430416	0.059091454152771	0.566327835204818	-0.804243170411986	-0.143999067785986

Mob	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11
1	2.685942958132131	-0.165470254620211	-0.159999122314828	-0.157594258402821
2	-0.430589646911833	-0.340975851715443	-0.321403821183937	-0.316670558122924
3	-0.176451995831183	-0.166577879128049	3.877348296503911	-0.163862810343592
4	-0.437127589582228	-0.346324574106958	-0.326488347148431	-0.321666461528312
5	-0.140956694787142	-0.14097553680876	-0.135034131087863	3.590025923731824
6	-0.227316540601767	-0.207507703237969	-0.200276487166576	-0.198631456405118
7	-0.409077414596565	-0.323574107976682	-0.304862076383172	-0.300417093225998
8	0.762155714716784	0.196858172585397	0.962759481359135	-0.168368660065293
9	-0.159068505280581	3.433177091055603	-0.145700715896065	-0.149626055377104

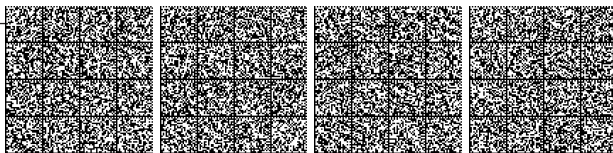
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.094649962948952	8.4730913091081E-18
2	0.058292308597522	3.1323148692604E-23
3	0.049053363940244	1.1549500812947E-17
4	0.369762197288376	1.0348400921129E-27
5	0.064832277330528	6.7412839278793E-17
6	0.130809070283343	7.7360595735159E-20
7	0.116708850516518	8.0594160664389E-22
8	0.048192766780804	2.371665606992E-11
9	0.067699202313713	1.2721891505896E-17



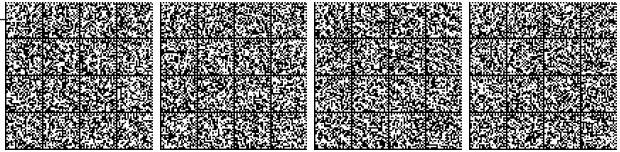
AD30U - Recupero e preparazione per riciclaggio e commercio all'ingrosso di rottami metallici
MATICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	1.17614353723565	-0.133503746996246	4.37663407749597	-0.407268417820825	-0.209761511663044	0.166185577280328	0.195997421822509
1	-0.133503746996246	1.20194404372438	-8.06144834081874	0.289977628361945	0.093902167150671	0.062062132201265	-0.058628219383615
1	4.37663407749597	-8.06144834081874	2.111617647702152	-4.072093323272186	-1.42143913250354	-0.007661858163105	2.33165997421548
1	-0.407268417820825	0.289977628361946	-4.072093323272187	1.0671838902166E-4	-3.521866652116E-4	0.318675647531125	-0.028709391133183
1	-0.209761511663044	0.093902167150671	-1.42143913250354	-3.521866652116E-4	1.687546324899442	-0.111305824899442	-0.493985231951605
1	0.166185577280328	0.062062132201265	-0.007661858163105	0.318675647531125	-0.111305824899442	1.88163520765378	0.166639306714325
1	0.195997421822365	-0.058628219383396	2.3316599742163969	-0.028709361133061	-0.493985231951627	0.166639306714305	4852.72954997477
1	-0.024870887518127	-0.030565824765336	1.44254238164721	0.27911044772967	0.240547290423712	0.480401247314069	390.474210178799
1	-0.443374477654532	0.723961822464151	-18.286572928342	0.426989447130845	-0.169313069156281	0.332196940104782	-851.8566931557341
1	-0.260351364211701	0.461938336340851	-11.3836131356206	0.535470343612756	-0.579315454586538	0.183868779553873	-364.008563859428
1	-0.197542360335588	0.003295761185111	-3.9995815353664	0.200787765394082	0.055709041106882	0.056204274834261	-929.027802657686
2	576.753561921739	63.1015615864675	48.4921168897268	-0.58810102903243	-0.353506303664514	0.345417253730229	67.0624231262838
2	63.1015615864674	37.6643189650831	212.648208392256	0.916728050443228	0.594740530401297	0.315116597352187	24.1414243890134
2	48.4921168897263	212.648208392256	1822.31175405936	-0.5085940751477	-0.373111467385962	0.192127706048505	140.419623951977
2	-0.588310102903243	0.916728050443228	-0.508594075147699	2.50556677664955	-0.441858950311321	0.115004563584003	0.281267630043875
2	-0.353506303664516	0.594740530401297	-0.373111467385967	-0.441858950311321	2.48893686964525	-0.229821766037215	-0.48435525980492
2	0.345417253730229	0.315116597352187	0.192127706048506	0.115004563584003	-0.229821766037215	4.01540266355709	-0.28446710199101
2	67.0624231262836	24.1414243890136	140.419623951978	0.281267630043889	-0.484355259804876	-0.284467101991002	2424.77791545691
2	10.086084769508	1.05470135978434	-4.09965320245394	0.0950338970628817	-0.352255681331802	0.487042044930997	-787.629183502211
2	-69.2135143023214	-18.348814082357	-106.7476241635588	0.180553070068927	-0.327838106408112	0.414342030804605	-957.80234447765
2	1.40791719690486	-6.80975145143973	-65.4836837645962	0.881936427073884	-1.159887980493444	-0.064731284057586	-697.453820368243
2	-42.0786026045678	-8.14162220964884	-29.5564301420511	0.27317131910305	0.045242208304308	-0.263403157558819	-880.139644334313
3	1.17456992301259	0.289798325321227	0.087531703140128	-0.817540932435099	-0.318058547008661	0.1446531252776571	0.0979743635387729
3	0.289798325321227	0.628489933809987	-0.02411306977786	0.408486407596519	0.038406805649884	0.201741843901577	0.123593110293581
3	0.087531703140128	-0.02411306977786	5.9199562910013	0.519429148680022	-0.041685045835207	-0.660331437093192	0.11068980539756
3	-0.817540932435099	0.408486407596519	0.519429148680022	14.7304517165675	1.684038903835556	-0.376189633128864	2.3469206747324
3	-0.318058547008661	0.038406805649884	-0.041685045835207	1.68403890383556	1.01018582286077	0.03210135333391	-0.112481234502435
3	0.14465312576571	0.201741843901577	-0.660331437093192	-0.376189633128864	0.03210135333391	6.10528548121057	0.396849478687779
3	0.0979743635387729	0.123593110293581	0.11068980539756	2.3469206747324	-0.112481234502436	0.396849478687779	2773.94897039204
3	0.049360670476739	0.030230196599064	-0.225529351388871	-0.462382827117714	-0.027607530855042	1.17837909230729	-235.750068115457
3	-0.061299082023421	0.015651902625355	-0.618997104362609	-0.300205648300408	-0.134442738433481	1.16682782692561	-437.6470169353453
3	-0.162649903782263	0.027491475433004	-0.00981338418062	0.585563542120204	0.438946558559546	0.095936270570265	141.271607625961
3	-0.292848658325907	-0.037555144967344	-0.037909540026599	3.40744516618075	0.343178272707254	0.065784538683977	-458.853713457068
4	141.545840316395	-630.287093391315	-2307.40008542374	-1.428594654574445	-1.26179428645322	-0.066267536796284	-49.6125119508714
4	-630.287093391312	2382.76062404542	-1858.2544463165	-0.582051446683951	-0.353289699557122	-0.181244324516124	-55.2332283044966
4	-2307.40008542375	-1858.254446316499	8025.73341794534	-1.38975983036302	-1.23934810307138	-0.257547266086436	191.62130558998
4	-1.42859465457504	-0.582051446683888	-1.38975983036177	1.3741219450675	0.067440273681886	-0.2662287323396	0.031659250325787
4	-1.26179428645322	-0.353289699557122	-1.23934810307138	0.067440273681886	-0.00866012085214	-0.330086852058577	-0.48308749135761
4	-0.066267536796333	-0.181244324516062	-0.257547266086412	-0.2662287323396	-0.330086852058577	1.58105737718999	-0.877501963920647
4	-49.6125119508852	-55.2332283044778	191.621305589812	0.031659250325807	-0.483087491357584	-0.87750196392064	13775.9690389243
4	23.8556546520379	27.47031217622152	-92.9499188154611	-0.017653327115277	-0.068794546324619	0.16458959276021	-4511.10343319107



AD30U - Recupero e preparazione per riciclaggio e commercio all'ingrosso di rottami metallici
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
4	-62.1987895638242	305.353425742204	-304.367844241008	0.231483320676675	-0.104249927112111	-0.065705471123266	-5428.9834417525
4	79.6668932009378	114.754606049698	-351.8038331197384	0.43364762268707	-0.720451469398236	-0.206347479095846	-3990.96330619243
4	19.5086498620062	-402.55332278563	501.915218479562	0.507087528809287	0.329961169487827	-0.446868491333714	-5013.496659744816
5	1.37975379616448	-0.040873625713634	4.880134389907422	-0.298903062080262	-0.457349823731742	-0.1900045677511227	0.253861945338385
5	-0.040873625713634	1.387479789802028	-8.93053940357532	0.025085188044913	0.421640146330866	-0.0368990223074991	-0.200763200827498
5	4.880134389907422	-8.93053940357532	215.913040505926	0.80885056251628	-4.7174897004215	0.077935248287907	5.166420700666118
5	-0.298903062080262	0.025085188044913	0.808850562516282	1.76890403046346	0.024358452264002	0.236381916230039	0.161273430365037
5	-0.457349823731742	0.421640146330866	-4.717489700421509	0.024358452264002	0.938810960074837	0.151869950939518	-0.263898198617912
5	-0.190045677511227	-0.0368990223074991	0.079355248287908	0.23638191623004	0.151869950939518	2.91297915292583	0.183347849975779
5	0.25386194533839	-0.200763200827543	5.166420700661669	0.161273430365017	-0.263898198617996	0.183347849975762	3585.35612156479
5	-0.090405598933593	0.172608485173746	-4.94989302848018	0.021370116179262	0.026049840906878	0.524694145436831	-446.999729523681
5	-0.537034717029917	0.736496634653236	-18.4296857128913	-0.042395885815785	0.342648050418637	0.511864880680451	-636.461785028348
5	-0.164915503517017	0.348388785428369	-10.1957352017202	0.405335992817212	-0.121965883658078	0.042034046319752	-402.150239515298
5	-0.229051445853882	-0.342917978618387	3.65208861984614	0.603024320964042	0.090894349663246	0.291862379266302	183.928019911103
6	5.9728996554856	-0.929126971604334	-7.6718922665819	-0.25531941615492	0.056066113610059	0.019968651168881	0.494764850904892
6	-0.929126971604334	3.36277696153323	-12.0894889688529	0.002785246056632	0.111950365378274	0.34559740025758	-0.13565708865163
6	-7.6718922665819	-12.0894889688529	250.17563749576	0.466223269713224	-0.847051580102908	-1.13992991596164	3.64594136564523
6	-0.25531941615492	0.002785246056632	0.466223269713225	3.36753914804206	-0.467338594295266	-0.204715296783422	0.433943320212495
6	0.056066113610059	0.111950365378274	-0.847051580102909	-0.46733859459266	2.0868838818384	-0.224577564144096	-0.03287574799749
6	0.019968651168881	0.34559740025758	-1.13992991596164	-0.204715296783422	-0.224577564144096	0.911697104457391	0.179345915106637
6	0.494764850904905	-0.135657088651605	3.64594136564474	0.433943320212491	-0.03287574799749	0.179345915106648	277.734902490139
6	0.196913586119076	0.291026488389213	-5.74661949307477	0.054977200718532	-0.333480353792751	0.202626323713879	421.474939232684
6	-0.22094793383611	1.21810579954486	-19.3677962677038	-0.00903644613895	-0.361190274144051	0.278194925763555	499.78964259319
6	0.27669146298858	0.622316462040478	-13.0858307782502	1.07841299635014	-1.01754912905628	0.103476103883564	401.536697562315
6	-0.168846537340035	-0.449845331830338	-0.107107358592244	0.5902665516066	0.017407301573644	-0.110796568252539	497.532022261812
7	6.743030060248419	-8.05087668847941	28.6072343582355	-0.038433807125266	-0.030313369598562	0.015280350345591	2.1261024266723
7	-8.05087668847939	708.840467947991	-92.229046334955	-0.00425669882001	0.068135301267098	-0.43338217620277	-24.2719769536968
7	28.6072343582355	-92.229046334955	1379.1945917244	-0.168827209663037	-0.33300416947125	-1.17987060773622	36.4073843278814
7	-0.038433807125266	-0.004256698822003	-0.168827209663034	0.652039056424752	0.002228612651336	-0.056064679694884	0.195956850764378
7	-0.030313369598562	0.068135301267099	-0.333004169471252	0.002228612651336	1.36799331562163	-0.14941699964265	-0.430382922054716
7	0.015280350345597	-0.433382176202916	-1.17987060773599	-0.056064679694884	-0.14941699964265	1.01773134598877	-0.164189267880676
7	2.12610242667261	-24.2719769537127	36.4073843279021	0.195956850764387	-0.430382922054849	-0.164189267880456	4526.43489293341
7	-0.502834023521199	12.544946019541	-15.7616105400851	-0.083669440754589	-0.03528001528347	0.48167134059857	-1464.008275557023
7	-3.00120383993791	91.06233333035318	-135.573458323264	0.047598596335019	-0.27850126075112	0.220290596880061	-1789.34321829699
7	-1.33799858033275	48.4589428850742	-71.9795057510881	0.197621993615631	-0.592140460375125	0.131116337874084	-1309.57234199212
7	1.23683625035503	-132.333571825783	167.88241272927	0.192178277539699	0.0132512842681	-0.012282745574302	-1655.22254555588
8	488.0041337730369	81.1374745025961	35.8352320557236	-0.39935232318294	-0.345827365175367	-0.131150872177005	36.5508955533879
8	81.1374745025961	454.417742555894	45.3360071705621	0.060817132201422	0.09890715301379	0.070592923662534	52.5783490618613
8	35.8352320557235	45.3360071705621	8.35716350686154	0.283010171310676	0.249218833148561	0.507297014565322	6.739397467044129
8	-0.39935232318292	0.060817132201425	0.283010171310676	1.5023511052986	0.24580476658132	1.27723212785624	0.331094123185637
8	-0.345827365175369	0.098907153013788	0.249218833148561	0.24580476658133	1.41069560601936	0.118111021013837	0.193032804999924



AD30U - Recupero e preparazione per riciclaggio e commercio all'ingrosso di rottami metallici
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
8	-0.131150872177001	0.070592393652539	0.507297014565322	1.27723212785624	0.118111021013837	3.92522897456065	0.747013467560374
8	36.550895533879	52.5783490618613	6.73939746704416	0.331094123185602	0.193032804999962	0.747013467560316	973.240874884787
8	-1.23060444904351	-1.79328603715077	-0.363449847684134	0.095156120376833	-0.128488515961974	0.476285025546236	-33.5429114859697
8	-1.18534166146388	-1.55820705591623	-0.312819009685157	0.351430164389434	-0.026755863771757	0.771359983203491	-30.0471837536255
8	-1.01121828492458	-1.48698146999252	-0.391927562822921	0.312495932307768	-0.49832528674386	0.25941904119305	-27.9387776472441
8	-51.54219186875	-74.2932867580517	-8.01702075803137	1.2387954904885	0.453845145572884	2.59973184128803	-1321.94930954345
9	1.67508393819725	0.180281882657185	6.711178548484819	-0.510151420107284	-0.039599593954481	0.537386522113108	0.18934194652965
9	0.180281882657185	1.85411893762725	-12.1975625312003	0.222225897471026	0.274457521974516	-0.237587656741259	0.113535745919261
9	6.711178548484819	-12.1975625312003	265.367149692845	-3.35944819437518	-2.42843667449973	3.27404290054709	-1.21050388018327
9	-0.510151420107284	0.222225897471026	-3.35944819437518	1.98388980078408	-0.090470822581653	0.590706128059711	0.258449521462474
9	-0.039599593954481	0.274457521974516	-2.42843667449973	-0.090470822581653	0.944795206809583	-0.064413182837687	-0.253404900428493
9	0.537386522131308	-0.237587656741258	3.27404290054709	0.590706128059711	-0.064413182837687	3.35424874064423	0.328133876694688
9	0.189341946529707	0.113535745919231	-1.2105038801824	0.258449521462446	-0.253404900428478	0.328133876694729	3641.93109489911
9	-0.054717216918028	0.246591750328895	-6.09389729578295	0.235839850420518	-0.073049877612256	0.572107685203462	-418.410641509364
9	-0.262405673670578	-0.337795937706003	5.50362963968084	0.153383398887825	0.207633727918736	0.705232498311182	216.895967362464
9	-0.489110168723572	0.643109741033004	-14.9775682035748	0.778125389887377	-0.291491090275305	0.06306385861446	-369.528129618228
9	-0.377508108031685	0.089318833293976	-7.379558154576829	0.467107822606198	0.023484153213956	0.096210924334589	-648.383909128499



AD30U - Recupero e preparazione per riciclaggio e commercio all'ingrosso di rottami metallici
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11
1	-0.024870887518086	-0.44337447765451	-0.26035136421163	-0.197542360335556
1	-0.030565824765399	0.723961822464125	0.461938336340757	0.00329576118505
1	1.44254238164889	-18.2865729283411	-11.3836131356182	-3.99958153536479
1	0.279110447729636	0.426989447130828	0.5354703436312683	0.200787765394078
1	0.240547290423712	-0.16931306915628	-0.579315454586554	0.055709041106833
1	0.480401247314068	0.332196940104782	0.18386879553845	0.056204274834252
1	390.474210178796	-851.856931557327	-364.008563859446	-929.027802657712
1	140.514403145595	268.649417036609	203.422955836478	282.624436606923
1	268.649417036609	3543.07279258071	129.512116863267	-483.246282698245
1	203.42295583648	129.512116863263	2204.28759010977	-156.293091045116
1	282.624436606925	-483.246282698257	-156.293091045116	4258.32531490295
2	10.0860847695082	-69.213514302321	1.40791719690478	-42.0786026045685
2	1.05470135978439	-18.3488140823567	-6.80975145143969	-8.141622209649
2	-4.09965302045389	-106.747624163587	-65.4836837645962	-29.5564301420516
2	0.095033897628817	0.180553070068925	0.881936427073901	0.273171613910294
2	-0.352255681331791	-0.327838106408088	-1.15988798049344	0.045242208304328
2	0.487042044931	0.414342030804604	-0.064731284057585	-0.263403157558811
2	-787.629183502211	-957.8023444477629	-697.453820368246	-880.139644334332
2	1225.11677036354	-161.3403863752	131.426091069161	-370.524902554515
2	-161.340386375191	2099.61812278735	-105.677753961695	-469.680595182675
2	131.426091069162	-105.677753961703	1296.05099203975	-314.232651886551
2	-370.524902554527	-469.680595182686	-314.232651886553	2649.12942680701
3	0.049360670476739	-0.061299082023422	-0.162649903782263	-0.292848658325907
3	0.030230196599064	0.015651902625355	0.027491475433004	-0.037555144967344
3	-0.225529351388871	-0.618997104362609	-0.00981338418062	-0.037909540026599
3	-0.462382827117715	-0.3020205648300403	0.585363542102005	3.40744516618075
3	-0.027607530855042	-0.134442623843348	0.438946558559546	0.343178272707254
3	1.17837909230729	1.16682782692561	0.095936270570265	0.065784538683977
3	-235.750068115457	-437.647016953452	141.271607625961	-458.853713457069
3	1197.44728127781	44.0538062352821	83.5508899335271	-114.418230443734
3	44.0538062352821	1969.30769252889	104.053615335661	-247.28356260432
3	83.5508899335271	104.053615335661	62.4402395464582	111.31668172324
3	-114.418230443734	-247.28356260432	111.31668172324	2391.5618512161
4	23.8556546520634	-62.1987895637936	79.6668932009439	19.5086498620065
4	27.4703127622182	305.353425742219	114.754606049698	-402.55332278562
4	-92.9499188155231	-304.367844241098	-351.803831197399	501.915218479547
4	-0.017653327114898	0.2314883320676558	0.433647622687014	0.50708752880901
4	-0.068794546324655	-0.104249927112125	-0.720451469398331	0.329961169487979
4	0.164589559275977	-0.065705471123138	-0.206347479095888	-0.446868491333728
4	-4511.10343319095	-5428.98344175254	-3990.9633061917	-5013.49659744901
4	6975.951444971281	-915.325828582332	747.02608554161	-2118.04633511737



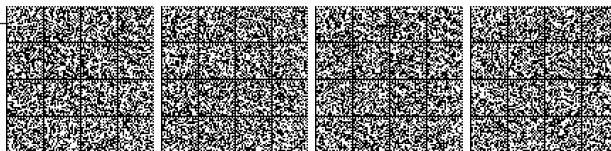
AD30U - Recupero e preparazione per riciclaggio e commercio all'ingrosso di rottami metallici
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11
4	-915.325828582562	12000.7672733384	-613.056855541452	-2790.02713836994
4	747.026085542016	-613.056855541037	7430.17831445799	-1836.52147505912
4	-2118.04633511772	-2790.02713837059	-1836.52147505923	15243.5803807864
5	-0.090405598933595	-0.537034717029942	-0.164915503517033	-0.229051445853886
5	0.172608485173744	0.348496634653254	0.34838878542839	-0.342917978618387
5	-4.949893028480279	-18.4296857128915	-10.1957352017208	3.65208861984618
5	0.02137011617924	-0.042395885815803	0.405335992817197	0.603024320964039
5	0.026049840906879	0.342648050418659	-0.121965883658053	0.090894349663254
5	0.524694145436829	0.511864880680456	0.04203404631975	0.291862379266303
5	-446.999729523683	-636.461785028344	-402.150239515298	183.928019911103
5	1534.66847426085	2.44153500417468	305.335350564202	116.461630276002
5	2.44153500417137	2457.24903966056	33.0994901832306	144.406963291844
5	305.335350564201	33.0994901832296	1560.18370990497	114.398133405054
5	116.461630276001	144.406963291845	114.398133405054	47.1554390063111
6	0.196913586118905	-0.220947933836059	0.276691462988535	-0.168846537340035
6	0.291026488388966	1.21810579954493	0.622316462040384	-0.449845331830297
6	-5.74661949306961	-19.3677962677053	-13.0858307782484	-0.107107358592985
6	0.054977200718542	-0.009036446138933	1.078412996350114	0.590266551606587
6	-0.333480353792771	-0.361190274144045	-1.01754912905628	0.017407301573658
6	0.202626323713855	0.278194925763533	0.103476103883537	-0.110796568252524
6	421.474939232684	499.789642593192	401.536697562314	497.532032261811
6	2801.86180347489	-166.123152574038	459.911100926134	-604.750532325446
6	-166.123152574043	4482.20863088477	-96.0286187285775	-898.59028307045
6	459.911100926136	-96.0286187285663	2868.74216038724	-526.991391045661
6	-604.750532325441	-898.590283070456	-526.991391045656	5672.69953159829
7	-0.502834023521252	-3.00120383993777	-1.33793858033277	1.23683625035536
7	12.5449460195439	91.0623333305288	48.4589428850728	-132.3335718258
7	-15.7616105400894	-135.57345832326	-71.9795057510874	167.882412729852
7	-0.083669440754601	0.047598596335006	0.197621993615641	0.192178277535988
7	-0.075328001528379	-0.278501260751187	-0.592140460375189	0.013251284268109
7	0.481671340598685	0.220290596880094	0.131116337874279	-0.012282745574378
7	-1464.00827557028	-1789.34321829698	-1309.57234199207	-1655.22254555586
7	2260.4695874632	-295.546001854475	242.025432308033	-685.616044346919
7	-295.546001854508	3949.84807395005	-199.459039785485	-918.76582588978
7	242.025432308079	-199.459039785447	2444.38962593949	-602.93223369026
7	-685.616044346847	-918.765825889869	-602.932233690225	5015.05172137278
8	-1.23060444904352	-1.18534166146388	-1.01121828492459	-51.5421918687501
8	-1.79328603715077	-1.55820705591623	-1.48698146999252	-74.2932867580517
8	-0.363449847684133	-0.312819009685157	-0.39192756282921	-8.01702075803134
8	0.095156120376832	0.351430164389433	0.312495932307768	1.23879549048845
8	-0.128488515961972	-0.026755863771756	-0.498325286743859	0.453845145572936



AD30U - Recupero e preparazione per riciclaggio e commercio all'ingrosso di rottami metallici
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11
8	0.476285025546233	0.77135998320349	0.25941904119305	2.59973184128793
8	-33.5429114859697	-30.0471837536255	-27.9387776472442	-1321.94930954345
8	1.95125539883712	1.42895845419076	1.31578292701547	45.4263051979762
8	1.42895845419076	2.15259820551816	1.20849342741989	40.1906470382798
8	1.31578292701547	1.20849342741989	1.58252976935397	37.1122807502868
8	45.4263051979762	40.1906470382799	37.112280750287	1873.0283789496
9	-0.054717216918029	-0.262405673670573	-0.489110168723586	-0.377508108031653
9	0.246591750328894	-0.337795937706012	0.643109741033033	0.089318833293922
9	-6.09389729578303	5.50362963968102	-14.9775682035755	-7.37955815457558
9	0.235839850420508	0.15338339888782	0.778125389887374	0.467107822606169
9	-0.073049877612273	0.207633727918728	-0.291491090275316	0.023484153213946
9	0.572107685203455	0.705232498311184	0.063063858614456	0.096210924334609
9	-418.41064150937	216.895967362463	-369.528129618232	-648.383909128503
9	1625.43408173271	125.822163918724	344.981673380775	-213.80929349568
9	125.822163918723	58.7674509854743	121.036139400885	169.042962156753
9	344.981673380774	121.036139400886	1647.37446481189	-175.829624225789
9	-213.809293495679	169.042962156753	-175.829624225793	3151.651963999553



AD30U - Recupero e preparazione per riciclaggio e commercio all'ingrosso di rottami metallici
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni	0.646332329451597	0.392589222655242	0.28191315591736	0.21991595500525	0.180271398290142	0.152737242087964	0.132499616140891	0.116997493202158
1	0.646332329451597	0.392589222655242	0.28191315591736	0.21991595500525	0.180271398290142	0.152737242087964	0.132499616140891	0.116997493202158
2	0.392589222655242	0.28191315591736	0.21991595500525	0.180271398290142	0.152737242087964	0.132499616140891	0.116997493202158	0.116997493202158
3	0.28191315591736	0.21991595500525	0.180271398290142	0.152737242087964	0.132499616140891	0.116997493202158	0.116997493202158	0.116997493202158
4	0.21991595500525	0.180271398290142	0.152737242087964	0.132499616140891	0.116997493202158	0.116997493202158	0.116997493202158	0.116997493202158
5	0.180271398290142	0.152737242087964	0.132499616140891	0.116997493202158	0.116997493202158	0.116997493202158	0.116997493202158	0.116997493202158
6	0.152737242087964	0.132499616140891	0.116997493202158	0.116997493202158	0.116997493202158	0.116997493202158	0.116997493202158	0.116997493202158
7	0.132499616140891	0.116997493202158	0.116997493202158	0.116997493202158	0.116997493202158	0.116997493202158	0.116997493202158	0.116997493202158
8	0.116997493202158	0.116997493202158	0.116997493202158	0.116997493202158	0.116997493202158	0.116997493202158	0.116997493202158	0.116997493202158

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni	0.549241522964385	0.354522851874925	0.261732647318719	0.207439070293474	0.171800859684833	0.146612675920924	0.127865912351936	0.113369781772461
1	0.549241522964385	0.354522851874925	0.261732647318719	0.207439070293474	0.171800859684833	0.146612675920924	0.127865912351936	0.113369781772461
2	0.354522851874925	0.261732647318719	0.207439070293474	0.171800859684833	0.146612675920924	0.127865912351936	0.113369781772461	0.113369781772461
3	0.261732647318719	0.207439070293474	0.171800859684833	0.146612675920924	0.127865912351936	0.113369781772461	0.113369781772461	0.113369781772461
4	0.207439070293474	0.171800859684833	0.146612675920924	0.127865912351936	0.113369781772461	0.113369781772461	0.113369781772461	0.113369781772461
5	0.171800859684833	0.146612675920924	0.127865912351936	0.113369781772461	0.113369781772461	0.113369781772461	0.113369781772461	0.113369781772461
6	0.146612675920924	0.127865912351936	0.113369781772461	0.113369781772461	0.113369781772461	0.113369781772461	0.113369781772461	0.113369781772461
7	0.127865912351936	0.113369781772461	0.113369781772461	0.113369781772461	0.113369781772461	0.113369781772461	0.113369781772461	0.113369781772461
8	0.113369781772461	0.113369781772461	0.113369781772461	0.113369781772461	0.113369781772461	0.113369781772461	0.113369781772461	0.113369781772461



AD32U - Fabbricazione, installazione e riparazione di macchine ed apparecchi meccanici

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Tipologia di attività

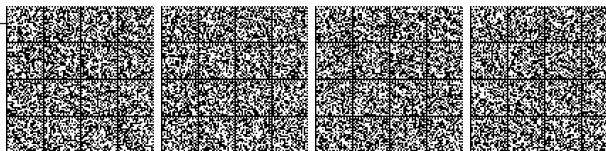
	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	0.178024232098394	0.080483177019566
w_tipspe_fabbricaz_p	-0.010777301875525	-0.004685343357558
w_tipspe_manutenz_p	0.015034193234045	-0.006492810545948
w_tipspe_installaz_p	-0.005770825282959	0.04484540907922

Analisi fattoriale 2 - Portafoglio prodotti

	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	0.157601776388049	0.127547800439321	0.080777835248099	0.072196832635624
w_sistemi_moduli_p	-0.002662359126266	-0.004827729338816	0.071916007191042	-0.003391386817338
w_attrezzature_p	0.025709426796163	-0.008050713687335	-0.006409512499233	-0.005130224383603
w_macchinari_p	-0.0123496163593	-0.006612490323526	-0.004921714793537	-0.003883102716638
w_parti_staccate_p	-0.002299390146895	-0.005347383339394	-0.00392680456465	0.087620959258763
w_mezzi_trasporto_p	-0.002630617808825	0.047400028378582	-0.00386575027468	-0.003600819220982

Analisi fattoriale 3 - Grado di intensità tecnologica

	Fattore 7
intercetta	-0.005498148127026
w_sett_medbas_int_tech_p	0.021805161522173
w_sett_medalt_int_tech_p	-0.02214211522863



AD32U - Fabbricazione, installazione e riparazione di macchine ed apparecchi meccanici

Analisi fattoriale 4 - Competenze di processo (fasi del ciclo presidiate e beni corrispondenti)

	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12
intercetta	-0.810382485632172	-0.278364196381102	-0.63382793534133	-0.263092888005434	-0.168434962777238
w_fase_int_lav_caldo_sn	-0.159735602212335	-0.530677341478113	1.8366312455867489	-0.072928290168473	0.100303301459289
w_fase_int_lav_freddo_sn	-0.17541161853932	-0.054069531158222	1.273769569931503	-0.278870726439713	-0.190131759066696
w_fase_int_lav_precis_sn	0.111276744064882	-0.287631682956006	0.542614001438492	1.035475077905898	0.142161619153552
w_fase_int_assemb_sn	0.460695255706411	-0.16675356886142	0.559972800182228	0.103210463727038	0.016867852391569
w_fase_int_lav_gomma_sn	-0.066852541455028	-0.034140280677289	0.137497533918367	0.207819712382768	2.157073214341797
w_fase_int_lavaggio_sn	0.136569048708989	1.113218695535359	-0.437501466460424	0.533960912374829	0.113120848338966
w_fase_int_sabbatura_sn	-0.176299579007312	1.419051809100981	-0.446273551034801	0.484781362796353	0.423413284153028
w_fase_int_verniciatura_sn	-0.014938528102559	1.431058415775966	0.129148169061424	-0.520012418097365	-0.2536661519721244
w_fase_int_installaz_sn	0.649941182530905	0.135523554283135	-0.067521408839827	-0.349072103767052	-0.082947790818717
w_fase_int_riparaz_program_sn	0.951414501336834	-0.12998116737595	-0.201393946169974	0.043488839335986	0.002495116156919
w_fase_int_revisione_sn	1.057152805131082	-0.077842664608651	-0.165713751811651	0.176366835095392	0.026175263978641
w_taglio_mecc_n	-0.045582685216663	0.015176115519328	0.288046441699339	0.068767876675776	-0.008889889237535
w_cabina_vern_n	-0.212268411618065	1.544788128640249	-0.080479249132967	-0.374910998785059	-0.227955556773104
w_lav_plastica_n	-0.006721926206266	-0.006427379590153	-0.160340623825203	-0.391726676212002	1.688339052219185
w_misura_tridim_n	-0.028969093955617	-0.002282784883272	-0.047950909801639	0.648756034224936	-0.133569530531895
w_metrologica_n	-0.127879947011051	0.089174222473906	0.089174222473906	2.410291681864067	-0.215787229856065

Analisi fattoriale 5 - Relazione con il committente

	Fattore 13
intercetta	-0.802760844053527
w_ricavi_commit_princ_p	0.015340877556961
num_comi_sn	1.855276925517772
w_materiale_tz_p	0.009539963196971

Analisi fattoriale 6 - Marchio proprio

	Fattore 14
intercetta	-0.456208299947944
w_marchio_prop_p	0.017536704999582
w_prod_catalogo_p	0.019107938627025



AD32U - Fabbricazione, installazione e riparazione di macchine ed apparecchi meccanici

MEDIE DEI FATTORI

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	0.110398831396925	0.077125296695051	0.15759886964544	0.127546244050295	0.080776676818744	0.072195918665522	-0.005498089870759
2	-0.899240569075131	-0.387992672986999	0.157601777185113	0.127547799934126	0.080777834854252	0.072196832321759	-0.005498148127026
3	0.284695711166959	-0.094093178416192	2.728505444166809	-0.677518831218938	-0.560169398662048	-0.440822235111227	-0.005482586114367
4	1.02162466975795	0.349833431926432	-0.177616964554722	0.074464134099021	0.040045949979323	0.039846109539177	-0.005509935058217
5	0.915401254488174	0.463823687858791	-1.077354661091537	-0.533698448450017	-0.411391572357784	-0.316111804474049	-0.00570377990099
6	0.717763888932497	0.491979708917855	-1.077354661091537	-0.533701231913247	-0.411393644105562	-0.31611343902822	2.17498077226156
7	0.740808198022984	-0.180170969413132	-0.017213687414879	2.643299103077154	-0.154454753415067	-0.001766895995838	-0.310908442333704
8	0.587845993571644	0.421532485433	-1.077351034355957	-0.533696506547274	-0.411390126988337	-0.31611066411581	-2.219662443571314
9	-0.295754869601631	0.021114392003841	-1.077333460251231	-0.533687096651933	-0.41138312314881	-0.316105138271784	2.174953758112099
10	0.031003288650408	0.352192890904588	0.232019504033817	-0.285019725261405	3.188208576571763	-0.200806571142855	-0.005638148423059
11	-0.40735660104355	-0.321623535037628	1.678410308443189	-0.34870275509824	-0.298384625401527	-0.231282768125112	-0.005476973757503
12	-0.359042732859704	-0.102793990405676	-1.07730778994718	-0.533673345855527	-0.4113728883351516	-0.316097063287587	-2.219568956351966
13	0.22098756898868	0.150067871512374	-0.008809377950746	-0.259353313325626	-0.20336503621749	6.411881295258922	-0.005489526365936
14	-0.166353235014867	0.089351910017709	-0.822465846803298	-0.397296745834234	-0.309868453890123	-0.236013006860238	0.054721474151218
15	-0.794036810407089	-0.380417310123666	0.157601271846323	0.127547527566557	0.080777632095282	0.072196672344289	-0.005499058487741

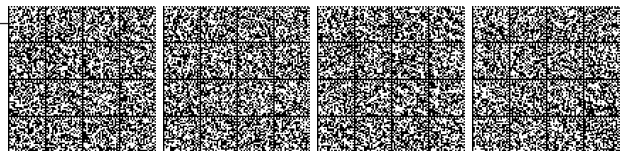
Mob	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
1	0.128689036569073	0.08336793860394	0.254539451567486	-0.196152632967341	-0.240429036974801	-0.188865261179443	0.39091813990189
2	-0.623891276030112	-0.39615348355803	0.137433925237039	-0.083227282443006	-0.19000917742622	0.670719219169	-0.456082849460515
3	-0.20652688458335	-0.336223484439724	-0.389883721428082	-0.267583022162274	-0.198052288045462	0.081262891814475	-0.456045314040736
4	-0.215949182133046	-0.286252358816365	-0.732546579347684	-0.332563890205821	-0.1890063294251131	-0.018435235877345	-0.456198272684957
5	-0.176226332189942	-0.286196704738692	-0.579781404934191	-0.354090640219488	-0.204537681513048	-0.008358176112753	-0.456147436619872
6	0.500580634283817	-0.378001776206688	-0.44699372419321	-0.279676757596441	-0.206516698803032	0.051581964763489	-0.456106148533599
7	0.278236924604179	-0.053834482289386	-0.173731410306992	-0.039752022907029	-0.056932825524108	-0.362016261779521	-0.228733264908208
8	0.440970346525025	-0.391506681670304	-0.443979175657846	-0.230448249086155	-0.194042308681885	0.204937649322363	-0.456057692298016
9	0.716091029457774	0.402781075410238	0.521728786378831	-0.209539226257681	-0.052495274759109	-0.509211418926677	1.303845738154118
10	0.028337300231397	0.021973724176359	0.100194599736087	-0.084555792568371	0.031807894422817	-0.125208435636787	0.051669573501169
11	-0.088723626856323	0.388648917794413	0.238510167559536	0.543644917204448	0.705660145354283	-0.181490414940553	0.304547414244424
12	0.711263961698517	0.435075310315507	0.315228964387647	-0.002644377921276	-0.051076574857561	-0.43074157481413	1.341005089870368
13	-0.00610438028628	0.181273089053007	0.15803633060205	-0.199947014451167	0.136106025566916	-0.104909671981546	0.037617149552332
14	0.488556102929615	0.424267880404928	0.332229824436395	-0.064255435120237	0.107533318210416	-0.275270160579835	0.708907676450531
15	-0.45992172707437	0.250771214948445	0.23264720229045	0.936737064864406	0.428864522885295	0.253764889082473	-0.455963240542564



AD32U - Fabbricazione, installazione e riparazione di macchine ed apparecchi meccanici

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.115413808983024	1.3451884889588E-27
2	0.140720297361224	6.6927009109499E-44
3	0.037845894509172	3.7062920684161E-34
4	0.085151704884444	2.3515435284733E-33
5	0.064188390916066	4.0633682218578E-36
6	0.047683994829375	8.6643882547345E-34
7	0.064468392097766	0.005931656768991178
8	0.037809697799641	5.4157296628608E-33
9	0.03835236249306	7.763226792239E-24
10	0.044808868753753	1.179741825186624E-10
11	0.081301796518808	5.0286971010604E-20
12	0.037347057106747	1.1566282290534E-23
13	0.016329903782264	1.1284638027769E-16
14	0.092384700970443	3.3428155853758E-15
15	0.096193128994205	8.6718742181259E-33



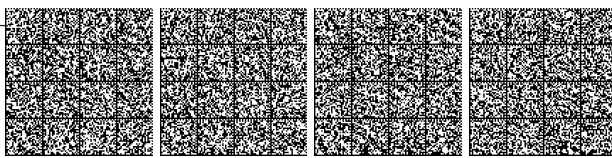
AD32U - Fabbricazione, installazione e riparazione di macchine ed apparecchi meccanici
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	1.79332187380711	0.379345713716839	0.647790935447171	0.522590003862456	0.069973771346577	-0.0073774757067	-0.117894909002975
1	0.379345713716839	1.11910633716682	-0.131804890161985	-0.039738653707151	-0.112127396369146	-0.048262337748884	-0.044135540720553
1	0.647790935447171	-0.131804890161985	102662.309971948	25995.8429574416	6873.83880622603	6587.86188338911	682.177180831693
1	0.522590003862456	-0.039738653707151	25995.8429574416	145136.85622588	5192.40456716451	-7331.66982310211	2774.66377536423
1	0.069973771346577	-0.112127396369146	6873.83880622603	5192.40456716451	40806.19284299312	1502.87923951193	149.167350921815
1	-0.0073774757067	-0.048262337748884	6587.86188338911	-7331.66982310211	1502.87923951193	60442.4386426075	-716.2260280544
1	-0.117894909002975	-0.044135540720553	682.177180831693	2774.66377536423	149.167350921815	-716.2260280544	39261.534701285
1	-0.316677182678027	-0.255132760232151	0.130537530583556	0.179801589786493	0.006953870361911	0.081581497088588	0.117015055910278
1	-0.08595558157289	0.036813096148847	-0.163578290307723	-0.088830415073457	-0.042441407836692	-0.0068594052698	0.038675158865599
1	0.221028586027735	0.06049727964593	0.3701941217510419	0.24277591333758	-5.73490431117E-4	0.096590970002655	0.072367598656543
1	0.420513684483916	0.507229316520813	-2.05322298078011	-0.678532159527471	-9.69283965825E-4	-0.365611396488094	-0.082591975393916
1	-0.922927304119963	-0.413337071420342	6.69761090890649	2.93609247249634	0.251330719335664	1.51941042683336	0.710970695839517
1	0.088149283733516	-0.110863528769137	-0.26321410303999	-0.238068500033186	-0.07583117187816	-0.003098484631531	0.054719366691204
1	0.813975423510323	0.29263992904619	0.060408085072154	0.069382022638405	-0.046999122468054	-0.020525609361669	-0.027743263131604
2	14227.3265844428	3050.17530186596	1075.33915797064	385.716724037311	-478.527597402379	-897.227692914072	-941.254071568976
2	3050.17530186595	8611.25119409862	674.738133863263	838.604172134708	-708.457299618595	-98.667259039261	-269.28891949694
2	385.716724037311	674.738133863264	125758.161828489	32283.3783888707	8439.84816626376	8081.21155185858	764.05942581364
2	838.604172134708	838.604172134708	32283.3783888707	177371.505995662	6372.03666614095	-8826.69812302664	3360.43884726664
2	-478.527597402379	-708.457299618595	8439.84816626376	6372.03666614095	49779.7519902527	1879.01648237949	220.046644272821
2	-897.227692914072	-98.6672590392611	8081.21155185858	-8826.69812302665	1879.01648237949	73681.7681405857	-809.634515091573
2	941.254071568975	-269.28891949694	764.05942581364	3360.43884726664	220.046644272821	-809.634515091573	47873.0680300658
2	-7.54712825765879	-2.37156741770789	-2.27120841918968	1.2698175355461	0.318257159034674	0.352852590906649	1.35802558630205
2	4.88597603766994	2.40528311531013	-12.8913507686362	8.69833695179925	0.754834512656504	-1.71189150644556	3.87750810318647
2	0.967510662770395	0.660290165543394	-1.35915261634533	1.8180580596358	0.153972769667903	-0.090042048821368	0.753339233949965
2	-3.61881754391046	-0.573940943871202	-3.33463048532373	-1.08109089756266	0.089170397147842	-0.305066885006766	0.127822555115056
2	30.537235665751	10.6232383682079	5.40714543013389	16.1603942294175	0.858130699267012	0.743929628879431	4.11259492488794
2	0.953327231754265	0.317364466496476	-0.081703371801972	0.040662862693721	-0.049739207923173	-0.047136442118472	-0.017938563494124
2	1735.40870620889	455.92981828451	348.578815607157	886.499317024808	-46.1411608722498	183.889037403754	32.5588240203066
3	1.22647289016114	0.256562014013043	0.848431854452823	0.301524930059791	0.034577866849094	0.02060227432588	-0.151583103736877
3	0.256562014013043	1.28528874259184	-0.627992103064956	0.011286724259673	-0.07747787274576	0.004380979515991	0.036525513802975
3	0.848431854452825	-0.627992103064954	33007.6979984737	8655.16985655156	2286.77794139325	2181.5307575602	466.446200053801
3	0.301524930059792	0.011286724259673	8655.16985655156	48406.265697824	1747.6268793581	-2421.70578370538	974.027279148501
3	0.034577866849094	-0.0747787274576	2286.77794139325	1747.6268793581	13589.5604875525	503.945531070385	62.1566871199287
3	0.02060227432588	0.004380979515991	2181.5307575602	-2421.70578370538	503.945531070385	20126.5115734094	-224.625041761952
3	-0.151583103736877	0.036525513802975	466.446200053801	974.027279148501	62.1566871199287	-224.625041761952	13020.472953418
3	-0.206185800468704	-0.480656631443278	-0.770411410061301	0.812657007635408	0.021308247409003	-0.115242693838961	1.01297402207112
3	1.17665063457801	-2.01250729226287	-42.8983532308218	1.893285414366908	0.755310930451294	-5.94229008210855	7.910199785117009
3	1.15819721180548	-0.022309157401404	6.284198675715149	3.71614021895317	0.142528632962266	1.45186913993388	2.20980602691173
3	1.06587705325198	2.29843377501257	-47.5342897716189	-1.12615830971915	0.244764008753006	-8.14192194013951	-1.20889939209603
3	3.2323164749867	-3.92946525375218	108.03049056924	51.1519696206649	3.15636650664215	25.6291924553629	18.2047696633518
3	0.190165103210003	0.029872241360892	-0.482587914846721	-0.217159323958999	-0.074810692122001	-0.0784650265251	0.167820145384756



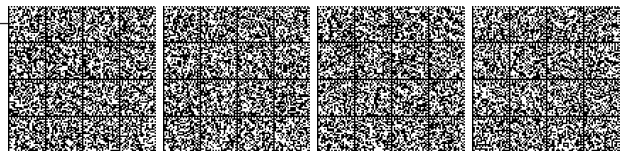
AD32U - Fabbricazione, installazione e riparazione di macchine ed apparecchi meccanici
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
3	0.202722900542306	0.827951530565854	62.8316644475899	232.041947726919	5.11293014751026	82.4090014180988	39.7219114545782
4	2.74264137230253	0.960137065344069	0.853990429546764	-0.739024054236155	-0.514022770991272	-0.557326735736403	-0.793555405557435
4	0.960137065344069	0.850684506419569	0.399422517373205	-0.267331806627279	-0.212598803424418	-0.167228778883854	-0.369590002934805
4	0.853990429546763	0.399422517373205	18.4801199544382	-392.06353978839	222.02401897069	372.763512478993	-10.7811819099685
4	-0.739024054235886	-0.267331806627225	-392.063539788391	26515.43588803446	-16938.5102469064	-22375.4658801269	676.46931528168
4	-0.514022770991369	-0.212598803424417	22.02401897069	-16938.5102469064	24810.543970881	-3292.80213114862	-244.400115557782
4	-0.557326735736593	-0.167228778883901	372.763512478994	-22375.4658801269	-3292.80213114863	41103.7133135757	-810.603306896732
4	-0.793555405557436	-0.369590002934805	-10.7811819099685	676.46931528168	-244.400115557782	-810.603306896732	28866.9997432163
4	0.30625944965922	-0.154736946033242	0.45781861125977	4.43864737785583	-11.9143788654048	9.10258893274742	22.2951979147072
4	3.49127487104307	-0.494684802201447	1.93604831596617	3.65048572645563	42.6513175550713	-48.4120644718574	-27.3863130689277
4	2.50799060134984	-0.115500395793985	1.0598796463011	26.196083876205	-80.2278327020048	64.743629627208	131.225081088401
4	1.86551975325213	0.952843349339027	-0.472773453366281	6.491206089754459	19.0316378983523	-31.7210421481795	-8.62832666997711
4	0.249801420380886	0.196046176012041	0.333831263651984	-16.4202008973051	-37.5089999344046	74.5616685946852	62.0269012082487
4	0.202163753197758	0.035685492507911	-0.014717491803597	-0.334140432313606	-0.098229046546052	-0.026819466769008	0.139396132336524
4	-0.410315223078299	0.4143632694976	-0.78093423343525	34.1324805044882	-115.11238225928	84.5436213353563	75.1929904982641
5	2.27479766253713	0.725190703234483	1.69945863033553	1.68911986000477	0.273416449479796	0.193249480829249	0.324179457182387
5	0.725190703234483	0.74299722459908	0.666902423901101	0.694321125151229	0.112683451739553	0.105319535991396	-0.172332208871229
5	1.69945863033553	0.666902423901097	57464.639961208	14554.6111275041	3846.0731459517	3693.28807179186	354.768342119192
5	1.68911986000478	0.694321125151214	14554.6111275041	81216.6249517411	2905.7317459265	-4090.617229963624	1449.39121488922
5	0.273416449479796	0.112683451739552	3846.07954189517	2905.7317459265	22829.544143872	841.225813931622	77.5244138299856
5	0.193249480829246	0.105319535991399	3693.28807179185	-4090.617229963624	841.225813931622	33818.2489851348	-372.037384990575
5	0.324179457182583	-0.172332208871442	354.768342119195	1449.39121488922	77.5244138299856	-372.037384990574	20469.1941705325
5	0.117628012236677	-0.174710229008422	-2.70668258321975	2.31817387465333	0.382454132345732	-0.04041257309627	4.859487087087339
5	1.8487966485818	-0.725190703234483	-75.4082902496643	4.692883934508171	3.26564258118154	-9.86996816197089	-2.895215316660412
5	1.96952192677376	0.374400178228991	11.4029694703214	9.75575100056369	1.12831713267146	3.22125071173086	6.952887398107
5	0.373708114466461	1.62558629077686	-80.6207166279993	-14.4923732741611	1.2787915913047	-14.786356246637	6.49587806557403
5	2.33495374014602	-3.00158005285613	201.763652863935	88.7076107034847	6.58551959214793	48.0811827983267	7.90209146175232
5	0.137008423547766	-0.003208974989356	-0.159451210068758	0.0894345344866507	0.004639428927908	-0.006989202689753	0.262430341893591
5	0.33973075177994	0.6894635047003	113.568935798512	397.473295654367	8.088968717946727	1.41.913397629588	62.8978794675472
6	1.94605969812138	0.498713358265703	0.161901409823914	0.425117163487542	-0.026715781478894	-0.064342458912553	0.8041322297375988
6	0.498713358265702	0.67716515862375	0.038877518484644	0.011688891738251	-0.055574641872023	-0.024144956019339	0.069210617475635
6	0.161901409823915	0.038877518484644	43094.5559376888	11047.4369146112	2918.06314393623	2794.56073070273	280.2227132561
6	0.425117163487542	0.01168889173825	11047.4369146112	60773.2211281505	2209.20368399373	-3020.0775841754	1139.44852566538
6	-0.026715781478894	-0.055574641872023	2918.06314393623	2209.20368399373	17047.8639568171	636.480241061873	61.6285161755759
6	-0.064342458912553	-0.024144956019339	2794.56073070273	-3020.0775841754	636.480241061873	25245.6460711885	-291.5739949438548
6	0.804132229735988	0.069210617475635	280.2227132561	1139.44852566538	61.628516175759	-291.5739949438548	16046.7543681042
6	0.142602982022426	-0.269401739041525	-0.4541444017257445	1.44496859688658	0.205072478897271	0.100940221567117	1.71213677161759
6	3.78189212538356	-1.0785910561939	-24.192759829852	9.25645360248665	1.86363531503922	-3.59341094234681	23.1425621854455
6	2.03641863758879	0.107934887237318	5.13687411485544	4.862418457942469	0.50613661984439	1.37809517882569	4.06301096428278
6	-0.197341802983376	0.722777436343592	-28.4752102017927	-8.52814618230987	-0.46747363089563	-5.87114614688545	0.868162644134116
6	8.09084825484227	-1.74419594985143	92.8420233323583	53.4490848646861	5.84104046515118	22.9442289726268	24.5722942123802



AD32U - Fabbricazione, installazione e riparazione di macchine ed apparecchi meccanici
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
6	0.166309524012809	-0.008233348003483	-0.306887305422249	-0.0492991903331573	-0.019096727665696	-0.036215136696555	-0.104127837786791
6	-0.54716556779285	0.288870934700868	77.4876620099173	293.320003541962	6.154814170335829	104.142154098183	46.0095284886842
7	2.08796043708792	0.613575479914751	0.150040179325419	-0.266769237258398	0.069803715212272	0.014238899212178	-0.079188981595849
7	0.613575479914751	1.88286923839496	0.0932269068876	-0.003548265642182	-0.035990617660884	0.036531935763213	-0.051593698324274
7	0.15004017932542	0.0932269068876	4.537790284675559	0.194826189030383	0.585662397951309	-0.0372467434191992	-0.037233601877895
7	-0.266769237258398	-0.003548265642182	0.194826189030383	0.320561598558506	0.222907487267958	0.158207487422278	0.089073074109377
7	0.069803715212272	-0.035990617660884	0.585662397951309	0.222907487267958	2.718141455707641	0.101763946334965	-0.009100159289362
7	0.0141238899212179	0.036531935763213	-0.0372467434191992	0.158207487267958	0.010763946334965	0.123276833539919	0.007444163402983
7	-0.079188981595849	-0.051593698324274	-0.037233601877895	0.089073074109377	-0.009100159289362	0.007444163402983	0.632772618280241
7	-0.335187502655845	-0.256251419432747	0.251207510533113	0.159255785929437	0.003329058929113	0.153558951505609	0.09228930591939
7	0.134399725617577	0.043253487802751	0.021969482329822	0.034680870551992	0.054380913919298	-0.035802091022542	-0.011403180217771
7	0.54378746204195	0.144463685329769	-0.105911228248243	0.106301575104379	-0.05022108290929	0.020807753275118	-0.019642365135321
7	0.436983701373093	0.284332147314639	-0.149598630129577	0.08298917131477	0.102869317525691	0.088582445808556	0.059272404217182
7	0.082945516689441	0.071642981234923	-0.279143485257491	0.082634048093128	0.00412907356028	0.12127704698602	-0.007074900324265
7	0.659824852154175	0.108998570331818	0.041778092968424	-0.008376869362936	-0.069104997433516	0.076798108324396	0.048322641867748
7	0.815254345085114	0.300947000210546	0.202887583493519	0.01412183771058	0.394384462669746	0.218548929180575	0.014965683252468
8	1.70895344019488	0.396544189277525	-0.440260699876561	-0.23535427432786	-0.154945361299318	-0.124268090733626	-0.835564189921583
8	0.396544189277525	0.62835356562626	0.217517189134899	0.10958680972772	-0.039660115506006	0.02550791713034	0.073792525257358
8	-0.440260699876559	0.217517189134899	34151.9512522336	8643.41665120063	2285.92153212337	2195.61938980761	123.851494395034
8	-0.23535427432786	0.10958680972772	8643.41665120063	48274.0022262133	1725.80905763959	-2432.87719495685	820.5544354888728
8	-0.154945361299318	-0.039660115506006	2285.92153212337	1725.80905763959	13572.1386758116	500.38276787574	27.0380165213906
8	-0.124268090733625	0.02505791713034	2195.61938980761	-2432.87719495685	500.38276787574	20105.7004975355	-250.339129971551
8	-0.835564189921583	0.07379252527358	123.851494395034	820.5544354888728	27.0380165213907	-250.339129971551	12775.4387626177
8	0.089606469158532	-0.224135776445164	-1.25552325191447	0.67596949575708	0.0523308144454733	-0.024852172822604	-0.138431691202708
8	3.48993659079069	-1.0057119451867	-24.4081548451091	6.656750974787939	1.72006263125704	-3.23738490752632	-4.21491100273687
8	1.94283671667017	0.245619700556528	2.31184897677688	2.68716676766822	0.090276667870138	0.900417279098713	-0.625561692360469
8	-0.356984430644034	0.128000906022114	-21.8940931547547	-5.68456867037991	0.027868861037312	-4.61045388041951	-0.454284704726872
8	8.5199177203311	0.488599594854445	61.5742284633156	33.8471123941489	2.24301350478873	17.2063510403712	1.82544667374684
8	0.170833771849322	-0.024258640131812	-0.518971790291422	-0.351144728071757	-0.090435579668669	-0.084982029795998	-0.224413579953833
8	-0.601910812489435	0.498164137199455	63.5139154858147	232.782566234851	4.602647860549139	83.0017647405029	42.1099751389749
9	2.96266149771407	-0.131990033736258	0.352358618184669	0.139856567492426	-0.002016026632533	-0.151354535375683	-0.261265659232397
9	-0.131990033736258	1.96112969919732	0.145686264928455	0.232167732081926	-0.130780059373885	0.047274877665343	0.11331000992816
9	0.352358618184669	0.145686264928455	34291.474914911	8499.50341199268	2245.92586217178	2154.56096342854	510.458929017837
9	0.139856567492426	0.232167732081925	8499.50341199269	48734.2163248621	1692.98307061824	-2526.81599144291	1158.66496146069
9	-0.002016026632533	-0.130780059373885	2245.92586217178	1692.98307061824	13746.8994170324	492.249304586442	111.227169217256
9	-0.151354535375683	0.047274877665343	-2526.81599144291	-2526.81599144291	492.249304586442	20371.6912597179	-183.87377938432
9	0.261265659232397	0.11331000992816	510.458929017837	1158.66496146069	111.227169217256	-183.87377938432	12956.5123796377
9	-0.333855106290445	-0.188255108438438	-0.369587114889997	-0.212271486729344	-0.076676548099807	-0.021739941809115	0.281877945437427
9	-0.073141992087653	0.111142865512613	-0.657136654242413	-0.439579263147423	-0.123855795637916	-0.115098238870757	0.393531505989331
9	0.346803765089233	-0.006227623569725	0.020783918583967	0.058610946542559	-0.004098989848485	-0.00689829224803	0.067014866133675
9	0.110851567059345	0.164705181451733	0.139799386006058	0.339298305173719	0.130092594540431	0.081920945744563	-0.393643128249272



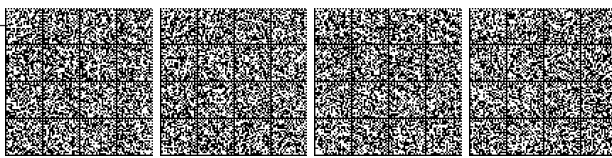
AD32U - Fabbricazione, installazione e riparazione di macchine ed apparecchi meccanici
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Table with 7 columns: MoB, Fattore 1, Fattore 2, Fattore 3, Fattore 4, Fattore 5, Fattore 6, Fattore 7. Rows contain numerical values for each factor across different MoB categories.



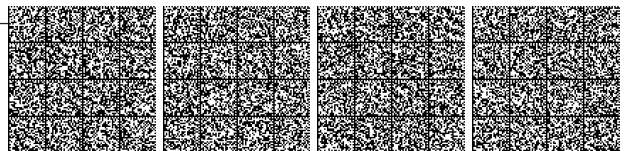
AD32U - Fabbricazione, installazione e riparazione di macchine ed apparecchi meccanici
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
12	0.246841326518673	0.31262167599184	0.257620101818536	0.358298889427872	0.073723575590547	0.057540739373657	0.267157677097796
12	0.0717789439824438	0.207400787968166	-1.02051140522906	-0.910132957615573	-0.254584257886744	-0.171188405823529	-0.36294501683324
12	0.54898780453679	0.158466802561898	0.112902808594012	-0.030821352943126	-0.065473623353451	0.102965912355328	-0.71852817438458
12	0.740207887450922	0.27221003306137	-0.616432937917015	-0.537790126832271	-0.184231890476287	-0.126405242472045	-0.2474746809067475
13	1.450184546526	0.231355124446303	-0.023467361655046	0.104991673673653	-0.05712094499072	-0.038538028233536	-0.118092352234487
13	0.231355124446303	0.933393806203487	0.216925808069755	0.042159065352738	-0.023010041257855	0.055817023931456	-0.009694755834897
13	-0.023467361655128	0.216925808069635	14970.583895165	4005.96166741494	955.382224071156	679.624027673502	98.665034695013
13	0.104991673673764	0.042159065352944	4005.96166741527	20762.5840805487	751.557727032909	1405.75226515016	393.963525367219
13	-0.057120944990746	-0.023010041257901	955.382240711305	751.557727032939	5987.95912413838	339.143664701304	25.7463297170536
13	-0.038538028233529	0.055817023931441	679.624027673511	1405.75226515015	339.143664701309	118.951597144955	27.8359340377197
13	-0.118092352234493	-0.009694755834892	98.6650346950184	393.963525367219	25.7463297170534	27.8359340377198	5794.25272691577
13	-0.316098261400416	-0.177403345539094	-0.299168968588937	-0.049790721081319	-0.066348797348037	0.009801047381787	0.151565558047768
13	0.017676633650586	0.028225402713718	1.67877294758101	0.0122326113874955	0.45851795476997	0.106311677171589	0.058896259663277
13	0.395320484250057	0.100640905797597	-0.746340668140028	0.257412282846352	-0.160826335439934	0.109987092039392	-0.087417310667283
13	0.440059378984737	0.343486967880348	-0.066930386325606	0.248514818881625	-0.072186881119692	0.05807662104457	0.03489240219602
13	-0.070852307083509	-0.2765979347933	-1.39265419110995	-0.4552194400034592	-0.311795396885368	0.231749617375299	0.120522804092977
13	0.059572678925844	-0.039293739797178	-0.603439173231771	-0.060351917691003	-0.249731721380767	0.001614624311872	0.075674290700009
13	0.49697442833844	0.127981214156394	-0.78485535435024	-0.116992081191239	-0.209057612516556	-0.082820149813503	-0.074373732098665
14	2.25403681820688	-0.008304876484767	0.84015608905855	-0.709483495008404	-0.223241939699516	-0.284929217474728	-0.076376310399147
14	-0.008304876484767	1.44392244976734	1.01791870012517	-0.959946788562956	-0.388479022390354	-0.205547547110918	-0.026274294320308
14	0.840156089005153	1.0179187001252	19133.258661469	-27590.5585561385	-6829.80766076757	-5187.10608896342	0.806828332403568
14	-0.709483495006489	-0.959946788562872	-27590.5585561354	67345.3043447438	-8350.38524263428	-16343.2056968191	-1.051712168831567
14	-0.223241939699973	-0.388479022390299	-6829.80766076701	-8350.38524263339	29524.8865744115	-1479.33241629304	-0.281889960425055
14	-0.284929217475487	-0.205547547112068	-5187.10608896927	-16343.2056968107	-1479.33241628974	46203.9446297168	-0.246508495053799
14	-0.076376310399147	-0.026274294320308	0.806828332403337	-1.051712168831523	-0.28188996042513	-0.246508495053716	0.906622822748867
14	-0.282822840479165	-0.16770791788839	-0.734356025998431	0.680887984949092	0.163277197975232	0.165360440841453	0.00178843053579
14	-0.02703276574012	0.033838094517812	-1.13207221454846	1.70462410340224	0.438293611975956	0.340196629391047	0.029169514730211
14	0.355508475657126	0.07943646718033	-0.09772364087754	-0.238661921215752	-0.0866506776675731	-0.064813199663608	-0.068100101396133
14	0.194482002124296	0.16379537314265	-0.750018403496707	0.782456582259725	0.202560777450579	0.153180261989188	0.02389794658255
14	0.081686937086572	0.037478073460725	-0.745799224512913	0.979385843499196	0.251214308988255	0.201857499015608	-0.013897699969016
14	0.147201725945168	-0.019121422637299	0.370297298582836	-0.551583369740994	-0.171774543143714	-0.040396240718396	-0.079932292864134
14	0.532852239491535	0.184713249283751	0.558272585314363	0.039193241666989	-0.027245326369356	-0.003991134730552	-0.008496650096746
15	40.9603334969981	-6.055961591625069	1.92230290871143	-0.469244874351634	-0.274003587266579	-2.75182571358634	-2.68554684069541
15	-6.05596159162505	844.221538506539	46.23413035828	79.8541061457577	-64.3026819299543	10.3106163027904	-6.92130771385791
15	1.92230290871142	46.2341303582801	86071.2940063385	22029.0365129291	5815.79153944737	5571.91987401497	536.413511952761
15	-0.469244874351655	79.8541061457577	22029.0365129291	121495.355708018	3497.903324100796	-6048.9493712445	2291.2083685547
15	-0.274003587266563	-64.3026819299543	5815.79153944737	4397.903324100796	34083.6216775709	1269.17047510425	117.837564324672
15	-2.75182571358634	10.3106163027904	5571.91987401497	-6048.94933712445	1269.17047510425	50468.3484675972	-601.471841074744
15	-2.68554684069541	-6.921307713857879	536.413511952761	2291.2083685547	117.837564324672	-601.471841074744	32752.0750146137
15	-0.833692613308065	1.0419347752231	0.037390954860523	0.363154050884675	-0.084838231295669	0.124821786754519	0.211842527212506
15	1.08179503150572	0.933099079358801	0.03413605946775	0.122012024370481	-0.089074582374076	-0.071531019944661	-0.055705181775563



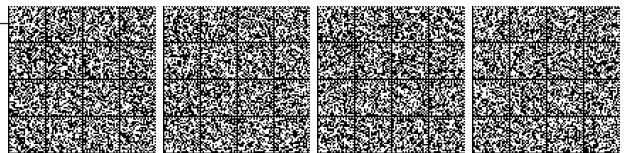
AD32U - Fabbricazione, installazione e riparazione di macchine ed apparecchi meccanici
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
15	-0.015971639506067	-0.247837897542924	0.144291250461437	0.11400196025108	0.061008431007077	0.020456883140173	0.141826504059976
15	0.91117406708362	0.05465956939349	0.082648077472143	0.049473212654241	0.002758137359758	-0.052081967109031	-0.003513592423657
15	0.873783759656842	0.555062998775639	0.068361292387709	0.034912936936993	-0.058389530684989	-0.049524209363846	-0.061544698218445
15	0.826328688288026	1.15370944652386	0.114554618594822	0.082023005973926	-0.132671755281374	0.021435626687531	-0.012688409011225
15	7.082085055436049	7.9276029049653	160.491040937758	577.604643468694	16.0397913637162	198.951129712298	110.794530841494



AD32U - Fabbricazione, installazione e riparazione di macchine ed apparecchi meccanici
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Table with 14 columns: MoB, Fattore 8, Fattore 9, Fattore 10, Fattore 11, Fattore 12, Fattore 13, Fattore 14. Rows contain numerical data for various MoB categories.



AD32U - Fabbricazione, installazione e riparazione di macchine ed apparecchi meccanici
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
3	-7.31563451601096	-67.2444508240925	-12.091946430829	-1.35530062984336	-74.0821070913259	0.006392354188185	4426.95033997547
4	0.306259449659215	3.49127487104306	2.50799060134979	1.86531975325211	0.249801420380916	0.202163753197758	-0.410315223078296
4	-0.154736946033245	-0.49468480220145	-0.115500395794007	0.952843349339024	0.196046176012061	0.035685492507911	0.414363269497602
4	0.457818611259772	1.93604831596608	1.05987964630114	-0.472773453366266	0.333831263651742	-0.014717491803598	-0.780934235435232
4	4.43864737785567	3.65048572646263	26.1960838762006	6.491206089753189	-16.4202008972868	-0.334140432313555	34.1324805044487
4	-11.9143788654032	42.6513175550645	-80.2728327019923	19.0316379883342	-37.5089999442405	-0.098229046546126	-115.112382255928
4	9.10258893274567	-48.4120644718604	64.7436296271997	-31.7210421481798	74.561668594675	-0.026819466768999	84.5436213353583
4	22.2951979147072	-27.3863130689275	131.225081088401	-8.62832666997716	62.0269012082492	0.139396132336525	75.1929904982641
4	87.7039604470123	-127.512389386039	527.21013820256	-26.4526198148466	141.003265204404	0.171222899408797	-42.6630656131908
4	-127.512389386039	1783.11791669765	-1357.71355858746	641.878481675681	233.839068242211	0.043113583675781	-224.563700944429
4	527.21013820256	-1357.71355858746	3468.23801830857	-285.023548580677	250.395615949148	-0.004944795328095	-154.455365423676
4	-26.4526198148465	641.878481675679	-285.023548580675	709.111411100079	-1786.78613483902	-0.3082702350756	-82.1526648730667
4	141.003265204404	233.83906824222	250.395615949139	-1786.78613483901	8825.87730250175	-0.049284966849681	-203.7439335945632
4	0.171222899408797	0.043113583675784	-0.004944795328096	-0.30827023507559	-0.049284966849682	0.849817865376419	0.218017677918222
4	-42.6630656131908	-224.563700944429	-154.455365423676	-82.152664873067	-203.7439335945631	0.218017677918223	10229.0042056837
5	0.117628012236677	1.84787966485817	1.96952192627376	0.373708114466458	2.33495374014602	0.137008423547766	0.339730751777994
5	-0.174710229008421	-0.725750639349394	0.374400178228991	1.62558629077686	-3.00158005285612	-0.003208974989356	0.689463504700299
5	-2.70668258321987	-75.4082902496651	11.4029694703214	-80.6207166279992	201.763652863934	-0.159451210068755	113.568935798512
5	2.31817387465287	4.6928393450785	9.75575100056374	-14.4923732741608	88.7076107304822	0.0894345344886521	397.473295654367
5	0.382454132345707	3.26564258118137	1.12831713267146	1.27879159130471	6.585519592147799	0.004639428927909	8.08896871794674
5	-0.040412573096152	-9.86996816197007	3.22125071173084	-14.7863562466371	48.0811827983273	-0.006989202689757	141.913397629588
5	4.85948708708087	-2.89521531664928	6.95288739810778	6.495878065578009	7.902091461716169	0.262430341893784	62.8978794675508
5	5.75085066780014	42.2320626850493	8.4931847638503	6.4541051699952	56.2208127102438	0.257261465996017	-10.6090762526837
5	42.2320626850494	523.081335528921	49.9866701476464	210.117187993385	102.04006822678	1.77151353527819	-116.391082454481
5	8.49318476385029	49.9866701476464	31.7022632157262	-34.5897808395016	254.288536994803	0.026183447981779	-16.3672871557071
5	6.45410516998521	210.117187993385	-34.5897808395016	294.219613542827	-699.89701712702	0.536015812737345	-34.0738198390705
5	56.2208127102438	102.04006822677	254.288536994803	-699.89701712702	3155.36133358564	-0.449229263001494	-64.2914234304523
5	0.257261465996016	1.77151353527818	0.026183447981779	0.536015812737344	-0.449229263001494	0.873488054339582	-0.161378113933692
5	-10.6090762526837	-116.391082454481	-16.3672871557071	-34.0738198390705	-64.2914234304527	-0.161378113933698	7593.319000368852
6	0.142602982024246	3.78189212538355	2.03641863758879	-0.197341802983375	8.09084825484226	0.1663095244012809	-0.547165567779288
6	-0.269401739041525	-1.0785910561939	0.10793488723732	0.722777436343591	-1.74419594985142	-0.008233348003483	0.288870934700867
6	-0.454144017257442	-24.1927598298519	5.13687411485546	-28.4752102017927	92.8420233323584	-0.306887905422246	77.4876620099173
6	1.44496859688658	9.25645360248668	4.862418457942469	-8.52814618230987	53.4490848646861	-0.0492991903331572	293.320003541962
6	0.205072478897271	1.86363531503923	0.50613661984439	-0.467473636089562	5.84104046515118	-0.019096727665696	6.154814170335829
6	0.100940221567118	-3.5934109423468	1.37809517882569	-5.87114614688545	22.9442289726268	-0.036215136696554	104.142154098183
6	1.71213677161759	23.1425621854455	4.06301096428277	0.868162644134125	24.572942123802	-0.104127837867691	46.0095284886842
6	3.2102243342428	22.3290866759903	4.64521166094178	-1.51139661937524	38.439559221513	0.195529347679684	-6.597599387907039
6	22.3290866759903	276.846133742169	36.4013954974756	41.7800490972647	208.78847183045	1.37167634685174	-66.1137326578633
6	4.64521166094179	36.4013954974757	16.9263663675486	-20.2924576934047	146.147676211259	-0.055726036149064	-12.5649778274054
6	-1.51139661937526	41.7800490972645	-20.2924576934047	92.8599451730824	-311.713368149468	0.802325145400904	-0.8365444704400235
6	38.4395579221513	208.78847183045	146.147676211259	-311.713368149468	1768.82825009933	-2.28644552999861	-89.5449381743152



AD32U - Fabbricazione, installazione e riparazione di macchine ed apparecchi meccanici
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
6	0.195529342679684	1.37167634685175	-0.055726036149067	0.802325145400913	-2.28644552999865	0.84706282782564	-0.027127376349755
6	-6.597599387907039	-66.1137326578634	-12.5649778724053	-0.836544704400264	-89.5449381743151	-0.027127376349759	5619.57653111578
7	-0.335187502655845	0.134399725617576	0.543787464204195	0.436983701373093	0.08294551668944	0.659824852154175	0.815254345085114
7	-0.256251419432747	0.043253487802751	0.144463685329769	0.284332147314639	0.071642981234923	0.108998570331819	0.300947000210546
7	0.251207510533113	-0.021969482329822	-0.105911228248243	-0.149598630129577	-0.279143485257491	0.041778092968424	0.202887583493519
7	0.159255785929437	0.034680870551992	0.106301575104379	0.02989917131477	0.082634048093128	-0.008376869362936	0.01412183771058
7	0.003329058929113	0.054380913919298	-0.050622108290929	0.102889217525691	0.00412907356028	-0.069104997433516	0.394384462669747
7	0.153558951505609	-0.035802091022542	0.020807753275118	0.088582445808556	0.12127704698602	0.076798108324396	0.218548929180575
7	0.09228930591939	-0.011403180217771	-0.0196422365135321	0.059272404217182	-0.007074900324265	0.048322641867748	0.014965683252468
7	1.13860897652672	-0.036370923593095	-0.049516690431693	-0.132438707070587	-0.17823278081638	0.044459064742348	-0.256835317466099
7	-0.036370923593095	1.32655494399761	0.053571666936323	0.064355088413526	-0.046088406912736	0.08529758123447	-0.300874580957418
7	0.049516690431693	0.053571666936323	1.43645045679968	0.164670009444226	-0.078043498880984	0.076098006910169	-0.082383193485878
7	-0.1324387070587	0.064355088413526	0.164670009444226	1.93026288922177	-0.438859262131447	-0.014042095558848	0.1583618223424629
7	-0.17823278081638	-0.046088406912736	-0.078043498880984	-0.438859262131447	2.72894792049598	0.010207715799866	0.181456658762881
7	0.044459064742349	0.08529758123447	0.076098006910169	-0.014042095558848	0.010207715799866	2.39660186556814	0.476485463037185
7	-0.256835317466099	-0.300874580957418	-0.082383193485878	0.158361823424629	0.181456658762881	0.476485463037185	2.63608899879906
8	0.089606469158532	3.4899365907907	1.94283671667017	-0.356984430644025	8.51991777203309	0.170833771849322	-0.601910812489434
8	-0.22413577445164	-1.00571194518671	0.245619700556528	0.12800096022114	0.488599594854445	-0.024258640131812	0.498164137199455
8	-1.25552325191447	-24.4081548451091	2.31184897677689	-21.8940931547547	61.57422846333157	-0.518971790291418	63.5139154858147
8	0.675969949575707	6.65675097478793	2.68716676766821	-5.684568670379899	33.8471123941489	-0.351144728071758	232.782566234851
8	0.052330814454733	1.72006263125703	0.090276667870137	0.02786886103731	2.24301350478873	-0.09043557966867	4.60264786054915
8	-0.024852172822604	-3.23738490752631	0.900417279098715	-4.61045388041951	17.2063510403712	-0.084982029795997	83.0017647405029
8	-0.13843169120271	-4.2149110027369	-0.625561692360471	-0.454284704726881	1.82544667374683	-0.224413579953833	42.1099751389749
8	3.16045214965152	22.2764074848915	4.41834625897918	-1.1207668389467	36.6383661211064	0.152910870579153	-7.302428312888859
8	22.2764074848915	278.095586315143	36.950920189546	38.8414705446359	224.103355988247	0.55050933765177	-80.2213207053299
8	4.1834625897919	36.950920189546	16.128854681186	-16.8534438467842	131.595726145188	-0.145514461762529	-13.4486767396825
8	-1.12076683894671	38.8414705446357	-16.8534438467843	74.5952756902003	-252.6233664673615	0.542140763164478	-4.14629157334033
8	36.6383661211064	224.103355988248	131.595726145188	-252.6233664673615	1580.5388097228	-2.37249560226808	-96.55455912774734
8	0.152910870579156	0.5505093376521	-0.145514461762526	0.542140763164489	-2.37249560226808	0.763443572365556	-0.188468093959886
8	-7.302428312888859	-80.2213207053299	-13.4486767396825	-4.14629157334039	-96.5545912774732	-0.188468093959887	4482.60477537556
9	-0.333855106290445	-0.073141992087653	0.346803765089233	0.110851567059345	-0.087052041608059	0.18398639259504	0.698658839034299
9	-0.188255108438438	0.111142865512613	-0.006227623569725	0.164705181451733	-0.012349296784421	0.231839750914682	0.221877781192338
9	-0.369587114889997	-0.657136654242413	0.020783918583967	0.139799386006058	0.621003468242668	-1.21217908664058	-0.644483741727032
9	-0.212271486729344	-0.439579263147423	0.058610946542559	0.339298305173719	0.440828919303958	-1.12055588827589	-0.526918076850463
9	-0.076676548099807	-0.123855795637916	-0.004098989848485	0.130092594540431	0.1114002869737141	-0.391449937371813	-0.191972901227108
9	-0.021739941809115	-0.115098238870756	-0.0068982924803	0.081920945744563	0.123717237590855	-0.079129370545721	-0.145458131845225
9	0.281877945437427	0.393531505989331	0.067014866133675	-0.393643128249272	-0.368046232368424	0.801251098749479	0.490070130237503
9	0.90033581595865	-0.020512349362332	-0.003087336972568	-0.193317416833612	-0.021571094120115	0.130112913973352	-0.07763501217792
9	-0.020512349362332	0.684951910430745	0.016165708893322	0.297167328633984	0.111656180773114	0.049521814120023	0.082716496893147
9	-0.003087336972568	0.016165708893322	0.7299303387263941	0.10211696969784	0.008215099881106	-4.41843734595E-4	0.135045631975297
9	-0.193317416833612	0.297167328633984	0.10211696969784	2.68103607171416	-0.658975388473584	-0.164557689102967	0.056099995115817



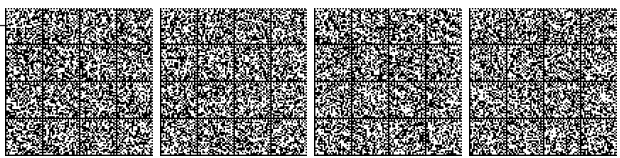
AD32U - Fabbricazione, installazione e riparazione di macchine ed apparecchi meccanici
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Table with 14 columns: MoB, Fattore 8, Fattore 9, Fattore 10, Fattore 11, Fattore 12, Fattore 13, Fattore 14. Rows are numbered 9 to 12.



AD32U - Fabbricazione, installazione e riparazione di macchine ed apparecchi meccanici
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Table with 14 columns: MoB, Fattore 8, Fattore 9, Fattore 10, Fattore 11, Fattore 12, Fattore 13, Fattore 14. Rows are numbered 12 to 15.



AD32U - Fabbricazione, installazione e riparazione di macchine ed apparecchi meccanici
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
15	-0.063480484398943	0.183367770766064	0.971173467082714	0.145752061499351	0.056748401492855	0.149720439880872	-1.80192728677276
15	-0.033741607241471	0.109975187900415	0.145752061499351	0.407907166652447	0.093821679664931	0.050278971078569	-0.537116151559725
15	0.044203414920103	0.155161126952211	0.056748401492855	0.093821679664931	0.815115100955679	0.069018059482039	-0.418221603059755
15	0.023055836638167	0.050733251283834	0.149720439880872	0.050278971078569	0.069018059482039	1.53411445955256	0.246172559666315
15	-0.418886897685568	-0.184577371520598	-1.80192728677276	-0.537116151559727	-0.418221603059755	0.246172559666315	10571.5574634525



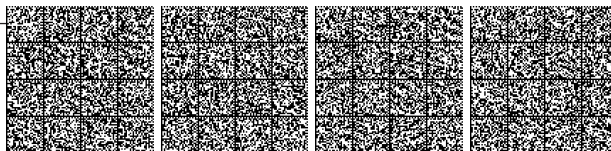
AD32U - Fabbricazione, installazione e riparazione di macchine ed apparecchi meccanici
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.745198738942053								
2	0.426999356757383	0.426999356757383							
3	0.299228836183688	0.299228836183688	0.299228836183688						
4	0.230312649973682	0.230312649973682	0.230312649973682	0.230312649973682					
5	0.187198473476322	0.187198473476322	0.187198473476322	0.187198473476322	0.187198473476322				
6	0.157680857631305	0.157680857631305	0.157680857631305	0.157680857631305	0.157680857631305	0.157680857631305			
7	0.136204081281892	0.136204081281892	0.136204081281892	0.136204081281892	0.136204081281892	0.136204081281892	0.136204081281892		
8	0.119876423193467	0.119876423193467	0.119876423193467	0.119876423193467	0.119876423193467	0.119876423193467	0.119876423193467	0.119876423193467	0.119876423193467

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.66245938340341								
2	0.398481544882747	0.398481544882747							
3	0.284938722531485	0.284938722531485	0.284938722531485						
4	0.221752771190614	0.221752771190614	0.221752771190614	0.221752771190614					
5	0.181503800457529	0.181503800457529	0.181503800457529	0.181503800457529	0.181503800457529				
6	0.15362100433976	0.15362100433976	0.15362100433976	0.15362100433976	0.15362100433976	0.15362100433976			
7	0.13316418803217	0.13316418803217	0.13316418803217	0.13316418803217	0.13316418803217	0.13316418803217	0.13316418803217		
8	0.117515351648572	0.117515351648572	0.117515351648572	0.117515351648572	0.117515351648572	0.117515351648572	0.117515351648572	0.117515351648572	0.117515351648572



AD35U - Editoria, prestampa, stampa e legatoria

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Tipologia di attività

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
intercetta	0.209935511604445	0.161399504386708	-0.15184649362239	0.074207337775656
stampa_prev	-0.010461742760298	-0.0047860399585	-0.004380686360802	-0.002272136310277
editoria_prev	0.013681086377174	-0.005045723222051	-0.004653952658491	-0.002420407813055
prestampa_prev	-0.001706329869525	0.035391594956912	-0.00307667522904	-0.001689310145288
legatoria_prev	-0.001607861172913	-0.003202374268913	0.038896440435063	-0.001600732119646
qz_modatt_riproduzione	-0.001293832480385	-0.00322911907179	-0.002927036612312	0.085798753496117

Analisi fattoriale 2 - Prodotti ottenuti e/o lavorati e servizi

	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10
intercetta	-0.17890824618971	-0.168742163763649	-0.359425265887775	-0.409396950376097	-0.440608492486589	-0.405421381614441
libri_prev	0.001069637262271	9.78833215277E-4	0.002115745820889	0.002365348327154	0.002171126534749	0.002411080549224
riviste_prev	0.001068487859792	9.77441767449E-4	0.002123874766007	0.002367012046239	0.00223634138188	0.037649676189
merce_multimediaaltroedit	0.001103649498881	0.001016723894732	0.002211905904371	0.002253292994075	0.037347310658142	0.00222339124004
stampa_editoriale_prev	0.09204476408331	0.001107870332008	0.002241035821352	0.00220213489859	0.002797396699301	0.002691378444416
prodotti_prestampa	0.001470835334082	-5.23012734768E-4	0.002793369351517	0.063086112559878	0.003815159190856	0.003982619833758
merce_serigrafica_p	0.001308652011864	0.108614584675131	0.002377776173788	-9.23266215058E-4	0.003043703922888	0.002907782692132
lavoraz_finitura	0.001133256973761	0.001017960774893	0.04754983420288	0.002114833663809	0.002835304531232	0.002705417614539

Fattore 11

intercetta	-0.427526472468487
libri_prev	0.035932525298706
riviste_prev	0.00253269170344
merce_multimediaaltroedit	0.00226635927498
stampa_editoriale_prev	0.002830111401268
prodotti_prestampa	0.00418055508717
merce_serigrafica_p	0.003058653838422
lavoraz_finitura	0.002830988408837

Analisi fattoriale 3 - Procedimenti grafici e relativi beni strumentali

	Fattore 12	Fattore 13
intercetta	-0.63657818888891	-0.120363411463116
offset_bobina_prev	-0.005782651004952	0.070881189432855
tipografia_prev	0.014608833633501	-0.002105946321228
offset_tipografica	0.344048481527543	0.040158859477262
qe_rotoff_set_n	0.111015884640127	2.149338878631407

Analisi fattoriale 4 - Costi e ricavi specifici per le attività editoriali

	Fattore 14
intercetta	-0.246414052811711
costi_siae_incid	7.579586778978589
gcd_resa_p	0.062997478728938



AD35U - Editoria, pre stampa, stampa e legatoria

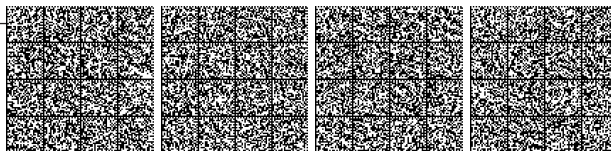
MEDIE DEI FATTORI

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	-0.749094224859236	-0.277337591838216	-0.24973176942511	-0.134079783861829	-0.170385064982658	-0.167898188045078	-0.219699872868067
2	1.147146999178468	-0.338212204332397	-0.308372301797701	-0.16503171297723	-0.09743433895886	-0.09369055914306	-0.196094319665056
3	-0.677760909493846	0.126394722211303	-0.244101858870548	-0.131925801412314	-0.105451645419248	3.342057210473579	-0.216580114842854
4	1.507992666280521	-0.341676674161319	-0.312073779227831	-0.167049012763772	-0.074774806714389	-0.073465036169285	-0.152326593879036
5	0.05777181821392	3.318725292055703	-0.122627320082762	-0.07649806009459	-0.113636978965167	-0.166007830686503	-0.220171619319351
6	1.577864642850145	-0.343106614013558	-0.3134877087557	-0.167801685900706	-0.074168766205384	-0.072877470036433	-0.152171032613287
7	-0.729975778887154	-0.268591281745881	-0.241726227962548	-0.129927538975938	-0.164099231817769	-0.121207034657794	-0.243915251452696
8	0.054497686171275	-0.14818573902169	3.91210777477519	-0.080541295981116	-0.090906245543852	-0.089474203403895	3.176415447097775
9	1.389520936435784	-0.273714081668112	-0.249482118665455	-0.132852134154883	-0.106080922454613	-0.108867465077312	-0.208141431208985
10	-0.119824527527417	-0.180025293772965	-0.159761454538166	3.461876882839955	-0.125347567498889	0.058589289076299	-0.031786158888109
11	0.103692155252749	0.286544744235397	0.392253367546451	-0.105163904121703	5.433633843678867	-0.094296063799171	0.14713983093392
12	1.5768663037142811	-0.342737211684145	-0.31313146988332204	-0.167624485478695	-0.07580763184622	-0.074425386088433	-0.153879703731888

Mob	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
1	-0.170598948925936	-0.41858778723293	-0.383335468191084	-0.404367458389287	0.408698971796403	-0.136437659963665	-0.246375536143311
2	-0.24288654144891	2.316292478302019	-0.241360019946099	-0.26021497829785	-0.541352804295648	-0.129281052784334	0.201412050726676
3	0.881798399976653	-0.259410021949805	-0.227231585612595	-0.240279925109371	-0.615532692976596	-0.117906888157974	-0.245841274443805
4	-0.179167949270645	-0.139211072706672	3.176488108856146	-0.181526219413505	-0.492424318455213	-0.139353954382698	-0.244285914114322
5	1.563762036253968	0.350398503831452	-0.242602163411993	-0.257815433277213	-0.448178757571532	-0.130957062175655	-0.245683273029187
6	-0.178237892538828	-0.131589686586113	-0.170055318556882	2.995362794412011	-0.636578188888918	-0.120363411463118	0.742210496681186
7	-0.032297844232373	-0.291551947400432	-0.368749923511663	-0.389260648747511	0.518247874906897	2.712975635352157	-0.244308295977224
8	-0.243717282140325	-0.098260862654582	-0.196785755009255	-0.209415791274975	-0.462225063167868	-0.125157360751102	-0.24641405281171
9	-0.031473796041187	0.069453447021257	-0.24151052385713	1.491749450355775	0.185177886145068	-0.206653205521922	0.582973557683291
10	0.181102966306003	0.749778380183283	-0.28670111646975	-0.304965652949029	-0.028829787136148	-0.121554773747762	-0.027207028582098
11	-0.080677574741083	-0.222620680794297	-0.208979552192675	-0.221114178933026	0.404709732174759	0.250056148184292	-0.214065371862539
12	-0.180953653660828	-0.12606627905016	3.123212447351193	-0.184118591040906	-0.533885449732547	0.243042680865145	2.668585951942942

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.467037523680065	7.3260870932958E-49
2	0.084590597466668	2.5174110231349E-41
3	0.034987674242917	5.61134810261E-35
4	0.054403934519993	1.426594576191E-41
5	0.068238958181318	5.0230211030481E-38
6	0.083539898626399	9.3507442257829E-46
7	0.03750608553457	4.095272473525E-33
8	0.055061574934467	1.8470258386752E-39
9	0.024017018105074	5.7377832126363E-29
10	0.035208803879598	1.7907195340126E-21
11	0.023558919732644	4.6843596767295E-18
12	0.031849011277383	7.7972835415769E-35



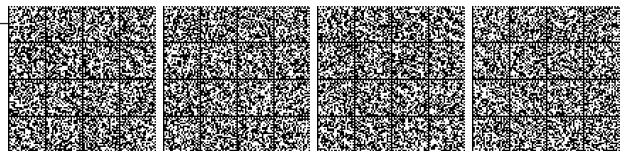
AD35U - Editoria, prestampa, stampa e legatoria
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Table with 7 columns: MoB, Fattore 1, Fattore 2, Fattore 3, Fattore 4, Fattore 5, Fattore 6, Fattore 7. Rows contain numerical data for various MoB categories.



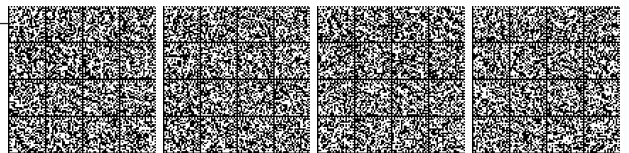
AD35U - Editoria, prestampa, stampa e legatoria
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
3	-98.0796704939177	14.622349763964	183.159273005549	55.2351364849368	-0.995748976327189	-3.40363981999745	-2.64644159580534
4	9.3832268716412	30.2215495379511	95.8954110413817	45.1992522340662	-9.14696089076384	-1.99322112836465	-3.49781219859823
4	30.2215495379509	4240.48509711346	-1785.31094050212	-893.468870794183	-221.16485438016	-118.502868898082	33.6726792687819
4	95.8954110413819	-1785.31094050212	9012.24184020278	-2166.47753994025	-585.381074359695	11.2844752964656	-230.467314645837
4	45.1992522340662	-893.468870794183	-2166.47753994025	11171.5690276683	271.858741268133	-35.6907403803397	-42.6228792038179
4	-9.14696089076379	-221.16485438016	-585.381074359694	271.858741268136	17711.6566034812	-193.75145586183	-272.68257473931
4	-1.99322112836464	-118.502868898081	11.284475296466	-35.6907403803399	-193.75145586187	4930.15441241862	-11.0055812471317
4	-3.49781219859825	33.6726792687819	-230.467314645837	-42.6228792038177	-272.682574739304	-11.0055812471316	1776.99997986846
4	-2.82704186896815	-13.2069229492553	-62.1898228879931	-137.639862179798	-167.470301448857	-90.9970007868731	4.883769492727579
4	0.5393181446766	0.61295262271017	47.5310415196688	-39.0929239068745	-382.386392172621	-50.3113334043777	25.4513506058728
4	0.441687184021452	-1.96073812392554	43.1212871821933	-43.4336503822177	-349.811366534916	-35.6250835355709	45.0599486311987
4	3.91502980390799	133.160184927275	-217.163037807347	705.511091516036	-1479.72144439804	-115.4.01971796772	-2076.10085815651
4	3.89336607468039	1.32131759158643	-7.092372831913159	-1.0185646803388	-1479.72144439804	-115.4.01971796772	-2076.10085815651
4	22.1365685003928	38.8287621172094	20.4815716334007	-45.4864108180313	127.027760758059	-9.25963521945465	5.486992186568699
4	-1.5942171700833	9.5536548274155	20.041027043007	-32.9115723021576	2.72337362822266	11.9034015510489	-0.215694295240909
5	3539.99511735763	145.17083287475	-151.428012198063	-255.149224690042	-395.83122245371	21.8455695780551	25.6719446290363
5	145.170832874752	136.863734079303	1169.09626689374	563.20861810281	-118.295127910131	-16.8528127422674	-1.16555399877064
5	-151.428012198045	1169.09626689375	14268.72670200885	-1332.24230562683	-1213.0013707665	-130.50519010818	0.963270522510801
5	-255.149224690048	563.208618102806	-1332.24230562688	14489.2937438364	126.687621114962	-129.040606529056	-73.8395238667998
5	-395.831222453699	-118.295127910132	-1213.0013707665	126.687621114925	22092.6286684206	-207.756064054568	-298.151924403744
5	21.8455695780607	-16.8528127422661	-130.505190108165	-129.040606529062	-207.756064054708	5685.66860480281	19.2651555363529
5	25.6719446290372	-1.16555399876935	0.963270522521477	-73.8395238667933	-298.151924403856	19.265155536319	395.548802589077
5	38.3920750821067	0.701535341746986	32.8108915752705	-82.6356668574654	-271.391889954518	207.702638747466	265.102541849614
5	37.252203793833	2.36156001355965	45.1749196911855	-70.3633606474849	-421.467014560974	-18.1422652788912	238.160452065372
5	-163.634941003244	-9.51241724354091	-178.86475207672	298.541661040324	-1428.81081841824	-1020.25686522042	-1934.13313316654049
5	-331.982821021882	36.4454675772218	43.6316869819067	1014.85515124305	-1757.60890592658	-1373.06585413778	-2530.79695496928
5	1.38169394988583	0.733226540902715	2.49399976477102	-0.288848479323401	2.72366323347603	-4.85019332343607	-1.80708282157646
5	13.7661052344014	6.02519844865754	31.0840674697334	-3.47161836423521	31.4276253358553	-19.4195435434043	-19.3909612135773
5	-265.725433799042	-3.97394731333368	90.2606158525777	3.67370757680685	26.3744070117043	10.25333315088333	-12.9720528996842
6	4200.73688067479	-271.187204906737	301.194675886695	-103.593966385018	-379.481613240381	51.2227417723741	-79.0590342486995
6	-271.187204906737	7142.14510258309	-953.286183926614	-567.09862344265	-446.678370896236	-208.656571121511	25.9589486619978
6	301.194675886695	-953.286183926614	17997.2979150638	-134.199298842396	-1300.06386282565	-71.8470485623137	-484.4467949090896
6	-103.593966385018	-567.09862344265	-1341.99298842397	17750.7734301931	220.942071620106	-83.3110976275485	-99.206096313395
6	-379.481613240379	-446.678370896237	-1300.06386282566	220.942071620105	27012.6747553964	-278.674128413644	-362.797637338678
6	51.222741772374	-208.656571121511	-71.8470485623141	-83.3110976275482	-278.674128413631	7445.85300052013	-29.0221794831944
6	-79.0590342486994	25.9589486619979	-484.446794909086	-99.206096313395	-362.797637338682	-29.0221794831946	2688.40846060801
6	-89.6352994856096	-33.3026903578723	-198.848929906306	-209.200520132325	-262.131247193539	-158.220061472472	-26.676201294005
6	24.9195448357805	26.2664084811349	90.17195793949597	-14.0688445113953	-610.671569944199	-99.1846284768606	2.60207182860146
6	-170.150450183182	-131.318340046914	-181.737542556895	449.887482563897	-1799.64884459815	-1325.57730507272	-2537.756845298
6	27.9370569241561	27.6397648975713	91.7596532544628	-14.89090305979019	-600.93175097399	-87.7720174387897	24.3532920737686
6	472.679941407046	176.231888735512	399.861932876154	-72.3107031728989	794.102283263229	108.10769825665	220.689586476475



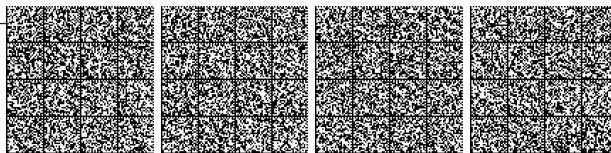
AD35U - Editoria, prestampa, stampa e legatoria
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
6	88.6308832149558	1.17.529030249987	149.692284813499	-39.1723383015404	200.252683046846	-20.0626377115309	9.75622066892188
6	0.14981897126409	-0.103982050130954	-0.23506633902862	-0.108438005986917	0.015363890504153	0.0122339147473232	0.006642277230519
7	1128.09371887963	-713.383627103881	-1502.35090010337	-731.437838036706	51.2451827790162	6.37036438833786	8.82199090718437
7	-713.383627103884	3034.0163441333	-1279.11571514484	-604.065353773586	-76.3525812954268	-4.29629241684271	-5.48107972202047
7	-1502.35090010336	-1279.11571514485	5889.96157598874	-1636.91448135529	-195.541520239079	5.30108800184475	-2.13284986789036
7	-731.437838036713	-604.065353773582	-1636.91448135528	7841.79293810244	284.067141636734	-23.9009947873283	-47.0669406595406
7	12.6077617063781	-76.3525812954491	-195.5415202390116	824.067416367327	12426.61114477396	-91.9160762569581	-166.433885898633
7	6.3703643883329	-4.29629241684295	5.301088001856619	-23.900994787328	-91.9160762569551	108.329063171678	57.3579018857293
7	8.821990907194667	-5.48107972202819	-2.13284986790368	-47.0664906595459	-166.433885898627	57.3579018857293	161.069239451727
7	12.6077617063781	-6.455179024957569	4.2217171795496	-51.7850412294751	-150.26581006525	73.3699946483432	152.684831894743
7	9.40489000806975	-5.984115387749289	6.11702502813195	-52.1887336039294	-236.940651664392	75.6382231458826	134.942991742854
7	-35.1817893627322	-34.5579858761929	6.929729426627069	213.341655283794	-818.799636741815	-529.87381417287	-1095.72886224669
7	-192.922473243559	165.442771027824	-9.90378752153394	552.866201008846	-1004.28961922096	-701.771107799233	-1435.18479912319
7	0.034049493375219	0.052655689378167	0.173321822730856	-0.08486826304215	0.133682107432042	-0.190937217898896	-0.0841900055658422
7	0.066547831589336	0.076995456265877	0.27970468084783	-0.002222898362214	-0.050993476549966	0.659964968219106	0.094283687978397
7	-99.3903962356764	65.899592399767	140.736096619982	37.0314580012648	-4.0027008111543	1.52047724963182	-7.32077183054759
8	2923.30944086944	-278.162931853578	91.8581448907378	-148.299760963876	-312.756414061093	34.2983876088546	31.1106148065708
8	-278.162931853578	4741.6850270567	360.845165296149	-430.596475678567	-397.258989521774	-142.02743420622	5.52720518862598
8	91.8581448907379	360.845165296148	55.4948505745496	443.574897789721	-44.0546088271191	-13.7163812218424	-0.276112307133676
8	-148.299760963875	-430.59647567857	443.574897789721	11796.6064347406	46.0246757886766	-79.0042910856494	-49.4090513723777
8	-312.756414061085	-397.258989521766	-44.0546088271186	46.0246757886723	17930.5895052528	-171.400378193117	-244.398986830364
8	34.2983876088423	-142.027434206224	-13.7163812218423	-79.0042910856374	-171.400378193042	4641.1705669537	19.897100071317
8	31.110614806572	5.527205188626219	-0.276112307133622	-49.4090513723779	-244.398986830402	19.8971000713651	199.592579140671
8	-32.7487994261674	-36.4694117332781	-12.5565838489886	-178.069411188075	-347.499359742174	-2.44479173860423	141.566506797228
8	34.0854699896779	9.37602665162082	0.200440842683153	-48.2835867888254	-345.115966037129	-3.76477307697111	205.305042094493
8	-130.539610550383	-101.537403812834	-3.25811179704998	246.516997612956	-1168.03196935585	-827.610447013964	-1574.39861098354
8	-294.049994268424	231.641329550328	39.1727479795193	783.888089601228	-1444.92247637221	-1122.26594372373	-2063.67667798686
8	1.08244751536776	0.866149861726635	0.749648153709723	-0.320798452283772	1.99525117390654	1.97757959789486	0.57238758768978
8	13.5292786319853	20.1218274331767	-0.577889281951095	-4.39453671545808	32.9666554859605	-2.47558232271328	2.95281905551924
8	-284.792759787042	62.496253926754	-6.54558488181669	1.30512596759145	30.5625147303981	7.7384353166112	-17.9466172172296
9	532.625479086569	361.074968922604	1024.87085957295	244.57123991698	-170.105267193824	-18.5025116768215	-15.1646633063177
9	361.074968922607	1917.98700065465	-895.619631569428	-214.254972671053	-129.682976619979	-50.5033248059085	8.20058158136885
9	1024.87085957295	-895.619631569436	4247.85952976136	-467.484043237547	-379.733859541488	3.28562903962272	-45.5883082642218
9	244.571239916977	-214.254972671059	-467.48404323755	2793.02202744781	38.2062354085154	-7.858078185704559	4.39715518954489
9	-170.105267193745	-129.68297662	-379.733859541228	8276.16742635424	-88.1718036899725	-88.1718036899725	-131.643440773752
9	-18.5025116768042	-50.5033248059302	3.28562903969844	-7.858078185706729	-88.171803689704	2.284.3559089436	-18.68191716385686
9	-15.1646633063299	8.20058158137932	-45.5883082642726	4.39715518955145	-131.643440773752	-18.68191716385676	332.641416489735
9	4.745736901381749	4.91524217348013	14.1378105563999	-0.368528756632824	-128.916521558016	51.5387062848423	34.707696602477
9	7.4251898634459	7.14575379149295	16.7550150866393	-4.20062304225604	-182.047819146236	-35.1921351865004	29.1300975422535
9	-35.5612094747972	-50.3455815750621	-81.4878293277903	69.2189161685456	-561.820350186604	-410.585308944175	-779.48944117589
9	7.552197514520529	8.005414463076297	18.4712790817498	-7.47145507910559	-178.736926525931	-32.3400697102264	33.8303583351948



AD35U - Editoria, prestampa, stampa e legatoria
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Table with 7 columns: MoB, Fattore 1, Fattore 2, Fattore 3, Fattore 4, Fattore 5, Fattore 6, Fattore 7. It contains a large matrix of numerical values for various MoB categories.



AD35U - Editoria, prestampa, stampa e legatoria
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
12	-105.891921040049	99.9731135255416	-106.129904919857	444.587158035381	-885.083114245532	-699.288396508209	-1255.64549890798
12	0.826567923006831	0.178001158433359	0.279683796946848	-0.208864843207143	1.20287484718242	0.152140429824667	0.79229236890854
12	0.022110620669369	0.109012294278567	0.214308520109374	0.0970905219774	0.106271096790946	0.107381295035521	0.247277780042843
12	-0.076127736241433	0.053580400670263	0.037816824253712	0.071082570738641	0.003487631853793	0.054121506255694	0.382149509534893



AD35U - Editoria, prestampa, stampa e legatoria
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
1	126.308150098426	415.220647652608	-316.787651358005	-2194.11283211942	-0.076384216201131	-0.605420476109366	-1424.89788107135
1	-41.7004464429278	-543.094722042086	-555.999932988437	1817.98623519189	-0.004018480530315	2.97777747322463	9669111783456592
1	-81.1947585192666	1311.13013505611	555.055561665312	347.627023966415	-0.373763245785915	-0.009214262464529	2029.613244455726
1	-341.148185864664	-3315.41691233892	1549.32575829259	5594.82108790014	0.044034083031783	-5.524728263218169	602.918991756177
1	-1675.4126769493	-3716.38270300723	-9942.92411793475	-12094.3535431376	0.410073628990221	9.82548460859596	-44.1518386180167
1	1409.59795577173	-65.5030984775183	-6783.29464453477	-91889.25140580869	-0.008925140582511	-1.13453015533838	53.0175255911029
1	1998.45775728069	-331.526199016665	-13542.0067583668	-17492.07078754201	0.219351512695262	-0.148128259533462	-95.62178339145324
1	2288.06031903289	-248.484065208458	-15463.436329963	-20086.9992253779	0.256423827563514	-0.399427543314095	-108.457427133319
1	-248.484065208698	22494.7107001477	-5834.28505304866	-9715.55276595483	-1.89374210936077	5.93190343614767	-469.098947945596
1	-15463.4363299602	-5834.28505304854	298132.170169671	-33647.346420834	-0.927108372932861	-20.80049665790728	721.03152802561
1	-20086.9992253804	-9715.55276595865	-33647.346420902	358830.740346866	-0.630044993893039	2.24704619304047	1471.06043738834
1	-0.256423827563687	-1.89374210936452	-0.927108372933045	-0.630044993838389	0.815492964565222	2.11619025908569	-0.323406777994514
1	-0.399427543314394	5.931903436149309	-20.8004965790729	2.2470461930438	2.11619025908569	170.07081577802	1.039038666104803
1	-108.45742713331	-469.098947945603	721.031528025722	1471.0604373881	-0.323406777994521	1.03903866610481	15593.204022963
2	-3.95633179346736	0.806042640946837	-2.01963991541906	7.72593989502701	1.76108331479959	7.58335186109862	-0.097535626451446
2	-34.3494799073637	13.1093174838025	-158.690486620636	262.8698899674	9.274869687895	60.5973113922596	0.056064679912888
2	-134.816247380447	91.3306269785277	-166.788943919169	-194.085143392256	15.4614663865287	83.0172313981727	0.098380142854879
2	-254.959960161153	-74.04628653298	390.222381972195	1118.31677334733	1.24482867733672	-9.21007828380718	0.031991416844664
2	-189.9275653743	-522.956645574956	-1783.10307372768	-2209.49985201594	12.2291702040875	100.666618621842	0.018245411654895
2	-64.0538820160199	-18.6531438717484	-1257.9682017237	-1703.95297613415	-0.698865579035198	-6.760841275140769	-0.0085471972799
2	139.948678612913	161.43994199759	-2413.90275083542	-3043.7297749305	1.32854842275614	8.75420354573802	0.01980454804855
2	3875.06548125317	148.576771629764	-2763.55879864487	-3601.27510730534	-1.44827018317936	-15.1424767691474	0.077744120585717
2	148.576771629757	332.067413819715	-2456.65316160911	-3098.08086772191	0.862706043488255	7.281355624432959	-0.021736936548625
2	-2763.55879864453	-2456.65316160904	54826.395987299	-6738.95731847278	-19.5622195564984	-180.644420629348	-0.003484048913164
2	-3601.27510730555	-3098.08086772191	-6738.95731847122	66056.31866424435	2.39967986258435	14.6214445936676	0.052113921901147
2	-1.44827018317963	0.862706043489139	-19.5622195564954	2.39967986256699	26.2926455606042	156.538354246137	0.023338270088665
2	-15.1424767691484	7.28135562443859	-180.644420629343	14.6214445935704	156.538354246137	1410.24979379243	0.191638233808669
2	0.077744120585707	-0.021736936548633	-0.003484048913072	0.052113921901195	0.023338270088665	0.191638233808669	0.457222173622511
3	9.65234385046871	14.3713132241462	-35.8392002050778	-149.185156731902	1.98467432048115	-3.92624608898074	-98.0796704939186
3	-1.5855951651988	-1.09333518260308	5.980211003105149	23.0801307001492	-0.088560084524181	0.575166473305766	14.6223497639642
3	-2.7064207415008	49.6864322053322	7.202542011096049	89.219434360362	-12.1451787775058	17.9087665446797	183.159273005545
3	-27.3985779058204	-213.059282835445	114.415738012431	440.682335224986	-4.859014448122859	-18.30439991707661	55.2351364849489
3	-134.777631615937	-281.390398802205	-795.737203448468	-958.913967853054	21.5715639255511	51.7183687067885	-0.995748976333331
3	77.6481980499448	1.62222539140014	-521.8573411705	-680.467466504968	-1.40544558539498	5.15022788668855	-3.40363981999192
3	137.250031129913	11.6207093482476	-1065.41298462796	-1363.94770920267	8.94988589402858	4.872388757778569	-2.64644159579574
3	180.559105324799	9.81573934921197	-1226.11254270712	-1594.4925272178	-3.17120600820001	12.249511025452	-8.279154461061793
3	9.81573934922568	1485.59212125474	-577.098095801323	-877.083246933564	-1.45565949491975	1.889903411268	-35.7079645950326
3	-1226.11254270717	-577.098095801222	23799.9465169656	-2722.02522954196	30.0259795017502	-209.255851815073	56.3375808960022
3	-1594.4925272173	877.083246933453	-2722.02522954281	28615.1517127024	8.019600039210731	-8.15383903978518	109.524272146805
3	-3.17120600281966	-1.45565949491963	30.0259795017474	8.019600039210438	143.376268114539	-155.608264897742	4.33682798846861
3	12.2495311025452	1.88909034112622	-209.255851815072	-8.15383903978695	-155.608264897742	1474.80397490726	-2.60960693215155



AD35U - Editoria, pre stampa, stampa e legatoria
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
3	-8.27915461063082	-35.7079645950385	56.3375808961148	109.524272146901	4.33682798846889	-2.60960693215263	1186.51241490922
4	-2.82704186896818	0.539318144676602	0.441687184021462	3.91502980390802	3.89336607468035	22.1365685003929	-1.5942171700833
4	-13.2069229492527	0.612952622709879	-1.96073812392532	133.160184792727	1.321313759158129	38.8287621172135	9.55365487274153
4	-62.1898228879928	47.5310415196692	43.1212871821935	-217.163037507345	-7.092372831911389	20.4815716333939	20.0410270430071
4	-137.639862179797	-39.0929239068744	-43.4336503822173	705.51109151603	-11.0185646803372	-45.4864108180244	-32.9115723021576
4	-167.470301448869	-382.386392172622	-349.811366534915	-1479.72144439806	19.5077504546386	17.027760758067	7.27337362822411
4	-90.9970007868717	-50.3113334043776	35.625083535709	-1154.01917196771	-0.872912847742806	-9.25963521945468	11.9034015510489
4	4.88376949272729	25.45133506058722	45.0599486311983	-2076.10085815651	1.48117127467442	5.4869992186567479	-0.215694295240904
4	2526.27799966929	2.12225042278341	12.3370442722184	-2452.37952359932	-3.49430820629939	-27.1632881614678	2.81013867865602
4	2.12225042278548	154.756474241133	154.7285290233229	-2114.86406679851	-0.058696764104434	-1.84016062252729	-12.446653131417
4	12.3370442722219	154.7285290233229	171.942767117985	-2424.67932836294	-0.240264817379731	-2.771869995868782	-9.08361386010134
4	-2452.37952359937	-2114.8640667985	-2424.67932836293	43064.729684944	0.249047282553428	3.28160484652067	132.484441877568
4	-3.49430820629909	-0.058696764104426	-0.24026481373927	0.249047282553888	35.9640111772303	221.737475307056	0.471913874646391
4	-27.1632881614688	-1.840160622527278	-2.771869995868783	3.28160484652394	221.737475307056	1627.86155949465	5.57924240372444
4	2.81013867865642	-12.446653131417	-9.08361386010134	132.484441877568	0.471913874646377	5.57924240372434	1482.08949072717
5	38.3920750821053	37.2532203793827	-163.634941003297	-331.982821021808	1.38169394988584	13.7661052344013	-265.725433799042
5	0.701535341745492	2.36156001355836	-9.51241724352893	36.4454675772343	0.733226540902721	6.025198448657559	-3.97394731333372
5	32.810891575258	45.174919691175	-178.864752077603	43.6316869820442	2.49399976477111	31.0840674697339	90.2606158525769
5	-82.6356668574722	-70.3633606474918	298.5416610405	1014.85515124298	-0.288848479323435	-3.47161836423562	3.67370757680732
5	-271.391889954393	-421.467014560868	-1428.81081841877	-1757.6089059281	2.72366323347587	31.4276253358551	26.3744070116974
5	207.702638747506	-18.1422652788543	-1020.25686522099	-1373.06585413781	-4.85019332343599	-19.419543434035	10.2533315088312
5	265.102541849611	238.160452065372	-1934.13316654092	-2530.7969549688	-1.80708282157638	-19.3909612135766	-12.9720528996839
5	313.369998633415	277.083606156614	-2219.01036009345	-2920.67382282994	0.323715727882412	3.89952386028039	-18.0420279330621
5	277.08360615661	254.66565285332	-2000.83306632099	-2518.98942482588	0.63889451120137	4.05693850473908	-17.5888882533446
5	-2219.01036009293	-2000.83306632056	44532.6395134755	-5444.9543680264	-3.58291583122255	-65.3636159014167	105.071347082604
5	-2920.67382283046	-2518.98942482637	-5444.9543679412	53698.1966568841	0.526816892686681	2.8052028674452	186.095577997585
5	0.323715727882316	0.638894511120053	-3.58291583122269	0.526816892688333	6.264700938719619	30.7334907050192	0.437352046533804
5	3.89952386027961	4.05693850473842	-65.3636159014196	2.80520286746059	30.7334907050192	505.358860660772	11.0238119021953
5	-18.0420279330624	-17.588888253345	105.071347082636	186.095577997557	0.437352046533799	11.0238119021952	1854.72332616089
6	-89.6352994856095	24.9195448357804	-170.150450183179	27.937056924156	472.679941407046	88.6308832149558	-0.149818971264089
6	-33.3026903578731	26.266408481135	-131.318340046911	27.6397648975711	176.231888735512	117.529030249987	-0.103982050130954
6	-198.84892990631	90.1719573949594	-181.737542356882	91.7596532544622	399.861932876154	149.692284813499	-0.23506633902862
6	-209.200520132325	-14.0688445113959	449.8874825639	-14.8909035979022	-72.3107031728899	-39.1723383015404	-0.108438005986918
6	-262.131247193537	-610.671569944207	-1799.64884459827	-600.931750977394	794.102283263224	200.252683046848	0.01536389050415
6	-158.220061472476	-99.1846284768606	-1325.57730507273	-87.7720174387891	108.107698256665	-20.0626371175309	0.012239147473232
6	-26.676201294005	2.60207182860191	-2537.75684529801	24.3532920737694	220.689586476475	9.7562206689219	0.006642277230519
6	3725.86813518766	-35.9915139594603	-2922.5093971538	-34.3524701668168	-23.41121415967475	-37.208509271546	-0.026542875154846
6	-35.9915139594699	193.027624378617	-2604.94809233931	200.7800046895564	-46.3674092482169	21.9457581184521	-0.098480649809791
6	-2922.50993971532	-2604.94809233932	54025.212316204	-3031.2067987235	213.813326948305	-458.18318353998	-0.020047029695076
6	-34.3524701668218	200.780046895565	-3031.2067987234	227.581922626321	-48.7914979911306	25.8552959889594	0.012877813128162
6	-23.41121415967489	-46.3674092482166	213.813326948297	-48.7914979911301	4217.21809097507	166.555653552708	0.0125888782251412



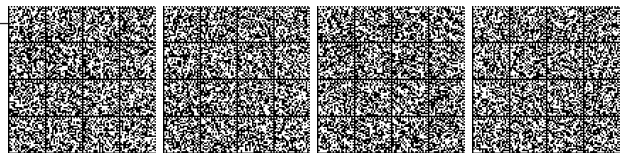
AD35U - Editoria, prestampa, stampa e legatoria
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
6	-37.2085092715462	21.9457581184522	-458.183183539981	25.8552959889595	166.555653552708	3457.97735687091	-9.7821419331E-5
6	-0.026542875154851	-0.09848064980979	-0.020047029695083	0.01287813128163	0.012588782251412	-9.7821419331E-5	0.374884428421361
7	12.6077617064079	9.40489000807402	-35.1817893627943	-192.92247324345	0.034049493375167	0.066547831589173	-99.3903962356785
7	-6.45517902492927	-5.98411538774204	-34.5579858761435	165.442771027804	0.052655689378162	0.076995456265808	65.8995923997662
7	4.217113794216	6.11702502811387	6.92972942767612	-9.9038752173867	0.173321822731003	0.279704680848381	140.736096619988
7	-51.7850412294283	-52.1887336039301	213.341655283693	552.866201008787	-0.084868526304249	-0.002222899362368	37.0314580012633
7	-150.265810065255	-236.940651664399	-818.799636741769	-1004.28961922091	0.13368810743201	-0.050993476550022	-4.00270081115387
7	73.3699946483434	75.6382231458826	-529.873814172868	-701.771107799234	-0.190937217898897	0.659964968219108	1.52047724963179
7	152.684851894743	134.942991742854	-1095.72886224669	-1435.1847991232	-0.084190055658425	0.094283687978396	-7.32077183054736
7	179.685162311773	153.902515367985	-1254.9976310978	-1652.20818616233	0.120565052460621	-0.00403092382487	-10.2940602353351
7	153.902515367985	166.243690820557	-1122.87763983566	-1417.49828856707	0.576605893040903	0.646651420525607	-1.841333114788733
7	-1254.9976310978	-1122.87763983566	25185.1114272957	-3080.11904714432	0.281267423239176	0.287875661794146	61.0519205676484
7	-1652.20818616232	-1417.49828856707	-3080.11904714432	30381.2314909918	0.299782423740848	0.287875661794146	112.594630123799
7	0.120565052460625	0.576605893040906	0.281267423239236	0.299782423740719	0.802656762895153	0.055078704892679	0.575056387787224
7	-0.00403092382487	0.646651420525607	0.248756617941505	0.2878756617941505	0.055078704892679	0.109865943049742	0.646992990813556
7	-10.2940602353353	-1.841333114788742	61.0519205676668	112.594630123786	0.575056387787234	0.646992990813565	1081.47543557404
8	-32.7487994261703	34.0854699896771	-130.539610550364	-294.049994268434	1.08244751536777	13.5292786319852	-284.792759787042
8	-36.4694117332779	9.37602665162058	-101.5374038128336	231.641329550339	0.86614986172664	20.1218274331768	62.496255926754
8	-12.565838489686	0.200440842683085	-3.25811179704936	39.17277497952	0.749648153709723	-0.577889281951094	-6.54555848818166
8	-178.069411188071	-48.2835867888252	246.516997612957	783.888089601223	-0.320798452283783	-4.39453671545811	1.30512596759155
8	-137.499359742105	-345.115966037083	-1168.03196935747	-1444.92247637142	1.99525117390664	32.9666554859632	30.5625147303938
8	-2.24479173867384	-3.76477307702566	-827.610447012562	-1122.26594372414	1.97757959789483	-2.47558232271557	7.738435316616769
8	141.566506797218	205.305042094493	-1574.3986109836	-2063.67667798679	0.572387758769084	2.95281905551931	-17.9466172172294
8	2264.87324759951	112.668160331636	-1825.13530586735	-2378.20292255192	-1.7319714099424	1.38493207014376	-1.17921098176651
8	112.668160331625	215.11610385576	-1626.46174100318	-2048.84990598393	0.772512474787247	4.22168741406816	-18.7533669442929
8	-1825.13530586723	-1626.46174100312	36243.8024042937	-4432.30610609674	-2.29984474826536	-72.9967138283876	112.090943784166
8	-2378.20292255186	-2048.84990598399	-4432.3061060954	43710.5009543315	0.502870309853962	2.63127119952416	199.102649270653
8	-1.73197140994252	0.77251247478714	-2.29984474826426	0.502870309854911	5.52749654390137	20.9610812862731	-0.013666509251737
8	1.38493207014336	4.22168741406809	-72.996713828387	2.63127119952548	20.9610812862731	552.879545776653	-1.1261918045203
8	-1.17921098176567	-18.7533669442931	112.090943784173	199.10264927065	-0.013666509251746	-1.1261918045203	1952.05570754003
9	4.74573690140075	7.425189863452019	-35.5612094748556	7.552197514536629	0.282028605756382	8.20480615412077	-0.024692888976003
9	4.915242173467399	7.14575379147928	-50.3455815748386	8.00541446306348	0.659972922453958	8.98391457151616	-0.014359846397792
9	14.1378105564787	16.7550150686804	-81.4878293283286	18.4712790818225	0.360833231292686	15.5597248776865	0.112493673406876
9	-0.368528756651021	-4.20062304227171	69.2189161687777	-7.471455079127489	4.29056076569108	-38.8873650833	0.464540695092508
9	-128.916521558018	-182.047819146236	-561.820350186598	-178.73692652593	1.73887667173014	13.9453773325993	0.017322013594409
9	51.53870628482704	-35.1921351865005	-410.58330894416	-32.3400697102279	-0.16769020254138	-1.802575527221	-0.011984117058734
9	34.7076966024763	29.1300975422528	-779.489441175876	33.8303583351938	2.34230442653499	-11.9682025007144	-0.772995261649498
9	56.4419088008297	46.9767071502826	-895.447851785328	54.6215490343421	1.02483610601445	4.5846339431919	0.121889202009343
9	46.9767071502826	48.2319127624153	-804.666499411554	53.0066615334838	0.647506233167643	4.05576630645091	0.05505020895378
9	-895.447851785327	-804.666499411553	16634.2272437366	-935.367876259085	-1.88461611855615	-30.1480486413683	0.049724114928142
9	54.6215490343422	53.0066615334838	-935.367876259087	60.8737195464799	0.279409761462636	6.844245238327189	-0.077112028046301



AD35U - Editoria, prestampa, stampa e legatoria
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
9	1.02483610601442	0.647506233167608	-1.88461611855562	0.279409761462595	3.75994098932983	18.3048740390487	0.011825514574157
9	4.584633943191979	4.05576630645096	-30.14804866413713	6.844245238327239	18.3048740390487	228.952947551878	0.088583142892243
9	0.12188920200935	0.055050208953787	0.04972411492798	-0.077112028046293	0.011825514574158	0.088583142892242	0.531649830977772
10	-0.058769412944372	0.051221374407315	-0.152626612101994	-0.537194289841745	0.244422062617178	0.887216861501254	0.053188612047862
10	-4.37324331429319	-3.99331020732993	-26.42193762247569	100.989091222898	0.15646432654596	0.039147171988111	0.047054583721131
10	5.83546222935242	4.71124930135049	28.79980688225702	-107.393740698518	0.40265795437498	-10.2025161578014	0.123957787746412
10	0.003768211081065	-0.066578895571652	-6.1581114447E-4	0.04250219671516	0.126685201423238	-0.085254940395724	-0.027147155829612
10	-140.657144617684	-221.245317550807	-779.762844904233	-955.692104649865	0.192475302182755	13.55283885953558	-0.0518882674112
10	71.0011583062942	63.6786471698778	-500.922242926885	-660.915569659705	0.19600833280189	-0.35314407298126	0.02720094303139
10	145.088109753125	129.739364802044	-1030.7366902056	-1348.4865318876	0.233530525542039	2.10636660310435	0.018429692558128
10	166.52283562608	147.997197629294	-1180.0681363702	-1550.96522018296	-0.089953536961452	1.35063056418644	0.02904746867721
10	147.997197629295	133.42163659286	-1065.45571892249	-1339.77441001834	0.135995004382657	1.6393498679606	-0.115530014100238
10	-1180.06813637029	-1065.45571892257	23731.6185260889	-2977.32277927936	0.15272160828262	-29.6694510999903	0.030493113780681
10	-1550.96522018287	-1339.77441001826	-2927.3227793098	28571.8262634149	0.121227455626149	0.718208971567021	0.050054267428531
10	-0.089953536961436	0.135995004382671	0.152721608282379	0.12122745562613	1.40205841928728	-0.26460163775868	-0.134604377074392
10	1.35063056418656	1.6393498679607	-29.6694510999903	0.71820897156496	-0.26460163775867	224.34235206867	-0.182706100870947
10	0.02904746867721	-0.115530014100238	0.030493113780638	0.050054267428568	-0.134604377074392	-0.182706100870947	1.11353100344922
11	0.125156576628676	0.211012030375624	-0.044139084399296	-0.132631946053044	0.426077254072832	0.094927259971958	-1.1002369898269
11	-0.250222398586682	0.288569130642858	0.03739809070365	-0.04006777278104	0.17560677278104	0.013548474239354	0.32168768084048
11	-0.004664967795254	-0.486323569907133	-0.287060410946976	-0.459891025365629	0.272291982215912	0.110170075422064	0.212158052006769
11	-7.68863848494251	-11.2244054099446	2.2305957552522	15.6972252810771	-1.79722801648153	-0.149975013288021	3.44909424118993
11	48.9381862319104	37.5753761454935	-355.078033029462	-466.82972585563	0.082202610114374	0.059519189282031	0.08916573967998
11	75.1055113802566	5.870499701273719	-377.155623803632	-502.79874759025	1.42461394742989	0.466506150688269	0.336917332218184
11	98.6024714917856	75.2266683133961	-719.3407187215	-938.761351402585	0.193129706622292	0.13099833260715	0.560497493489311
11	122.309987961177	85.465096846476	-823.861453454668	-1080.67493078156	0.220384453562838	0.02060423112711	0.588856216689819
11	85.4650968464763	217.665774904872	-693.680766234912	-885.264960573541	1.22920311171638	0.651176153503766	-1.01671320910125
11	-823.861453454671	-693.680766234912	16412.7314178644	-2009.75726768763	0.422056592963205	0.145149817161498	1.00831726830677
11	-1080.67493078156	-885.264960573535	-2009.75726768768	19757.8666657855	0.348746773528972	0.187842951982989	2.01083395027902
11	0.220384453562842	1.22920311171638	0.422056592963217	0.348746773528911	1.12170183493438	0.215788757654776	0.002238525209113
11	0.020604231127098	0.651176153503756	0.14514981716148	0.187842951983167	0.215788757654776	0.520403294619666	-0.438841553339214
11	0.588856216689698	-1.01671320910135	1.00831726830724	2.01083395028054	0.002238525209112	-0.438841553339214	21.6817312857697
12	-30.6075673787815	13.7521810469906	9.48710035635263	-105.89192104003	0.826567923006803	0.022110620669349	-0.076127736241437
12	-18.05943022392	2.41542490911542	4.86979714239925	99.9731135255804	0.178001158433352	0.109012294278554	0.053580400670267
12	-66.2083020044527	35.9608239549846	42.0188002116054	-106.129904920302	0.279683796946734	0.214308520109295	0.037816824253676
12	-92.1261664626665	-22.0862396623095	-19.8908921832558	444.587158035412	-0.208864843207128	0.09709052197742	0.071082570738638
12	-98.154688227158	-233.147815511384	-213.866298114055	-885.083114245465	1.20287484718313	0.106271096791896	0.003487631855681
12	-42.5113844017207	-31.0179829910655	-22.507866488621	-699.288396508201	0.152140429824653	0.107381295035501	0.054121506255691
12	9.54480926000288	21.10405333101865	31.995189744474	-1255.64549890799	0.792292368908601	0.24277780042826	0.382149509534983
12	1395.74098707322	8.10250147038534	14.5108333928652	-1479.64797610911	0.133065306198553	-1.02787937483454	-0.533955115626668
12	8.10250147038579	99.7491170933381	95.4318907585494	-1274.40152816833	-0.23900703112715	-0.074634099690028	-0.164862191695116
12	14.5108333928658	95.4318907585494	106.253405231047	-1462.35309683603	-0.359180729282165	-0.132645217940832	-0.118109597708538



AD35U - Editoria, prestampa, stampa e legatoria
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
12	-1479.64797610912	-1274.40152816832	-1462.35309683602	26004.6346125286	0.260750753997923	0.018367942789405	-0.008133829256717
12	0.133065306198605	-0.239007031127109	-0.359180729282122	0.260750753997579	6.1240608359774	0.653581745795785	0.059062961168617
12	-1.02787937483446	-0.074634099689992	-0.132645217940795	0.018367942789117	0.653581745795785	0.517335014257182	0.04685875596723
12	-0.533395311562671	-0.164862191695118	-0.11810959770854	-0.008133829256615	0.059062961168618	0.04685875596723	0.250873491886349



AD35U - Editoria, prestampa, stampa e legatoria
 MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.742539974313839								
2	0.42612507331789	0.42612507331789							
3	0.2987992296682	0.2987992296682	0.2987992296682						
4	0.230058058892238	0.230058058892238	0.230058058892238	0.230058058892238					
5	0.18703024400281	0.18703024400281	0.18703024400281	0.18703024400281	0.18703024400281				
6	0.157561481645254	0.157561481645254	0.157561481645254	0.157561481645254	0.157561481645254	0.157561481645254			
7	0.136115000493373	0.136115000493373	0.136115000493373	0.136115000493373	0.136115000493373	0.136115000493373	0.136115000493373		
8	0.119807414244389	0.119807414244389	0.119807414244389	0.119807414244389	0.119807414244389	0.119807414244389	0.119807414244389	0.119807414244389	0.119807414244389

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.661521769206237								
2	0.398142101696487	0.398142101696487							
3	0.28476511880544	0.28476511880544	0.28476511880544						
4	0.221647610631125	0.221647610631125	0.221647610631125	0.221647610631125					
5	0.1814333343545458	0.1814333343545458	0.1814333343545458	0.1814333343545458	0.1814333343545458				
6	0.153570528999106	0.153570528999106	0.153570528999106	0.153570528999106	0.153570528999106	0.153570528999106			
7	0.133126258983359	0.133126258983359	0.133126258983359	0.133126258983359	0.133126258983359	0.133126258983359	0.133126258983359		
8	0.117485812307271	0.117485812307271	0.117485812307271	0.117485812307271	0.117485812307271	0.117485812307271	0.117485812307271	0.117485812307271	0.117485812307271



AD40U - Fabbricazione di prodotti elettrotecnici ed elettronici
MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Tipologia di attività

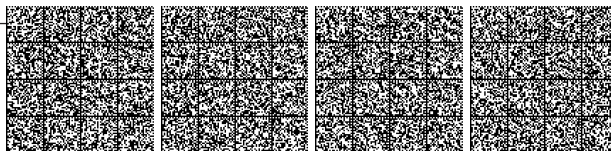
	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	-0.195334613175194	-0.905259169901853	-0.089898108326835
new_qcd_progettaz_p	-3.39844529068E-4	0.006855118485032	0.046918244903027
new_qcd_assemb_p	0.020036321538206	0.007604789472135	-0.003906380052747
new_qcd_inst_manu_p	-0.010275806785514	0.001608119786177	-0.005703366341969
new_qcd_install_manut_p	0.007690756327168	0.028202504143725	0.004235828170729

Analisi fattoriale 2 - Processo

	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
intercetta	-0.805935022475198	-0.664683703741718	-0.401029947162146	-1.089194370487371
incid_fasi_progettaz	0.003863659338725	0.061842112280032	-0.004358444789323	0.007973718242909
incid_fasi_assembl	0.054371295023025	0.003331564517506	0.002912577612005	0.009032771147871
incid_fasi_assist_install	0.00497999297832	0.003798189269479	0.001581787636311	0.031234364341514
incid_fasi_software	0.00612575969235	-0.007894204051117	0.108282037222981	0.006017877229864

Analisi fattoriale 3 - Portafoglio prodotti

	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12
intercetta	-0.218579911736401	-0.298953810892573	-0.295591836341837	-0.165334413273762	-0.528917504209254
new_qcd_merce_protesi_p	0.001141668228735	0.001736482861693	0.001723261186859	0.080921131609018	0.002988733558558
merce_biomedicali_prev	0.06024990063253	0.001698912681693	0.00168587674554	8.4644358607E-4	0.002909743840043
merce_controllo_prev	0.00137036317369	0.048911392289823	0.00184621470509	0.001038488541851	0.00301800357611
merce_componenti_prev	0.001347489104875	0.001732566153952	0.001813911218739	0.001026253314787	0.028490587027137
merce_illuminot_prev	0.001267674149871	0.001721088426215	0.045642276618211	9.60721402535E-4	0.002945598564939



AD40U - Fabbricazione di prodotti elettrotecnici ed elettronici

MEDIE DEI FATTORI

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	1.806375700291103	-0.145111729518332	-0.48020620177799	0.942145224053622	-0.557571262873389	-0.307388267524542	-0.798783615909591
2	0.039794280583089	-0.639964570270437	0.303367069012268	0.468788468952102	0.530344894903297	-0.3907238095668509	-0.272038300032644
3	-0.868609664009287	0.554679663955095	-0.465085834908702	-0.376821903888092	-0.442814115136404	-0.304415062361332	0.684588470232026
4	0.186347839832594	-0.328098838797463	-0.091340094212785	0.053340156237926	0.153150670910674	-0.37901059291648	-0.232346635750559
5	0.701069414083956	-0.260641602927039	-0.107688608333794	0.484718081051302	-0.053252305326333	-0.348376256043998	-0.373778105355599
6	0.332803913814713	-0.152193196615918	0.032292940795023	0.161280670937932	0.026435530776207	0.069436627034762	-0.199852070889289
7	-0.030293144881408	-0.134631093715245	1.293564969091811	-0.174334971749908	0.816120026564967	1.377940882652506	-0.212521878474803
8	-0.37094539393998	0.27257319521905	-0.282150111213051	-0.133973456159128	-0.221755438393554	-0.180535643873386	0.165879838417148
9	0.064473028899462	-0.12967066613152	0.345287752766038	-0.100501585727207	0.215624042221701	0.531422097147591	-0.083675543604138

Mob	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12
1	-0.218579911736402	-0.298953810892578	-0.29559183634184	-0.165334413273762	-0.528917504209259
2	-0.116362039189142	-0.143479935584968	-0.141301747566144	7.07984041860609	-0.261324889930422
3	-0.218579911736403	-0.29895381089257	-0.295591836341832	-0.165334413273762	-0.528917504209244
4	-0.218579911736407	-0.298953810892569	-0.295591836341841	-0.165334413273765	-0.528917504209256
5	-0.099161310077368	-0.136822262173241	4.004043721292686	-0.074831655537304	-0.251433529554185
6	-0.098937733061854	-0.145121035097506	-0.134536515488424	-0.074214431665855	2.000732562207126
7	-0.218579911736404	-0.298953810892583	-0.295591836341841	-0.165334413273762	-0.528917504209262
8	5.502729038014559	-0.137625672114415	-0.135501585384219	-0.084956433997472	-0.252609273013096
9	-0.102218843177233	3.748776749368596	-0.13882836937969	-0.077142075673265	-0.214593273557423

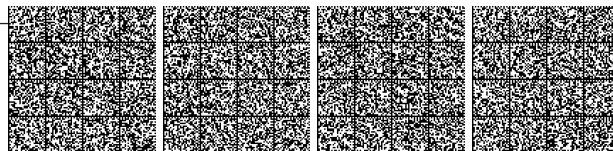
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.053441883558638	1.0060015257783E-42
2	0.018154529130035	2.8900649139516E-21
3	0.26459768480079	8.4903561162091E-43
4	0.2130443964029	9.6526486410407E-32
5	0.056169806169806	1.5728837780025E-24
6	0.189530447234043	1.083188531289E-22
7	0.112514156714266	1.0251356381049E-25
8	0.03043953043953	1.212052392295E-20
9	0.062107565549984	7.5664523832565E-18



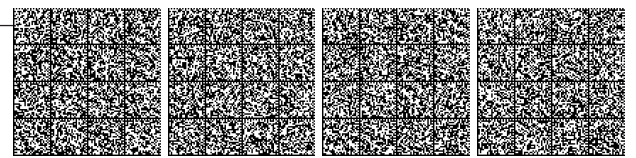
AD40U - Fabbricazione di prodotti elettrotecnici ed elettronici
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	2095.93567294234	-930.292807450549	62.4299714808216	-72.2896479815374	-264.764917356159	-56.4171473812446	552.90559741515
1	-930.292807450381	3944.34916675112	-382.005708077899	77.1909038208621	340.736025627116	77.1430227229588	-613.050880509364
1	62.4299714808191	-382.005708077946	1837.50457958491	5.965613652162839	-624.564052780068	-339.153043705247	303.627631180537
1	-72.2896479814743	77.1909038207962	5.96561365217342	65.3378322577597	-46.9054357766353	-83.6731405459163	-347.237913546091
1	-264.764917356358	340.736025627468	-624.564052780078	-46.9054357766271	1758.5875060939234	170.502060956849	-421.310683611391
1	-56.4171473812169	77.1430227228834	-339.153043705238	-83.6731405459193	170.502060956847	1938.43709176192	-184.256764998589
1	552.905597414762	-613.050880508483	303.627631180417	-347.237913546093	-421.310683611341	-184.256764998606	2305.18941160548
1	85.7854590593906	-37.875989880433	130.033530678438	-12.8463740009006	31.9442654432924	7.838995902616051	63.2110920529456
1	-88.1680404660872	247.572721698112	61.377616768348	0.129016374523795	-35.1519176127725	38.589447912497	-0.181270662028776
1	-673.455328078965	439.364749448988	35.8750082094028	-51.7736602457575	268.4059800166669	2.57059043930005	210.956421564388
1	-30.2933818944267	279.711302963139	84.0929070391055	-32.2758798716809	-473.339999459337	150.219942815012	320.21364744465
1	252.786045053701	91.0231072786751	-158.444147016728	-23.1338344664005	-183.3074457523283	142.281751713458	161.318164616701
2	6.11099757641192	-11.0018548744757	1.52745912190956	-0.247470410726837	-0.1645743059466	-0.447262188649504	0.428675410789962
2	-11.0018548744757	37.1309174193499	-3.96262355943071	0.152930354706925	0.0236514399922128	1.001923470525267	-1.61076129164815
2	1.52745912190956	-3.96262355943071	1.99910466749036	0.045896627521274	-0.232620407825553	-0.423740732685661	0.242979783922926
2	-0.247470410726837	0.152930354706927	0.045896627521274	2.50123437904755	-2.78187415213681	-33.6727520146769	1.55849000141922
2	-0.016457601579466	0.0236514399922129	-0.232620407825554	-2.78187415213681	5.03395361874023	54.39661101902821	-2.8879939850762
2	-0.447262188649504	1.001923470525267	-0.232620407825554	-33.6727520146769	54.39661101902821	677.0322857163119	-35.6162256894029
2	0.428675410789962	-1.61076129164815	0.242979783922927	1.55849000141923	-2.8879939850762	-35.616225689403	4.27573009907762
2	0.351899210422688	-0.709778766349302	0.2212489066981807	-0.596529606981807	1.0465711609066	1.27222115048541	-0.592271524242231
2	-0.802015748947833	2.56215088988625	-0.216422477697065	-0.897686726002375	1.42572380326842	18.107936039472	-1.01656337260581
2	-2.45625221413563	5.285496288000239	-0.613461104951885	-0.4621123366923402	0.635986772435967	6.85461124230238	-0.109905606824841
2	-0.233773745237414	0.550453370183364	-0.026727922462372	0.14504996253071	-0.162455856645615	-2.19171435133336	0.077118012373117
2	-0.124405587118596	1.426388485475	-0.289163994044369	-2.07171962033037	3.17811749974494	40.4622778414528	-2.06663438637136
3	12457.4943576625	-3308.49719791663	-586.595875134748	49.9990201478353	-1095.36736262383	-124.556366812256	131.653817212979
3	-3308.49719791647	1078.30838422669	-1169.6281715009	-42.9211391901793	729.711267016948	274.8362180666148	-95.8903828455431
3	-586.59587513584	-1169.6281715006	8853.54912134066	195.275631272828	-2870.2633746308	-1603.99480315118	399.142476438679
3	49.9990201478097	-42.9211391901732	195.275631272834	42.1480390893095	-387.998036141062	-465.076928038176	64.1076350642354
3	-1095.36736262344	729.711267016858	-2870.263374632	-387.998036141064	8345.76356342498	781.487557529799	-992.618840169866
3	-124.556366812064	274.836218066099	-1603.99480315119	-465.076928038174	781.487557529761	9319.40841036257	-492.84800468248
3	131.653817212925	-95.8903828455307	399.142476438693	64.1076350642355	-992.618840169864	-492.84800468252	136.03267901119
3	410.870990192404	-199.218119925175	580.651639567384	-9.78318121083195	179.396785900355	51.0824528152396	-22.8162112323711
3	-470.812390293965	77.40975936577	339.582173015533	0.312248783662297	-209.867056600963	184.125017261227	16.1456793589227
3	-451.386566414031	1184.59511947078	307.304095961438	-60.3175043259071	1384.79320505839	35.4521131064018	-160.538348450217
3	-462.746918883645	77.2444796876031	326.066914791238	56.653728542308	-2212.70548833436	770.278990308114	221.062565470217
3	1529.3395492695	-281.063484725547	-904.884947606674	2.6056528609558	-861.73892758813	719.118733177655	67.9931160400925
4	1.59463146736056	-0.485333584912368	0.46472153514334	-0.12654593918146	-0.040477162549779	-0.141282931851055	0.400459555051508
4	-0.485333584912369	2.2774613149868	-0.164941964378707	0.03959616882399	0.0480682995965826	0.047285090194818	-0.731250592858855
4	0.46472153514334	-0.164941964378707	4.50563089246614	0.121121457115406	-0.552146221945127	-0.903870583584887	0.53313963133394
4	-0.126545939181459	0.03959616882399	0.121121457115408	18.9403745621255	-29.0112615639091	-360.98600008115	18.7082680196034
4	-0.04047716254978	0.0480682995965825	-0.552146221945133	-29.0112615639091	48.3310291862312	582.782033577488	-30.9367409765064



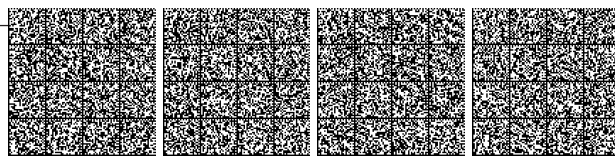
AD40U - Fabbricazione di prodotti elettrotecnici ed elettronici
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Table with 7 columns: MoB, Fattore 1, Fattore 2, Fattore 3, Fattore 4, Fattore 5, Fattore 6, Fattore 7. Rows contain numerical data for various MoB values.



AD40U - Fabbricazione di prodotti elettrotecnici ed elettronici
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Table with 7 columns: MoB, Fattore 1, Fattore 2, Fattore 3, Fattore 4, Fattore 5, Fattore 6, Fattore 7. It contains 30 rows of numerical data.



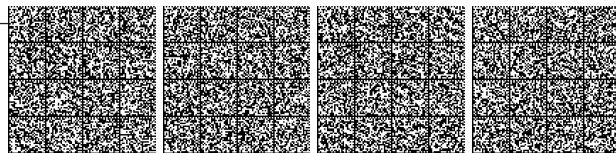
AD40U - Fabbricazione di prodotti elettrotecnici ed elettronici
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12
1	85.7854590594056	-88.168040466061	-673.455328078967	-30.293381894369	252.78604505368
1	-37.8759898804501	247.572721698084	439.364749448894	279.7711302963088	91.0231072786841
1	130.033530678443	61.3776167683547	35.8750082094017	84.0929070391173	-158.444147016728
1	-12.8463740090004	0.129016374503527	-51.7736602457624	-32.2758798717143	-23.1338344663997
1	31.944265443288	-35.1519176127703	268.405980016711	-473.339999459325	-183.3074442532819
1	7.838959026156849	38.5894479124954	2.57059043931141	150.219942815014	142.281751713464
1	63.2110920529475	-0.18127066190707	210.956421564398	320.213647444845	161.31816461669
1	42474.0581627625	-1404.28625384811	-2027.06573439145	2831.56281937913	-2220.40243791151
1	-1404.28625384811	14246.6922358674	-1754.33145840748	-2256.02805871548	267.191807293938
1	-2027.06573439146	-1754.33145840747	41570.6709626876	-2686.5707578705	-3224.91464637875
1	2831.56281937913	-2256.02805871547	-2686.57075787054	106870.113157313	-4118.95997303172
1	-2220.4024379115	267.191807293945	-3224.91464637875	-4118.95997303171	17088.065247423
2	0.351899210421535	-0.802015748948113	-2.45625221413589	-0.233773745237339	-0.124405587118905
2	-0.709778766345424	2.5621508889872	5.285496288001059	0.55045337018311	1.42635884854857
2	12.7222115048549	18.1079360394714	6.854611242304679	-2.19171435133315	40.4622778414522
2	-0.592271524242529	-1.01656337260575	-0.109905606824954	0.077118012373115	-2.0666343863713
2	15353.6479959612	-486.63811915665	-710.907533177154	-162.958956872413	-760.142117708437
2	-486.638119156648	5142.7743675676	-664.595457138687	-91.9161241991226	71.0165859446324
2	-710.907533177113	-664.595457138681	14933.9603771764	-250.652177688258	-1163.12965485984
2	-162.958956872414	-91.9161241991229	-250.652177688257	17.103605160878	-191.893076407754
2	-760.142117708438	71.0165859446363	-1163.12965485986	-191.893076407754	6115.31327933183
3	410.870990192476	-470.812390293924	-4513.8656641403	-462.746918883596	1529.33954926941
3	-199.218119925189	77.4097593657532	1184.59511947072	77.2444796875844	-281.0634847255
3	580.651639567345	339.582173015572	307.304095961835	326.066914791274	-904.884947606805
3	-9.78318121083243	0.312248783663375	-60.3175043258976	56.6537728542315	2.60656528609179
3	179.396785900362	-209.867056600981	1384.79320505825	-2212.70548883438	-861.738927588071
3	51.0824528152442	184.12501726122	35.4521131063288	770.278990308113	719.118735177683
3	-22.816211232372	16.1456793589251	-160.538348450198	221.062565470218	67.9931160400845
3	204491.95743264	-6769.36531577688	-9826.8278043996	13582.681512389	-10706.4043733463
3	-6769.36531577688	68524.3451058444	-8495.66005257352	-10962.7508673969	1216.55748821852
3	-9826.8278043999	-8495.66005257353	200298.361834935	-13171.9204849632	-15825.1585929761
3	13582.681512389	-10962.7508673969	-13171.9204849632	514240.357098577	-20011.0065409635
3	-10706.4043733463	1216.55748821852	-15825.1585929761	-20011.0065409635	82248.6855171254
4	0.107833311083217	-0.039248781415779	-0.436167727691723	-0.055667446933473	0.128427150124337
4	-0.035214767203036	0.139435057440505	0.150248420361264	0.161477209000367	0.051905212400771
4	0.39781787585394	0.169256339861923	0.118644039823233	-0.068657601248559	-0.457539241021065
4	-7.626943144359679	-9.09074883567771	-3.22824424343037	-27.2584296125697	-20.642957978957
4	12.436025713912	14.610785500608	5.04920843606254	43.1638699318974	33.0524732380079



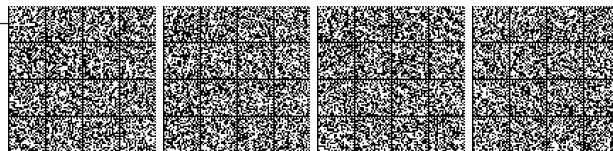
AD40U - Fabbricazione di prodotti elettrotecnici ed elettronici
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12
4	154.28532221557	182.479424978224	60.9774492191973	542.885089120771	413.383007173363
4	-8.01300885267851	-9.57426548571291	-2.94700228831696	-28.2223297321276	-21.5895774728598
4	164873.602278351	-5457.45179961731	-7856.12211076817	11049.13404948171	-8583.92838266825
4	-5457.45179961731	55242.4746530947	-6974.00300861055	-8905.54126367768	1032.82787876184
4	-7856.12211076817	-6974.00300861055	160118.219025971	-10512.3445597	-12191.7681573835
4	11049.13404948171	-8905.54126367768	-10512.3445597	414200.011027634	-16328.3108089865
4	-8583.92838266825	1032.82787876184	-12191.7681573835	-16328.3108089865	66002.0969466597
5	0.121390246492205	-0.038987016268618	-0.470677769182847	0.082409652559567	0.185907262142286
5	-0.019460216107252	0.224298215528842	0.486654145827274	0.175433092905144	0.053714592501121
5	0.210454293696033	0.081689951997705	-0.030375972042802	0.091279207880625	-0.148236331480221
5	-2.07779361317502	-2.50257428270895	0.538367498360664	-7.56914641136208	-5.73127600545534
5	3.49845759287534	3.97873605600418	-0.912385584224005	10.9364920715616	8.74644584893715
5	42.3765335196896	50.2769342890703	-13.4826219385504	147.246846867514	113.313521086688
5	44523.9717283186	-1508.24587785268	-1089.02519731288	2966.6932087036	-2374.61204155387
5	-1508.24587785273	14880.8268043615	-481.288702750098	-2431.68076524941	204.115900069815
5	-1089.02519731286	-481.2887027501	159.214973207189	-2058.68446547669	-991.18698989471
5	2966.69320870328	-2431.68076524943	-2058.68446547667	111902.722459072	-4453.52438577879
5	-2374.612041554	204.115900069822	-991.186989894708	-4453.52438577872	17710.7580796877
6	0.0831437845989	-0.04572018953238	-0.219358552438944	0.121126351210666	-0.340767508915648
6	-0.006301116974211	0.115585917560257	0.075040191211805	0.029369076812215	0.258323182502133
6	0.110500641562027	0.06807533293969	-0.033271250490623	0.109614221174881	0.035474373699196
6	0.041873086041622	0.002528851560554	-0.090826093312821	-0.234989468329565	-0.082922031761204
6	0.023351232829932	-0.039511304926206	0.149841996677291	-0.394927397746003	-0.081847311380921
6	-0.004755382632567	0.028011802899665	-0.044020629412318	0.1185273322404	0.206766315601734
6	0.09183992595698	-0.005823531688836	0.118613232972492	0.221422547587693	0.1821419676366812
6	146814.148540858	-4806.5899807965	-7052.13156352772	9793.81440365774	-6555.301593291
6	-4806.58998079604	49038.8539386829	-6064.42731488492	-7844.17535151885	-2085.889665564197
6	-7052.13156352689	-6064.42731488506	142462.307260665	-9460.48096245963	-8027.09260357218
6	9793.81440366008	-7844.17535151763	-9460.480962462	368791.458533	-12668.0439609477
6	-6555.30159329117	-2085.88965564198	-8027.09260357207	-12668.0439609477	1408.62122997462
7	0.135589385680582	-0.053283365171179	-0.657601018003113	0.084941920919314	0.365517877502086
7	-0.021716985625475	0.105295554437587	0.085594045481774	0.040351459930318	0.007313605000523
7	0.062283771490797	0.007612866398901	-0.026286202578017	-0.006681768086267	-0.00449405397653
7	0.318912388041753	-0.055538889736231	-1.02119198325106	-1.34279333157952	-0.325523091211614
7	0.023997419177299	-0.005811430979713	-0.006208791139152	-0.151046871359524	-0.044619121811294
7	0.015694792626611	2.48449768263E-4	-0.056135898597574	-0.032957095162624	0.009191835127121
7	0.20224852482397	0.037458893352778	0.823515361223289	0.65754571884221	0.351071902145932
7	87763.8576232115	-2907.1902401917	-4182.7339787964	5875.48378654828	-4574.0558721868
7	-2907.1902401917	29404.2554534603	-3713.19422914802	-4747.856816522707	544.268413278736
7	-4182.7339787964	-3713.19422914802	85234.3659806338	-5598.04923462082	-6491.74496918215



AD40U - Fabbricazione di prodotti elettrotecnici ed elettronici
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12
7	5875.48378654828	-4747.85681652707	-5598.04923462082	220465.801940941	-8708.30187217682
7	-4574.0558721868	544.268413278736	-6491.74496918215	-8708.30187217682	35121.7529906399
8	0.076209787806784	-0.050681950838587	-0.812676325483005	0.458550297523236	0.499114264288928
8	0.031132537712434	0.027794829865778	0.169621665920372	-0.139570896441727	-0.024785569155212
8	0.129311342481984	0.316337373420443	0.24985093490452	0.273744771067264	-0.669074334009252
8	0.068960843543703	-0.007155961885152	-0.305426115983057	-0.404197384107592	-0.141804516979711
8	0.160490654049264	-0.134602889231462	1.17508586239724	-1.50595553493528	-0.65448603631645
8	0.34755551425797	0.105369337995875	0.128604492212133	0.528164970981525	0.386215660547305
8	-0.038192388691077	0.018284842837432	-0.065318420814595	0.28344957338156	0.140254824389215
8	50.9116553262899	-192.470312165737	-532.649981779152	-678.873826940168	-396.338015443346
8	-192.470312165737	8297.25534895882	-1066.31133500961	-1282.8038561775	131.062518587431
8	-532.649981779153	-1066.31133500961	24080.9537986312	-1521.61529432441	-1859.15885119541
8	-678.873826940169	-1282.8038561775	-1521.61529432442	62109.9104254823	-2377.02620591001
8	-396.338015443345	131.062518587431	-1859.15885119541	-2377.02620591005	9897.45668032113
9	0.072046090408339	-0.122197176668938	-0.334041832294619	0.172556725319495	-0.138780484483501
9	-0.017025372645523	0.085683801911974	0.080180237139265	0.003051007542086	0.108341688312214
9	0.084195450776358	0.058355154093582	-0.005320728348454	0.096473308522204	-0.068918900565646
9	0.154076952652418	0.067553834168407	-0.419106254762659	-0.726848059344992	-0.206375575583731
9	0.041775722172974	-0.035617534655315	0.157683437736666	-0.453068539647569	0.079255582813313
9	-0.013255429643914	0.066978720849897	-0.076579088683423	0.021293545606104	0.410365977955028
9	0.126451462483602	-0.056482063387593	0.348496867914311	0.338660621147391	-0.490368386980575
9	49085.804959477	-1218.55602320949	-2370.96333448993	3267.9909763755	-2214.52250363033
9	-1218.55602320948	127.057822472263	-1496.31711843107	-2327.71891389035	229.831688506782
9	-2370.9633344901	-1496.31711843106	47622.7044838287	-3173.1461416586	-2715.24134705472
9	3267.9909763757	-2327.71891389036	-3173.14614165835	123319.831804181	-4253.4913883378
9	-2214.52250363032	229.831688506782	-2715.24134705474	-4253.49138833778	431.223103560892



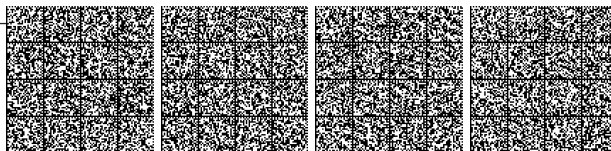
AD40U - Fabbricazione di prodotti elettrotecnici ed elettronici
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.737218079638743								
2	0.424367031565806	0.424367031565806							
3	0.297933764374832	0.297933764374832	0.297933764374832						
4	0.229544659791123	0.229544659791123	0.229544659791123	0.229544659791123					
5	0.186690786677174	0.186690786677174	0.186690786677174	0.186690786677174	0.186690786677174				
6	0.15732049896496	0.15732049896496	0.15732049896496	0.15732049896496	0.15732049896496	0.15732049896496			
7	0.135935118323453	0.135935118323453	0.135935118323453	0.135935118323453	0.135935118323453	0.135935118323453	0.135935118323453		
8	0.119668030445332	0.119668030445332	0.119668030445332	0.119668030445332	0.119668030445332	0.119668030445332	0.119668030445332	0.119668030445332	0.119668030445332

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.679686971833624								
2	0.404650975587223	0.404650975587223							
3	0.288079375318168	0.288079375318168	0.288079375318168						
4	0.223650328417851	0.223650328417851	0.223650328417851	0.223650328417851					
5	0.18277307105129	0.18277307105129	0.18277307105129	0.18277307105129	0.18277307105129				
6	0.154529279981692	0.154529279981692	0.154529279981692	0.154529279981692	0.154529279981692	0.154529279981692			
7	0.133846133364537	0.133846133364537	0.133846133364537	0.133846133364537	0.133846133364537	0.133846133364537	0.133846133364537		
8	0.118046117040031	0.118046117040031	0.118046117040031	0.118046117040031	0.118046117040031	0.118046117040031	0.118046117040031	0.118046117040031	0.118046117040031



AD45U - Lavorazione di tè, lavorazione e commercio all'ingrosso di caffè

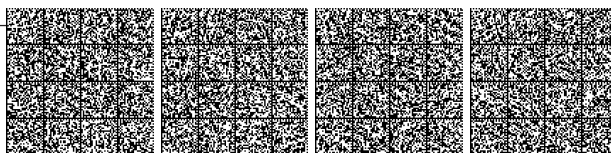
MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Scelte di produzione

	Fattore 1
intercetta	-0.036148255215017
qcd_commerc_tz_p	0.011017769389955
qcd_lav_trasf_comm_cp_p	-0.011320004609014

Analisi fattoriale 2 - Attività di commercializzazione

	Fattore 2
intercetta	1.124057869717474
qcd_comm_dett_p	0.018984901011073
qcd_comm_ingr_p	-0.016666671440452



AD45U - Lavorazione di tè, lavorazione e commercio all'ingrosso di caffè

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2
1	-1.009319683092359	3.022547970824748
2	-0.598304127390499	-0.164463889435708
3	1.065604366353774	-0.5426054731126212

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.060251798518903	1.2958642732554018E-5
2	0.53233042390635	0.15089143593311208
3	0.407417777574749	7.528422838982762E-10

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2
1	16.8358888219182	1.16708836034833
1	1.16708836034833	4583.65687757721
2	1.73635989657346	-0.705530282653379
2	-0.705530282653379	4.10344327168379
3	47311.3386018991	3267.8175550371
3	3267.8175550371	28301.4205948805



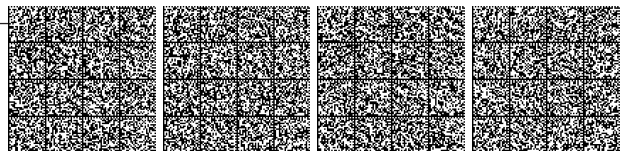
AD45U - Lavorazione di tè, lavorazione e commercio all'ingrosso di caffè
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni										
1	0.719732211075684									
2	0.418514118907789	0.418514118907789								
3	0.295036978010506	0.295036978010506	0.295036978010506							
4	0.227821276936628	0.227821276936628	0.227821276936628	0.227821276936628						
5	0.185549217313642	0.185549217313642	0.185549217313642	0.185549217313642	0.185549217313642					
6	0.156509080014478	0.156509080014478	0.156509080014478	0.156509080014478	0.156509080014478	0.156509080014478				
7	0.135328881302444	0.135328881302444	0.135328881302444	0.135328881302444	0.135328881302444	0.135328881302444	0.135328881302444			
8	0.119197955351224	0.119197955351224	0.119197955351224	0.119197955351224	0.119197955351224	0.119197955351224	0.119197955351224	0.119197955351224	0.119197955351224	0.119197955351224

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni										
1	0.623383901698912									
2	0.38400276179068	0.38400276179068								
3	0.277458089240979	0.277458089240979	0.277458089240979							
4	0.217195453673032	0.217195453673032	0.217195453673032	0.217195453673032						
5	0.17843925806461	0.17843925806461	0.17843925806461	0.17843925806461	0.17843925806461					
6	0.151419987787632	0.151419987787632	0.151419987787632	0.151419987787632	0.151419987787632	0.151419987787632				
7	0.131507173224059	0.131507173224059	0.131507173224059	0.131507173224059	0.131507173224059	0.131507173224059	0.131507173224059			
8	0.116223013283557	0.116223013283557	0.116223013283557	0.116223013283557	0.116223013283557	0.116223013283557	0.116223013283557	0.116223013283557	0.116223013283557	0.116223013283557



AD46U - Fabbricazione di prodotti chimici

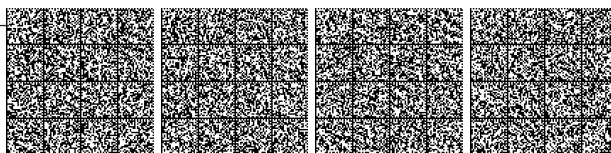
MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Portafoglio prodotti

	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	0.250586352008365	0.208721241015111
prod_chimici	-0.009609849794047	-0.007968715212554
cosmetici	0.016129601197293	-0.005856045988374
new_merce_vernice_p	-0.003849875007849	0.019421766035848

Analisi fattoriale 2 - Relazione con il committente

	Fattore 3
intercetta	-0.461992822899184
new_ricavi_commit_princ_p	0.01968959170169
new_ricavi_commissa_p	0.017382302132233
new_matprod_tz_p	0.01825452081701



AD46U - Fabbricazione di prodotti chimici

MEDIE DEI FATTORI

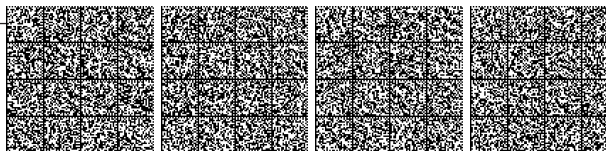
Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	-0.710165236216873	-0.587977870377466	-0.460809878819569
2	-0.209991748202765	1.789887362310412	-0.354893687513065
3	1.863033360270657	-0.3769254735146	-0.458089146540889
4	0.272147198279919	-0.506688834942411	0.907208190976303

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.370478750526452	4.4891395351413E-13
2	0.224924974464893	6.0984182063051336E-6
3	0.11873199051973	1.4747831428463E-11
4	0.285864284488928	2.7445741717925E-4

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	24362.9690169268	-14029.6335849661	-537.807779586318
1	-14029.6335849661	23043.9613192603	-20.4407620964018
1	-537.807779586318	-20.4407620964018	6129.04958128642
2	11875.8189365554	-2497.15215156966	1.81513491217136
2	-2497.15215156966	527.227331845742	-0.801093139312908
2	1.8151349121713	-0.801093139312896	6.515875652866429
3	7581.51623867323	-4241.25467607858	-192.860327550512
3	-4241.25467607858	7579.10361390579	37.1419669681983
3	-192.860327550512	37.1419669681983	1723.6701048514
4	64.7475052671509	-781.958896951802	-0.366709146413448
4	-781.958896951802	9548.40129541059	4.45781726713966
4	-0.366709146413444	4.45781726713961	0.539843258353441



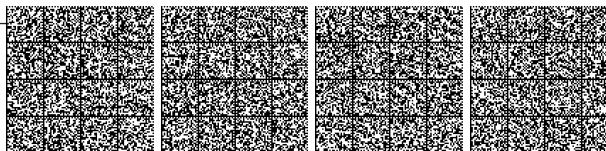
AD46U - Fabbricazione di prodotti chimici
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.788150470259682								
2	0.440762946613337	0.440762946613337							
3	0.305923294077902	0.305923294077902	0.305923294077902						
4	0.234258241249852	0.234258241249852	0.234258241249852	0.234258241249852					
5	0.189796781111734	0.189796781111734	0.189796781111734	0.189796781111734	0.189796781111734				
6	0.159520335005773	0.159520335005773	0.159520335005773	0.159520335005773	0.159520335005773	0.159520335005773			
7	0.137574417791456	0.137574417791456	0.137574417791456	0.137574417791456	0.137574417791456	0.137574417791456	0.137574417791456		
8	0.120936631168754	0.120936631168754	0.120936631168754	0.120936631168754	0.120936631168754	0.120936631168754	0.120936631168754	0.120936631168754	0.120936631168754

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.664357981114282								
2	0.399167720317895	0.399167720317895							
3	0.285289400635403	0.285289400635403	0.285289400635403						
4	0.221965108009422	0.221965108009422	0.221965108009422	0.221965108009422					
5	0.181646027823988	0.181646027823988	0.181646027823988	0.181646027823988	0.181646027823988				
6	0.153722877703479	0.153722877703479	0.153722877703479	0.153722877703479	0.153722877703479	0.153722877703479			
7	0.133240729359089	0.133240729359089	0.133240729359089	0.133240729359089	0.133240729359089	0.133240729359089	0.133240729359089		
8	0.117574956412345	0.117574956412345	0.117574956412345	0.117574956412345	0.117574956412345	0.117574956412345	0.117574956412345	0.117574956412345	0.117574956412345



AD47U - Fabbricazione di articoli in carta e cartone

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Processi di lavorazione

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	-0.362793545967956	-0.302830145194525	-0.420392793535671	-0.506656229330651	-0.59763246979992	-0.622660758553339
qz_carta	0.002077046116374	0.057952928196286	0.002585984048996	0.002855041795116	0.003585448100256	0.003848584655946
new_prod_imballo_ondulato_p	0.002210204097524	0.001890193837941	0.002651327498092	0.002424680827355	0.003516183235259	0.03022245206255
new_prod_sacco_p	0.051373058019005	0.001828704033401	0.002623031565978	0.002782033649545	0.003403430220449	0.003962227449967
new_prod_scatoia_p	0.002196744790425	0.001984922873562	0.002726710347346	0.0408754232325369	0.002488423810111	0.003432136337039
new_prod_etichetta_p	0.002235389560348	0.001940336515448	0.044333672872504	0.002942983409983	0.003249585584261	0.004050881430274
new_prod_cartotecnica_p	0.002184497391287	0.002026347056945	0.002447303852417	0.002022506465168	0.034102404766476	0.004046609141352

Analisi fattoriale 2 - Prodotti ottenuti/lavorati

	Fattore 7	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12
intercetta	-0.459166144606646	-0.494479651633926	-0.5274713353331814	-0.719351894929943	-0.720630225549976	-0.816162603175426
qz_merce_cartone	0.04674302607727	0.003328761833089	0.00344875463539	0.004558486948385	0.004697710058078	0.005317462250709
new_merce_imballaggio_p	0.003115475637535	0.003334621976939	0.042616946966362	0.004353107416346	0.004504247843618	0.005170409184491
new_imballo_ondulato_p	0.003066483199153	0.003338080413582	0.003300464166693	0.003979608275067	0.004562097915269	0.02952856028863
astucci_imballaggi	0.003197475314625	0.00338345238266	0.003379932174275	0.034110350900256	0.0038837805636675	0.004840809371875
new_merce_etichette_p	0.003300435191241	0.046703526060521	0.003659953491055	0.004782783598009	0.004724898089869	0.005739384080669
new_merce_altra_cartotecnica_p	0.003338332099557	0.003386185287556	0.003543125608481	0.0038888010715224	0.035075409474758	0.005623021807411



AD47U - Fabbricazione di articoli in carta e cartone

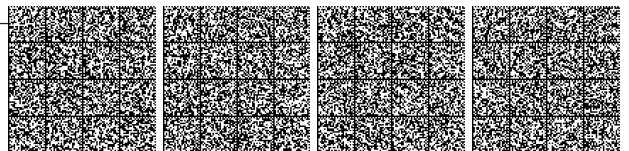
MEDIE DEI FATTORI

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	2.904737878825055	-0.174823907428311	-0.236963366147905	-0.268140614918052	-0.220650960459242	-0.346140222894507	-0.222621894209161
2	-0.265395643758387	-0.212550266156004	-0.298135117663608	-0.398068622824111	0.898031877355676	-0.442461382029594	-0.204364842141732
3	-0.211227147509413	-0.167583403136839	-0.238249261965658	1.003298990303622	0.07838357712246	0.109435242359903	-0.167386726538701
4	-0.328121124867178	-0.271307495265286	-0.380761041877557	-0.472927395626114	-0.180307719940144	-0.454056747027816	-0.432254100793456
5	-0.199493338970652	-8.56582365869E-4	-0.224228008513234	-0.323656548605577	-0.336090318194095	1.537015464669234	-0.152666608959501
6	-0.243964139594932	1.756699185575095	-0.268321419751862	-0.109996499154761	-0.400172934749762	-0.031432859524474	3.223625016899153
7	-0.196560370057742	-0.158106078493449	2.505950733103097	-0.28752449424494	-0.096199552102189	-0.322226589140906	-0.244899914570606

Mob	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12
1	-0.24094762196497	2.26643097278956	-0.326476584252786	-0.140963561104898	-0.424527131812696
2	-0.222239520767377	-0.255753814810374	-0.411275295816443	1.935277326955358	-0.387026815543345
3	-0.18519543485506	-0.207943655814495	1.374922974345837	0.04940293336711	0.153841235653145
4	-0.465673971231908	-0.159373179924155	-0.681724373528998	-0.6817218993897	-0.771500051797993
5	-0.160845527357107	-0.19759107635248	-0.319009640046085	-0.264286021737618	2.13264220656233
6	-0.231461289780444	-0.25564902095041	-0.360076102641619	-0.349913966239584	-0.397049490506022
7	2.465191419146885	-0.287406610685836	-0.399482296325727	-0.376479462051563	-0.44405990191108

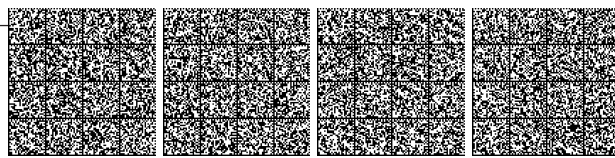
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.071662123701877	1.7010888439212625E-22
2	0.131222763240686	3.9016211561149497E-29
3	0.243357546968214	7.358808452829966E-22
4	0.245225135495592	2.5620456665093486E-33
5	0.143244885055733	4.085312831057548E-33
6	0.068289365792443	9.830012237708617E-24
7	0.096998179745456	2.194843668543573E-25



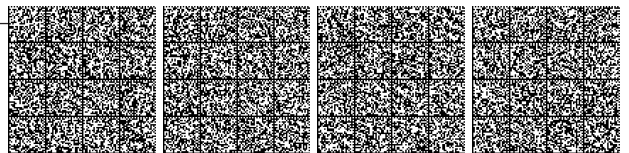
AD47U - Fabbricazione di articoli in carta e cartone
MATICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	3.22643327269695	-5.22058538562213	-32.578069382078	-0.427992746824752	4.72264905369379	-15.94945008666981	2.10172243230419
1	-5.220585385621309	193.118401528545	-33.5329762588426	-7.744974080955039	-10.375708988294	15.5835347841969	-13.9307564651425
1	-32.578069382078	-33.5329762588427	868.038629214028	-40.7942631318549	-47.5984619330263	-74.096831608783	43.0549458612586
1	-0.427992746824754	-7.744974080955039	-40.7942631318549	61.2885322539426	0.379819040220011	-14.9606637191915	-8.96360558812115
1	4.72264905369379	-10.375708988294	-47.5984619330264	0.379819040220015	16.47577219970204	-32.940105887937	1.3955582536101
1	-15.9494500866981	15.5835347841968	-74.096831608783	-14.9606637191915	-32.940105887937	289.269075991403	-14.8675781917034
1	2.10172243230436	-13.9307564651425	43.0549458612563	-8.9636055881214	1.39558253610149	-14.8675781917036	3497.32464871382
1	35.9761396398386	32.492943331845	-755.209896144841	-32.8390916574126	51.2489251652765	64.0226510765173	-201.042563337924
1	-3.77302145598889	1.14049442677196	42.7554778494804	7.097096718226589	-5.74042667215714	10.2894273432871	-140.970762117014
1	-0.881509588356114	1.60225727467202	54.3360360171528	-33.3324652841195	-2.41720156624566	12.1884441527583	-188.818200597395
1	-4.86954287516114	1.98618441809098	56.4543563728269	8.48346986292784	-7.978588667542609	16.2245028865586	-204.738084220408
1	10.4446351391583	-25.1227633638749	12.0358898101272	-9.50849541351246	20.9165949760257	-143.551535603623	-488.213726443934
2	2756.36746233732	-58.1346502629433	-129.697641812435	-11.2.330185106777	-139.031207562228	-153.499764537987	-159.275172055577
2	-58.1346502629439	327.380823931224	-31.649916274222	-11.9607384106768	-16.7210666074548	33.641564526547	-24.9812117290703
2	-129.697641812434	-31.6499162742217	65.1789264914505	-37.1744005928634	-25.3860274854746	-80.4524762852825	42.3108506973416
2	-112.330185106778	-11.9607384106769	-37.1744005928638	147.27230359166	4.662207526629919	-26.0228963037255	-19.5965481357962
2	-139.031207562228	-16.7210666074549	-25.3860274854742	4.66220752662979	18.1602672927811	-52.2981940387104	13.6892243546683
2	-153.499764537983	33.641564526547	-80.4524762852842	-26.0228963037249	-52.2981940387106	568.533647708358	-31.4175621249256
2	-159.27517205559	-24.9812117290712	42.3108506973451	-19.5965481357895	13.6892243546685	-31.417562124925	7086.55276218292
2	35.4267245010995	24.1227396177757	-580.37284559981	34.4240370158348	28.9635939548451	67.6964526163597	-310.99503739548
2	-125.728943753513	2.18614544717559	37.4885410650782	3.57393121741678	1.49276543972389	33.3860858715362	-275.234628360058
2	32.8393594105282	5.685240662599819	60.0982360979287	-47.6186572070941	-7.97524942829579	24.6777736589949	-427.055549852865
2	18.8013400787638	7.10078060276592	27.3176635641165	4.46225946350335	-8.58421252870152	39.9859809074529	-418.010130356876
2	13.5111636534418	-49.2673734324333	92.690308418393	11.207685383294	30.5312123391773	-309.314685048065	-948.48944424149
3	4052.78448839042	-87.9215101657592	-257.46598483901	-165.648854207496	-198.249101317193	-232.419780270804	-234.907170587097
3	-87.9215101657738	574.009240872778	-101.1486782099933	-13.7903764611052	-18.3072702939509	-17.1694774889773	-46.5072267779411
3	-257.465984839099	-101.1486782099914	2757.33039040337	-140.71932098174	-145.242537956009	-189.047134992456	154.963977518321
3	-165.648854207489	-13.7903764611078	-140.719320981744	16.6038864719701	18.1321476406455	22.0430003925666	3.622100741956
3	-198.249101317192	-18.3072702939527	-145.242537956013	18.1321476406457	21.6607011077737	24.6516879521234	5.87270328995719
3	-232.419780270803	-17.1694774889804	-189.047134992461	22.0430003925669	24.6516879521235	32.1433611959597	5.352198721533279
3	-234.907170586982	-46.507226777963	154.963977518305	3.62210074195304	5.872703289952579	5.352198721528139	12464.2913908138
3	151.909439860346	110.860547673558	-2673.68153098285	141.91945054251	145.881150614933	190.26724888059	-932.889768637754
3	-75.2164818217732	-4.96671585907667	151.913673035754	-5.551074354945219	-4.832932145316039	-5.59120280618162	-552.490422481224
3	9.18194120106975	-4.845597144993339	186.891099626532	-11.1617153473386	-11.4615137886155	-14.5916731341987	-803.223302166709
3	8.24537894666966	-4.26012635756747	174.389241982989	-10.2401557543986	-11.1545984710716	-13.5233473856574	-808.005749617667
3	10.6438621236882	-5.969611464479039	219.4848218360883	-12.8128142317442	-13.32269018414782	-18.5633490454782	-894.160454923036
4	4849.32895299374	-103.491604064543	-283.329903606855	-193.12125332251	-239.42837970563	-279.904521212369	-285.178994769424
4	-103.491604064535	579.087774280359	-103.854699018168	-19.3489869131926	-17.2844609920859	-15.7256657779851	-42.4224705546016
4	-283.329903606837	-103.85469901817	2840.58611923068	-172.558506687113	-147.16474675271	-191.202740279039	164.465155033327
4	-193.121253322512	-19.3489869131928	-172.558506687114	857.1414772158151	-20.5369476301713	-35.7795205585556	-158.704650856603
4	-239.42837970563	-17.2844609920859	-147.16474675271	-20.5369476301715	25.5526581777991	29.9315177697077	16.1010972656074



AD47U - Fabbricazione di articoli in carta e cartone
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
4	-279.904521212371	-15.7256657779855	-191.202740279037	-35.77952055855559	29.9315177697077	40.6723756069343	19.6585289611617
4	-285.17899476941	-42.4224705546031	164.465155033276	-158.7040650856607	16.1010972656101	19.6585289611651	12670.8385113426
4	114.174374379357	125.018088725389	-2881.46818313668	209.691652591163	156.226827001112	201.861286733779	-927.113268985607
4	-20.0345127027671	-6.19402843992143	139.930712947473	33.949242185497	-9.00451617883282	-11.9672304974597	-462.624295729626
4	191.722694679041	17.4835480081586	223.051369751845	-390.225951181619	-5.84426692860871	-2.62016090502483	-849.942527205184
4	133.205641197736	30.1387245285258	133.205641197736	49.6580832399431	-13.9223476127989	-17.2131252247565	-819.332797542416
4	79.9843088154235	-45.0555578421033	303.053911650548	-34.5580726592379	-19.0026515396544	-26.2807251674176	-1794.03384396631
5	2991.34139045579	-73.4422562280185	-181.860005374536	-115.846293161714	-135.92282777547	-173.118254316045	-175.665248131987
5	-73.4422562280183	7.129201419656849	-55.4527132331333	-14.8738850355691	-14.5317790466708	12.883557763629	3.23133279416762
5	-181.860005374538	-55.4527132331334	1750.02199427371	-101.236303595651	-48.6865376351766	-123.003021058615	106.555703411128
5	-115.846293161716	-14.873885035569	-101.236303595652	487.575127618604	16.661210851291	-22.9228807117474	-94.6667104842805
5	-135.92282775471	-14.5317790466707	-48.6865376351786	-16.6612108512912	367.705509745862	-28.9410515604812	42.7087802405603
5	-173.118254316045	12.883557763629	-123.003021058615	-22.9228807117477	-28.9410515604815	28.494079903792	5.94283109588546
5	-175.665248131986	3.23133279416762	106.555703411128	-94.6667104842807	42.7087802405603	5.942831095885449	7674.75785552392
5	71.0105001544659	58.833454812499	-1771.16974432503	118.255195535445	54.8996890654807	130.778419838163	-587.597964530361
5	-157.822847894862	-0.092605862923216	121.759084637899	7.44990147704671	1.76466072747341	0.192064209342402	-289.984982476307
5	90.3606736931903	2.75027665032116	142.702128864534	-270.365470072485	16.5372669396966	-0.196970554678549	-522.287626349896
5	-15.3840166448578	2.22021725646618	81.8733570242165	11.2538249613359	-91.3082296652614	3.95739271027497	-530.262177904282
5	58.8485970919731	-16.9096079787203	170.36562508691	72.8306273923212	56.6953296297146	-31.6003801626234	-834.200855308493
6	1567.6528110236	-38.8918753862282	-82.9551434243776	-64.6851920588275	-69.9403768057238	-91.5807683628932	-2.33482764738197
6	-38.8918753862283	2.01498859903961	-13.5899921286549	3.00203242170956	-4.29672593650675	4.23498119712922	-0.574630806073692
6	-82.9551434243773	-13.5899921286549	557.600235749914	-28.9862628924283	-71.1640002039617	-31.4709436980757	21.748938940112
6	-64.6851920588276	3.00203242170956	-28.9862628924284	6.629612958418439	-0.791904643114041	6.727283304740829	-0.262651212356674
6	-69.9403768057229	-4.29672593650676	-71.1640002039622	-0.791904643114066	172.934152641058	-8.30424499260574	-2.04891905645646
6	-91.5807683628933	4.23498119712922	-31.4709436980757	6.727283304740829	-8.3042449926057	10.9172750344464	-1.45577263981262
6	-2.33482764738439	-0.574630806073638	21.7489389401116	-0.262651212356587	-2.04891905645579	-1.45577263981249	67.8513856844868
6	19.571127456517	14.9531927111951	-513.840203684983	22.6294590243094	62.5808676781864	33.5177633213631	-92.6693342507806
6	-86.8465424561898	1.17103263817575	35.9582067836104	2.23368337843259	0.558454302858845	2.95868997258406	47.6700468190216
6	57.1246370583138	-3.43621773307668	39.9676248815609	-6.560476415485489	7.209903593291669	-7.778849670881429	-185.63436936226
6	-11.8315063029361	0.98112139111978	53.111023916878	-2.54912045135392	-45.2744719158778	1.66803013308051	-88.2718666813019
6	25.146966786532	-3.41413161941328	51.0874902424503	-5.28609425041755	16.1049971342937	-8.24823783234335	-328.461789055976
7	1774.28505082859	-39.4819294194475	-64.3803817368387	-110.599491627461	-87.3172255113302	-106.193214195099	-91.4430331650541
7	-39.4819294194479	249.935207524157	-9.58551481817478	-9.02029112684995	-13.9659752819406	24.6113362291073	-18.9986121631328
7	-64.3803817368387	-9.58551481817479	7.461390670449389	-9.1897896214264	8.629031965891787	-31.2822932899652	9.77971573995317
7	-110.599491627461	-9.02029112685002	-9.18978962142636	25.561434660866	-3.52737061956859	-13.4029114203431	-44.2564844510963
7	-87.3172255113302	-13.9659752819406	8.629031965891787	-3.52737061956864	13.9085878630376	-42.9593369588057	11.7552799586671
7	-106.193214195098	24.6113362291074	-31.2822932899653	-13.4029114203428	-42.9593369588058	433.05857141821	-25.558244043045
7	-91.4430331650692	-18.9986121631336	9.77971573995394	-44.2564844510972	11.755279958668	-25.558244043032	5425.85336047165
7	18.2277458218535	4.14260413320156	-4.04170082032864	4.77738218929462	-4.07870697627878	22.0466171150814	-211.01434764402
7	-96.5702281473088	3.03613985980488	2.17408565872484	1.25820423354646	1.03456420054236	26.7180532563141	-211.881984865872
7	-21.9261224428369	6.54696476712727	2.28783659108264	-41.7744545231972	0.472877808047764	24.0317477768596	-325.268356037288



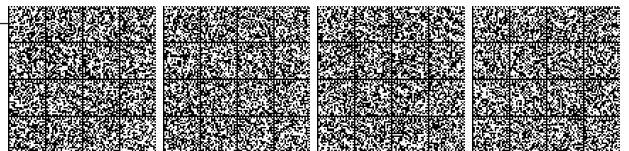
AD47U - Fabbricazione di articoli in carta e cartone
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
7	-10.0043085042835	7.01005401755276	-1.0601894666507	-8.215723485494008	-1.832455012612	32.9314012883439	-316.727263111005
7	-11.24679046578	-35.6463781406619	19.5327504125596	30.7254276010909	27.1705853656474	-228.163098881402	-737.142066412874



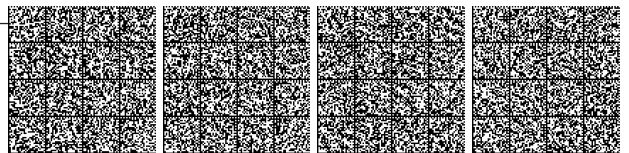
AD47U - Fabbricazione di articoli in carta e cartone
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12
1	35.9761396398387	-3.77302145598882	-0.881509588356052	-4.86954287516103	10.4446351391578
1	32.4929433318444	1.14049442677199	1.60225727467212	1.98618441809104	-25.12272633638755
1	-755.20989614484	42.755477849479	54.3360360171516	56.4543563728248	12.0358898101355
1	-32.8390916574129	7.0970967182265	-33.3324652841196	8.48346986292771	-9.50849541351164
1	51.2429251652769	-5.740424667215705	-2.41720156624557	-7.97858866754247	20.916594976025
1	64.0226510765158	10.2894273432872	12.1884441527584	16.2245028865588	-143.551535603623
1	-201.042563337901	-140.970762117016	-188.818200597395	-204.73808422041	-488.213726443952
1	3038.2658683367	-138.30999959615	-162.980676115396	-176.484744603589	-395.520363506913
1	-138.30999959621	40.078088335204	39.8379427373964	55.9896592888237	-234.659151765685
1	-162.980676115401	39.8379427373965	110.120041965986	59.3520380220404	-253.495797800347
1	-176.484744603598	55.9896592888238	59.3520380220403	81.7855227063851	-342.645383962156
1	-395.520363506879	-234.659151765688	-253.495797800351	-342.64538396216	2996.89803270774
2	35.4267245011008	-125.728943753514	32.8393594105286	18.8013400787634	13.5111636534464
2	24.122739617776	2.18614544717549	5.6852406625998	7.10078060276584	-49.2673734324349
2	-580.372845599806	37.4885410650794	60.0982360979294	27.3176635641207	92.6903084183596
2	34.4240370158347	3.57393121741655	-47.6186572070945	4.46225946350223	11.2076853833018
2	28.9635939548446	1.49276543972381	-7.975249422829599	-8.584212528701668	30.5312123391785
2	67.6964526163605	33.3860858715366	24.6777736589947	39.9859809074525	-309.314685048062
2	-310.995037395473	-275.234628360054	-427.05554985287	-418.010130356872	-948.489444241515
2	881.702622757127	-6.948787718002749	-67.8869249726882	41.8050960382336	-546.721871605119
2	-6.94878771800285	491.106225250264	-10.1298200312923	54.8539184050343	-480.630989460593
2	-67.886924972688	-10.1298200312912	512.07504410595	47.7132271613157	-331.300273708537
2	41.8050960382379	54.8539184050356	47.7132271613156	128.082297957205	-641.598708873371
2	-546.72187160515	-480.630989460603	-331.300273708532	-641.59870887337	5434.18719959119
3	151.909439860062	-75.2164818217921	9.18194120110232	8.24537894665441	10.643862123672
3	110.860547673592	-4.96671585907727	-4.84559714499696	-4.260126357567929	-5.969611464481129
3	-2673.68153098284	151.913673035761	186.891099626526	174.389241982987	219.484821836084
3	141.911945054262	-5.55107435494443	-11.1617153473396	-10.2401557543979	-12.8128142317435
3	145.881150614945	-4.8329321453154	-11.4615137886167	-11.1545984710707	-13.3226901841242
3	190.267248880605	-5.591202806180559	-14.5916731342002	-13.5233473856564	-18.5633496454772
3	-932.889768637752	-552.490422481239	-803.223302166711	-808.005749617671	-894.160454923031
3	11209.8149565795	-616.948268046764	-760.236759948217	-707.029833926208	-891.553963535002
3	-616.948268046763	287.005410884076	69.5154416281143	64.6494202496236	77.8538847097063
3	-760.23675994822	69.5154416281156	115.214189014527	111.350409177845	131.274311327709
3	-707.029833926212	64.649420249624	111.350409177845	110.04829487318	127.103699061834
3	-891.55396354999	77.8538847097068	131.27431132771	127.103699061834	152.494391535884
4	114.174374379359	-20.0345127027656	191.722694679039	22.7311788006223	79.9843088154155
4	125.01808872539	-6.19402843992166	17.4835480081588	30.1387245285247	-45.0555578420968
4	-2881.46818313667	139.930712947488	223.051369751827	133.205641197778	303.053911650376
4	209.691652591163	33.949242185495	-390.225951181618	49.6884833299481	-34.5507926592287
4	156.226827001111	-9.0045161788337	-5.84426692860751	-13.9223476128012	-19.002651539644



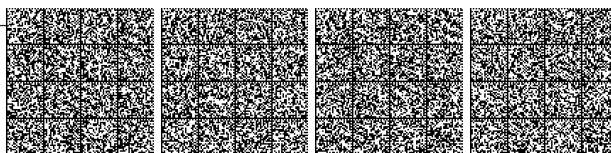
AD47U - Fabbricazione di articoli in carta e cartone
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12
4	201.861286733778	-11.9672304974608	-2.62016090502331	-17.2131252247595	-26.2807251674043
4	-927.113268985433	-462.624295729747	-849.942527205026	-819.332797542381	-1794.03384396559
4	13520.0837071209	-525.538693489366	-1376.42346493504	-691.251851174734	-2068.5627941263
4	-525.538693489295	294.088286443914	-598.031672155443	-281.965926043854	-1050.3859993734
4	-1376.42346493511	-598.0316721554	3006.09541462164	380.183495488617	1527.79147460024
4	-991.251851174566	-281.965926043907	380.183495488737	4414.57404353937	-901.60172303166
4	-2068.56279412707	-1050.38599937328	1527.79147460035	-901.601723031906	10570.446375849
5	71.0105001544661	-157.822847894862	90.3606736931892	-15.3840166448579	58.8485970919741
5	58.834548124989	-0.092605862923225	2.75027665032123	2.2202172564662	-16.9096079787203
5	-1771.16974432503	121.7590846379	142.702128864534	81.8733570242161	170.36562508691
5	118.255195535446	7.44990147704679	-270.365470072485	11.2538249613359	72.8306273923117
5	54.8996890654827	1.76466072747335	16.5372669369664	-91.3082296652614	56.6953296297144
5	130.778419838162	0.192064209342379	-0.196970554678397	3.95739771027502	-31.6003801626235
5	-587.597964530361	-289.984982476307	-522.287626349895	-530.262177904282	-834.200855308493
5	8211.95203296783	-352.476737788944	-823.357689737356	-443.643458464057	-1008.29228793896
5	-352.476737788944	611.627582593969	-302.41213071359	-112.539515379628	-379.388903893984
5	-823.357689737356	-302.41213071359	2686.67870685827	157.827207071718	1110.77564617931
5	-443.643458464057	-112.539515379628	157.827207071718	2540.96132789152	-186.269333253295
5	-1008.29228793896	-379.388903893983	1110.77564617931	-186.269333253295	3366.00749415986
6	19.5751127456489	-86.8465424561867	57.1246370583224	-11.8315063029361	25.1469667865296
6	14.9531927111954	1.1703263817559	-3.4362177330764	0.98112139112003	-3.41413161941305
6	-513.840203684988	35.9582067836137	39.9676248815429	53.1110239168698	51.0874902424395
6	22.6294590243099	2.23368337843229	-6.56047641548493	-2.54912045135345	-5.286094250417029
6	62.5808676781871	0.558454302857861	7.209903593293939	-45.2744719158769	16.1049971342986
6	33.5177635213636	2.95868997258369	-7.778849670880809	1.66803013308107	-8.24823783234283
6	-92.669334250771	47.6700468190227	-185.63436936226	-88.271866681305	-328.46178905598
6	3435.30069824344	-116.864516041992	-412.0359154233521	-347.562644716776	-609.402896617992
6	-116.864516041981	322.465808113514	-180.7283005266643	-46.8630177804017	-358.4519666480078
6	-412.035915423545	-180.728300526647	1651.591233566198	123.204713810448	484.289584629415
6	-347.562644716797	-46.8630177804009	123.204713810452	1384.19172268693	-299.980266158901
6	-609.402896618045	-358.451966480078	484.289584629391	-299.980266158883	3354.4133997437
7	18.2277458218524	-96.5702281473107	-21.9261224428372	-10.0043085042853	-11.246790465774
7	4.14260413320137	3.03613985980483	6.546964767127239	7.010054017552669	-35.6463781406613
7	-4.04170082032857	2.17408565872494	2.28783659108269	-1.06018944666495	19.5327504125593
7	4.777382189294289	1.25820423354606	-41.7744545231975	-8.21572348549445	30.7254276010941
7	-4.07870697627873	1.03456420054244	0.47287808047798	-1.8324550126119	27.1705853656473
7	22.0466171150819	26.7180532563147	24.0317477768596	32.9314012883444	-228.163098881407
7	-211.014347644016	-211.881984865866	-325.268356037279	-316.727263110999	-737.142066412927
7	49.5277349330979	31.6145945299471	13.0373046583934	63.512900145874	-359.705818841072
7	31.614594529947	323.164851469903	-5.15332265277089	42.7160688703338	-372.850042965631
7	13.037304658394	-5.15332265276987	385.043112711469	22.300575443577	-251.044799008165



AD47U - Fabbricazione di articoli in carta e cartone
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12
7	63.5129001458744	42.7160688703343	22.3005754435762	164.923818646719	-509.598629172848
7	-359.705818841075	-372.850042965636	-251.044799008163	-509.59862917285	4219.31188761502



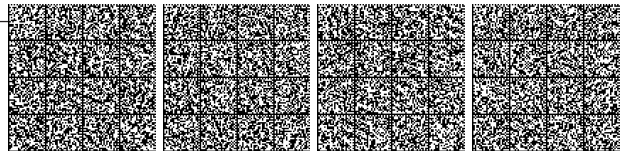
AD47U - Fabbricazione di articoli in carta e cartone
 MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni													
1	0.819722613196409												
2	0.450465695843905	0.450465695843905											
3	0.310566252710869	0.310566252710869	0.310566252710869										
4	0.236971043675565	0.236971043675565	0.236971043675565	0.236971043675565									
5	0.191573638596603	0.191573638596603	0.191573638596603	0.191573638596603	0.191573638596603								
6	0.160773646203043	0.160773646203043	0.160773646203043	0.160773646203043	0.160773646203043	0.160773646203043							
7	0.138505596443323	0.138505596443323	0.138505596443323	0.138505596443323	0.138505596443323	0.138505596443323	0.138505596443323						
8	0.121655613179252	0.121655613179252	0.121655613179252	0.121655613179252	0.121655613179252	0.121655613179252	0.121655613179252	0.121655613179252	0.121655613179252	0.121655613179252	0.121655613179252	0.121655613179252	0.121655613179252

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni													
1	0.682972204608633												
2	0.405813122010209	0.405813122010209											
3	0.288667900204208	0.288667900204208	0.288667900204208										
4	0.224004881442662	0.224004881442662	0.224004881442662	0.224004881442662									
5	0.183009794191867	0.183009794191867	0.183009794191867	0.183009794191867	0.183009794191867								
6	0.154698460731582	0.154698460731582	0.154698460731582	0.154698460731582	0.154698460731582	0.154698460731582							
7	0.133973037977005	0.133973037977005	0.133973037977005	0.133973037977005	0.133973037977005	0.133973037977005	0.133973037977005	0.133973037977005	0.133973037977005	0.133973037977005	0.133973037977005	0.133973037977005	0.133973037977005
8	0.118144817813315	0.118144817813315	0.118144817813315	0.118144817813315	0.118144817813315	0.118144817813315	0.118144817813315	0.118144817813315	0.118144817813315	0.118144817813315	0.118144817813315	0.118144817813315	0.118144817813315



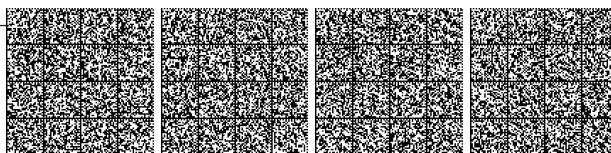
AD48S - Produzione di prodotti alimentari NCA
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.848234845752302								
2	0.458943216930334	0.458943216930334							
3	0.314572364163676	0.314572364163676	0.314572364163676						
4	0.239296346659323	0.239296346659323	0.239296346659323	0.239296346659323					
5	0.193090496316217	0.193090496316217	0.193090496316217	0.193090496316217	0.193090496316217				
6	0.161840612185247	0.161840612185247	0.161840612185247	0.161840612185247	0.161840612185247	0.161840612185247			
7	0.139296742158848	0.139296742158848	0.139296742158848	0.139296742158848	0.139296742158848	0.139296742158848	0.139296742158848		
8	0.122265549443155	0.122265549443155	0.122265549443155	0.122265549443155	0.122265549443155	0.122265549443155	0.122265549443155	0.122265549443155	0.122265549443155

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.657236253574909								
2	0.396585732515295	0.396585732515295							
3	0.283968053863068	0.283968053863068	0.283968053863068						
4	0.221164423062314	0.221164423062314	0.221164423062314	0.221164423062314					
5	0.18110945494768	0.18110945494768	0.18110945494768	0.18110945494768	0.18110945494768				
6	0.153338417696185	0.153338417696185	0.153338417696185	0.153338417696185	0.153338417696185	0.153338417696185			
7	0.132951799180054	0.132951799180054	0.132951799180054	0.132951799180054	0.132951799180054	0.132951799180054	0.132951799180054		
8	0.117349916630412	0.117349916630412	0.117349916630412	0.117349916630412	0.117349916630412	0.117349916630412	0.117349916630412	0.117349916630412	0.117349916630412



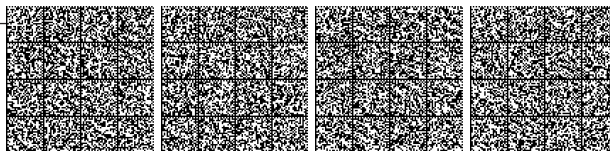
AD49S - Industria delle Bevande
 MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.839884735869885								
2	0.456487691590524	0.456487691590524							
3	0.313416786304612	0.313416786304612	0.313416786304612						
4	0.238627060025958	0.238627060025958	0.238627060025958	0.238627060025958					
5	0.192654486347938	0.192654486347938	0.192654486347938	0.192654486347938	0.192654486347938				
6	0.161534198339262	0.161534198339262	0.161534198339262	0.161534198339262	0.161534198339262	0.161534198339262			
7	0.139069687806197	0.139069687806197	0.139069687806197	0.139069687806197	0.139069687806197	0.139069687806197	0.139069687806197		
8	0.122090587867402	0.122090587867402	0.122090587867402	0.122090587867402	0.122090587867402	0.122090587867402	0.122090587867402	0.122090587867402	0.122090587867402

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.660654523680235								
2	0.397827792752544	0.397827792752544							
3	0.284604294474041	0.284604294474041	0.284604294474041						
4	0.22155016583575	0.22155016583575	0.22155016583575	0.22155016583575					
5	0.181368045318198	0.181368045318198	0.181368045318198	0.181368045318198	0.181368045318198				
6	0.153523743965283	0.153523743965283	0.153523743965283	0.153523743965283	0.153523743965283	0.153523743965283			
7	0.133091100004183	0.133091100004183	0.133091100004183	0.133091100004183	0.133091100004183	0.133091100004183	0.133091100004183		
8	0.117458428544441	0.117458428544441	0.117458428544441	0.117458428544441	0.117458428544441	0.117458428544441	0.117458428544441	0.117458428544441	0.117458428544441



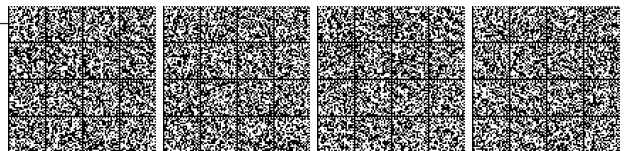
AD50S - Produzione tessile NCA
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni										
1	0.807281975295458									
2	0.446682911870176	0.446682911870176								
3	0.30876352541877	0.30876352541877	0.30876352541877							
4	0.235920024682685	0.235920024682685	0.235920024682685	0.235920024682685						
5	0.190886157656727	0.190886157656727	0.190886157656727	0.190886157656727	0.190886157656727					
6	0.160289173259288	0.160289173259288	0.160289173259288	0.160289173259288	0.160289173259288	0.160289173259288				
7	0.138145883761917	0.138145883761917	0.138145883761917	0.138145883761917	0.138145883761917	0.138145883761917	0.138145883761917			
8	0.121378011143266	0.121378011143266	0.121378011143266	0.121378011143266	0.121378011143266	0.121378011143266	0.121378011143266	0.121378011143266	0.121378011143266	0.121378011143266

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni										
1	0.715628485698185									
2	0.417123224324966	0.417123224324966								
3	0.294345062705227	0.294345062705227	0.294345062705227							
4	0.227408494988219	0.227408494988219	0.227408494988219	0.227408494988219						
5	0.185275314548317	0.185275314548317	0.185275314548317	0.185275314548317	0.185275314548317					
6	0.156314159481944	0.156314159481944	0.156314159481944	0.156314159481944	0.156314159481944	0.156314159481944				
7	0.135183123202415	0.135183123202415	0.135183123202415	0.135183123202415	0.135183123202415	0.135183123202415	0.135183123202415			
8	0.119084859913223	0.119084859913223	0.119084859913223	0.119084859913223	0.119084859913223	0.119084859913223	0.119084859913223	0.119084859913223	0.119084859913223	0.119084859913223



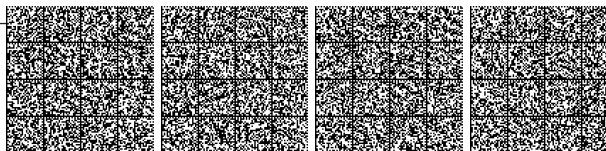
AD51S - Attività manifatturiere ed estrattive NCA
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.808435028945397								
2	0.447035705461225	0.447035705461225							
3	0.308932048997877	0.308932048997877	0.308932048997877						
4	0.236018400828673	0.236018400828673	0.236018400828673	0.236018400828673					
5	0.190950555971042	0.190950555971042	0.190950555971042	0.190950555971042	0.190950555971042				
6	0.160334578974482	0.160334578974482	0.160334578974482	0.160334578974482	0.160334578974482	0.160334578974482			
7	0.138179609467631	0.138179609467631	0.138179609467631	0.138179609467631	0.138179609467631	0.138179609467631	0.138179609467631		
8	0.121404045827409	0.121404045827409	0.121404045827409	0.121404045827409	0.121404045827409	0.121404045827409	0.121404045827409	0.121404045827409	0.121404045827409

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.706662745283138								
2	0.414061153696714	0.414061153696714							
3	0.292817006261896	0.292817006261896	0.292817006261896						
4	0.226495323656485	0.226495323656485	0.226495323656485	0.226495323656485					
5	0.18466872175366	0.18466872175366	0.18466872175366	0.18466872175366	0.18466872175366				
6	0.155882162129085	0.155882162129085	0.155882162129085	0.155882162129085	0.155882162129085	0.155882162129085			
7	0.134859908073983	0.134859908073983	0.134859908073983	0.134859908073983	0.134859908073983	0.134859908073983	0.134859908073983		
8	0.118833969827042	0.118833969827042	0.118833969827042	0.118833969827042	0.118833969827042	0.118833969827042	0.118833969827042	0.118833969827042	0.118833969827042



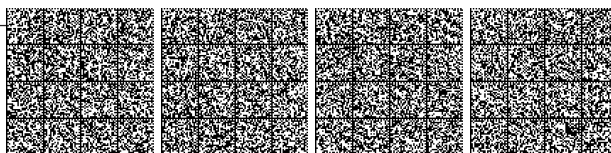
AD52S - Fornitura di energia elettrica, gas, acqua, vapore e aria condizionata e gestione di reti fognarie, attività di risanamento e altre attività di gestione dei rifiuti
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni	0.749413743269212	0.428379933650657	0.428379933650657	0.299906154909221	0.299906154909221	0.230713697120824	0.230713697120824	0.187463337460665	0.187463337460665	0.157868737119537	0.157868737119537	0.136344243573128	0.136344243573128	0.119984981966738	0.119984981966738
1															
2	0.749413743269212	0.428379933650657	0.428379933650657	0.299906154909221	0.299906154909221	0.230713697120824	0.230713697120824	0.187463337460665	0.187463337460665	0.157868737119537	0.157868737119537	0.136344243573128	0.136344243573128	0.119984981966738	0.119984981966738
3	0.299906154909221	0.299906154909221	0.299906154909221	0.230713697120824	0.230713697120824	0.187463337460665	0.187463337460665	0.157868737119537	0.157868737119537	0.136344243573128	0.136344243573128	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738
4	0.230713697120824	0.230713697120824	0.230713697120824	0.187463337460665	0.187463337460665	0.157868737119537	0.157868737119537	0.136344243573128	0.136344243573128	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738
5	0.187463337460665	0.187463337460665	0.187463337460665	0.157868737119537	0.157868737119537	0.136344243573128	0.136344243573128	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738
6	0.157868737119537	0.157868737119537	0.157868737119537	0.136344243573128	0.136344243573128	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738
7	0.136344243573128	0.136344243573128	0.136344243573128	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738
8	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738	0.119984981966738

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni	0.703636542493196	0.413020339105579	0.292296103371743	0.226183536891514	0.18446140409364	0.155734415200123	0.134749310180537	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851
1															
2	0.703636542493196	0.413020339105579	0.292296103371743	0.226183536891514	0.18446140409364	0.155734415200123	0.134749310180537	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851
3	0.413020339105579	0.413020339105579	0.292296103371743	0.226183536891514	0.18446140409364	0.155734415200123	0.134749310180537	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851
4	0.292296103371743	0.292296103371743	0.226183536891514	0.226183536891514	0.18446140409364	0.155734415200123	0.134749310180537	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851
5	0.226183536891514	0.226183536891514	0.226183536891514	0.226183536891514	0.18446140409364	0.155734415200123	0.134749310180537	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851
6	0.18446140409364	0.18446140409364	0.18446140409364	0.18446140409364	0.155734415200123	0.155734415200123	0.134749310180537	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851
7	0.155734415200123	0.155734415200123	0.155734415200123	0.155734415200123	0.155734415200123	0.155734415200123	0.134749310180537	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851
8	0.134749310180537	0.134749310180537	0.134749310180537	0.134749310180537	0.134749310180537	0.134749310180537	0.134749310180537	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851	0.118748087327851



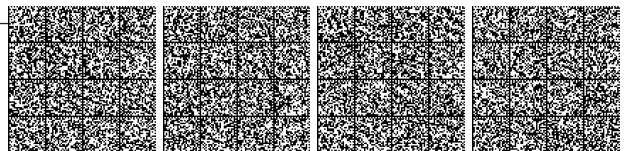
AG015 - Attività relative ai trasporti NCA
MATICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni								
1	0.709577178068666							
2	0.415060043601123	0.415060043601123						
3	0.293316206247231	0.293316206247231	0.293316206247231					
4	0.226793884457952	0.226793884457952	0.226793884457952	0.226793884457952				
5	0.184867146251026	0.184867146251026	0.184867146251026	0.184867146251026	0.184867146251026			
6	0.156023522836255	0.156023522836255	0.156023522836255	0.156023522836255	0.156023522836255	0.156023522836255		
7	0.134965699014029	0.134965699014029	0.134965699014029	0.134965699014029	0.134965699014029	0.134965699014029	0.134965699014029	
8	0.118916103923913	0.118916103923913	0.118916103923913	0.118916103923913	0.118916103923913	0.118916103923913	0.118916103923913	0.118916103923913

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni								
1	0.638481783101186							
2	0.389678902558635	0.389678902558635						
3	0.280409310266688	0.280409310266688	0.280409310266688					
4	0.218999743299495	0.218999743299495	0.218999743299495	0.218999743299495				
5	0.179655282540686	0.179655282540686	0.179655282540686	0.179655282540686	0.179655282540686			
6	0.152294729824592	0.152294729824592	0.152294729824592	0.152294729824592	0.152294729824592	0.152294729824592		
7	0.132166472589678	0.132166472589678	0.132166472589678	0.132166472589678	0.132166472589678	0.132166472589678	0.132166472589678	
8	0.116737666932818	0.116737666932818	0.116737666932818	0.116737666932818	0.116737666932818	0.116737666932818	0.116737666932818	0.116737666932818



AG02S - Attività agrituristiche

MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni								
1	0.681001133717934							
2	0.40511640358727	0.40511640358727						
3	0.288315190508776	0.288315190508776	0.288315190508776					
4	0.223792432653779	0.223792432653779	0.223792432653779	0.223792432653779				
5	0.182867965745211	0.182867965745211	0.182867965745211	0.182867965745211	0.182867965745211			
6	0.154597107235044	0.154597107235044	0.154597107235044	0.154597107235044	0.154597107235044	0.154597107235044		
7	0.133897015908227	0.133897015908227	0.133897015908227	0.133897015908227	0.133897015908227	0.133897015908227	0.133897015908227	
8	0.118085693876687	0.118085693876687	0.118085693876687	0.118085693876687	0.118085693876687	0.118085693876687	0.118085693876687	0.118085693876687

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni								
1	0.55848522987101							
2	0.358351313934001	0.358351313934001						
3	0.263813426068812	0.263813426068812	0.263813426068812					
4	0.208743965388486	0.208743965388486	0.208743965388486	0.208743965388486				
5	0.172694939015804	0.172694939015804	0.172694939015804	0.172694939015804	0.172694939015804			
6	0.147263310576526	0.147263310576526	0.147263310576526	0.147263310576526	0.147263310576526	0.147263310576526		
7	0.128360516037528	0.128360516037528	0.128360516037528	0.128360516037528	0.128360516037528	0.128360516037528	0.128360516037528	
8	0.113758425798425	0.113758425798425	0.113758425798425	0.113758425798425	0.113758425798425	0.113758425798425	0.113758425798425	0.113758425798425



AG035 - Servizi di informazione e comunicazione NCA
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni							
1	0.68180397843164						
2	0.405400383858917	0.405400383858917					
3	0.288458996108837	0.288458996108837	0.288458996108837				
4	0.223879065596955	0.223879065596955	0.223879065596955	0.223879065596955			
5	0.182925806879257	0.182925806879257	0.182925806879257	0.182925806879257	0.182925806879257		
6	0.15463844462219	0.15463844462219	0.15463844462219	0.15463844462219	0.15463844462219	0.15463844462219	
7	0.133928023393322	0.133928023393322	0.133928023393322	0.133928023393322	0.133928023393322	0.133928023393322	
8	0.118109809997056	0.118109809997056	0.118109809997056	0.118109809997056	0.118109809997056	0.118109809997056	0.118109809997056

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

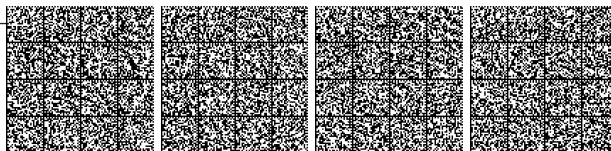
N° anni							
1	0.635178739434509						
2	0.388446060431395	0.388446060431395					
3	0.279770364511462	0.279770364511462	0.279770364511462				
4	0.218609816471458	0.218609816471458	0.218609816471458	0.218609816471458			
5	0.179392791291025	0.179392791291025	0.179392791291025	0.179392791291025	0.179392791291025		
6	0.152106060521747	0.152106060521747	0.152106060521747	0.152106060521747	0.152106060521747	0.152106060521747	
7	0.132024355859098	0.132024355859098	0.132024355859098	0.132024355859098	0.132024355859098	0.132024355859098	
8	0.116626780312429	0.116626780312429	0.116626780312429	0.116626780312429	0.116626780312429	0.116626780312429	0.116626780312429

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

N° anni							
1	0.596317703517595						
2	0.373558284922586	0.373558284922586					
3	0.271963912287596	0.271963912287596	0.271963912287596				
4	0.213814173232694	0.213814173232694	0.213814173232694	0.213814173232694			
5	0.176150664531502	0.176150664531502	0.176150664531502	0.176150664531502	0.176150664531502		
6	0.149768792250496	0.149768792250496	0.149768792250496	0.149768792250496	0.149768792250496	0.149768792250496	
7	0.13025992117715	0.13025992117715	0.13025992117715	0.13025992117715	0.13025992117715	0.13025992117715	
8	0.115247757384413	0.115247757384413	0.115247757384413	0.115247757384413	0.115247757384413	0.115247757384413	0.115247757384413

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

N° anni							
1	0.613892818034981						
2	0.380380166002867	0.380380166002867					
3	0.275561888942757	0.275561888942757	0.275561888942757				
4	0.216031767122766	0.216031767122766	0.216031767122766	0.216031767122766			
5	0.17765306216787	0.17765306216787	0.17765306216787	0.17765306216787	0.17765306216787		
6	0.150853479581533	0.150853479581533	0.150853479581533	0.150853479581533	0.150853479581533	0.150853479581533	
7	0.131079657191796	0.131079657191796	0.131079657191796	0.131079657191796	0.131079657191796	0.131079657191796	
8	0.115888970647068	0.115888970647068	0.115888970647068	0.115888970647068	0.115888970647068	0.115888970647068	0.115888970647068



AG045 - Gestione di spazi sportivi e ricreativi NCA
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni								
1	0.70459181524481							
2	0.413349289318092	0.413349289318092						
3	0.292460818031418	0.292460818031418	0.292460818031418					
4	0.226282154128953	0.226282154128953	0.226282154128953	0.226282154128953				
5	0.184526989459196	0.184526989459196	0.184526989459196	0.184526989459196	0.184526989459196			
6	0.155781160835721	0.155781160835721	0.155781160835721	0.155781160835721	0.155781160835721	0.155781160835721		
7	0.134784305294507	0.134784305294507	0.134784305294507	0.134784305294507	0.134784305294507	0.134784305294507		
8	0.1187752638679	0.1187752638679	0.1187752638679	0.1187752638679	0.1187752638679	0.1187752638679	0.1187752638679	0.1187752638679

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

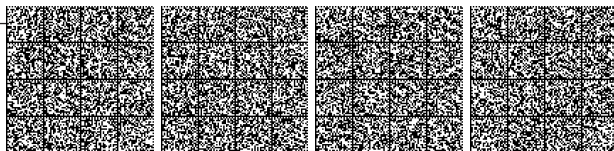
N° anni								
1	0.629299225180932							
2	0.386239197475251	0.386239197475251						
3	0.278623774438572	0.278623774438572	0.278623774438572					
4	0.217909114478113	0.217909114478113	0.217909114478113	0.217909114478113				
5	0.178920669767292	0.178920669767292	0.178920669767292	0.178920669767292	0.178920669767292			
6	0.151766505037705	0.151766505037705	0.151766505037705	0.151766505037705	0.151766505037705	0.151766505037705		
7	0.131768465547395	0.131768465547395	0.131768465547395	0.131768465547395	0.131768465547395	0.131768465547395		
8	0.116427051608708	0.116427051608708	0.116427051608708	0.116427051608708	0.116427051608708	0.116427051608708	0.116427051608708	0.116427051608708

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

N° anni								
1	0.629689378589369							
2	0.386386133984881	0.386386133984881						
3	0.278700229693075	0.278700229693075	0.278700229693075					
4	0.217955876773379	0.217955876773379	0.217955876773379	0.217955876773379				
5	0.178952194352713	0.178952194352713	0.178952194352713	0.178952194352713	0.178952194352713			
6	0.151789186372365	0.151789186372365	0.151789186372365	0.151789186372365	0.151789186372365	0.151789186372365		
7	0.131785562990425	0.131785562990425	0.131785562990425	0.131785562990425	0.131785562990425	0.131785562990425		
8	0.116440399400588	0.116440399400588	0.116440399400588	0.116440399400588	0.116440399400588	0.116440399400588	0.116440399400588	0.116440399400588

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

N° anni								
1	0.62506438777812							
2	0.384639767186544	0.384639767186544						
3	0.277790495623346	0.277790495623346	0.277790495623346					
4	0.217399093650193	0.217399093650193	0.217399093650193	0.217399093650193				
5	0.178576684329831	0.178576684329831	0.178576684329831	0.178576684329831	0.178576684329831			
6	0.15151893525823	0.15151893525823	0.15151893525823	0.15151893525823	0.15151893525823	0.15151893525823		
7	0.131581800888278	0.131581800888278	0.131581800888278	0.131581800888278	0.131581800888278	0.131581800888278		
8	0.116281298254344	0.116281298254344	0.116281298254344	0.116281298254344	0.116281298254344	0.116281298254344	0.116281298254344	0.116281298254344



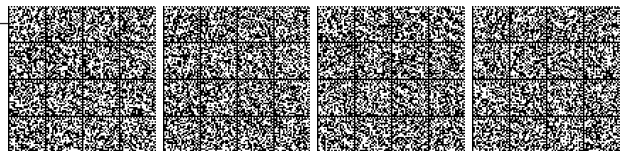
AG055 - Servizi di telecomunicazioni e attività connesse NCA
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.640979329742106								
2	0.390607802380327	0.390607802380327							
3	0.280889983294871	0.280889983294871	0.280889983294871						
4	0.219292825268513	0.219292825268513	0.219292825268513	0.219292825268513					
5	0.179852469172219	0.179852469172219	0.179852469172219	0.179852469172219	0.179852469172219				
6	0.152436405289216	0.152436405289216	0.152436405289216	0.152436405289216	0.152436405289216	0.152436405289216			
7	0.13227316022784	0.13227316022784	0.13227316022784	0.13227316022784	0.13227316022784	0.13227316022784	0.13227316022784		
8	0.116820891701808	0.116820891701808	0.116820891701808	0.116820891701808	0.116820891701808	0.116820891701808	0.116820891701808	0.116820891701808	0.116820891701808

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.583303891263661								
2	0.368409308208114	0.368409308208114							
3	0.269224497376837	0.269224497376837	0.269224497376837						
4	0.212117318829927	0.212117318829927	0.212117318829927	0.212117318829927					
5	0.174997350120108	0.174997350120108	0.174997350120108	0.174997350120108	0.174997350120108				
6	0.14893425087488	0.14893425087488	0.14893425087488	0.14893425087488	0.14893425087488	0.14893425087488			
7	0.129628175643185	0.129628175643185	0.129628175643185	0.129628175643185	0.129628175643185	0.129628175643185	0.129628175643185		
8	0.114752958927727	0.114752958927727	0.114752958927727	0.114752958927727	0.114752958927727	0.114752958927727	0.114752958927727	0.114752958927727	0.114752958927727



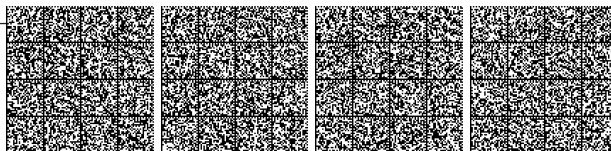
AG065 - Attività finanziarie e assicurative NCA
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.758649602714797								
2	0.431381897533018	0.431381897533018							
3	0.301374425844356	0.301374425844356	0.301374425844356						
4	0.231581641577764	0.231581641577764	0.231581641577764	0.231581641577764					
5	0.188035964291484	0.188035964291484	0.188035964291484	0.188035964291484	0.188035964291484				
6	0.15827463977795	0.15827463977795	0.15827463977795	0.15827463977795	0.15827463977795	0.15827463977795			
7	0.136646900780192	0.136646900780192	0.136646900780192	0.136646900780192	0.136646900780192	0.136646900780192	0.136646900780192		
8	0.12021930529736	0.12021930529736	0.12021930529736	0.12021930529736	0.12021930529736	0.12021930529736	0.12021930529736	0.12021930529736	0.12021930529736

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.68468814148142								
2	0.406418330266956	0.406418330266956							
3	0.288973999784127	0.288973999784127	0.288973999784127						
4	0.224189161172005	0.224189161172005	0.224189161172005	0.224189161172005					
5	0.183132777419277	0.183132777419277	0.183132777419277	0.183132777419277	0.183132777419277				
6	0.154786327379703	0.154786327379703	0.154786327379703	0.154786327379703	0.154786327379703	0.154786327379703			
7	0.134038933185955	0.134038933185955	0.134038933185955	0.134038933185955	0.134038933185955	0.134038933185955	0.134038933185955		
8	0.118196059468071	0.118196059468071	0.118196059468071	0.118196059468071	0.118196059468071	0.118196059468071	0.118196059468071	0.118196059468071	0.118196059468071



AG075 - Attività di associazioni e organizzazioni
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.706971004449896								
2	0.414166967456914	0.414166967456914							
3	0.292869920587742	0.292869920587742	0.292869920587742						
4	0.226526981503756	0.226526981503756	0.226526981503756	0.226526981503756					
5	0.184689766242262	0.184689766242262	0.184689766242262	0.184689766242262	0.184689766242262				
6	0.155897156795811	0.155897156795811	0.155897156795811	0.155897156795811	0.155897156795811	0.155897156795811			
7	0.134871130947292	0.134871130947292	0.134871130947292	0.134871130947292	0.134871130947292	0.134871130947292	0.134871130947292		
8	0.118842683780945	0.118842683780945	0.118842683780945	0.118842683780945	0.118842683780945	0.118842683780945	0.118842683780945	0.118842683780945	0.118842683780945

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.577977874388246								
2	0.366277552917095	0.366277552917095							
3	0.268084293806239	0.268084293806239	0.268084293806239						
4	0.211408890651556	0.211408890651556	0.211408890651556	0.211408890651556					
5	0.174514891118101	0.174514891118101	0.174514891118101	0.174514891118101	0.174514891118101				
6	0.148584656046352	0.148584656046352	0.148584656046352	0.148584656046352	0.148584656046352	0.148584656046352			
7	0.129363260482522	0.129363260482522	0.129363260482522	0.129363260482522	0.129363260482522	0.129363260482522	0.129363260482522		
8	0.114545306199576	0.114545306199576	0.114545306199576	0.114545306199576	0.114545306199576	0.114545306199576	0.114545306199576	0.114545306199576	0.114545306199576



AG08S - Ricerca e sviluppo

MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.622384614070788								
2	0.383623345951943	0.383623345951943							
3	0.277259954505905	0.277259954505905	0.277259954505905						
4	0.217074021249778	0.217074021249778	0.217074021249778	0.217074021249778					
5	0.178357287609237	0.178357287609237	0.178357287609237	0.178357287609237	0.178357287609237				
6	0.15136095773728	0.15136095773728	0.15136095773728	0.15136095773728	0.15136095773728	0.15136095773728			
7	0.131462645767269	0.131462645767269	0.131462645767269	0.131462645767269	0.131462645767269	0.131462645767269	0.131462645767269		
8	0.116188233221011	0.116188233221011	0.116188233221011	0.116188233221011	0.116188233221011	0.116188233221011	0.116188233221011	0.116188233221011	0.116188233221011

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.681672912092664								
2	0.405354041913177	0.405354041913177							
3	0.288435532843631	0.288435532843631	0.288435532843631						
4	0.223864931920219	0.223864931920219	0.223864931920219	0.223864931920219					
5	0.182916370983013	0.182916370983013	0.182916370983013	0.182916370983013	0.182916370983013				
6	0.154631701335749	0.154631701335749	0.154631701335749	0.154631701335749	0.154631701335749	0.154631701335749			
7	0.13392296535498	0.13392296535498	0.13392296535498	0.13392296535498	0.13392296535498	0.13392296535498	0.13392296535498		
8	0.118105876189794	0.118105876189794	0.118105876189794	0.118105876189794	0.118105876189794	0.118105876189794	0.118105876189794	0.118105876189794	0.118105876189794

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

N° anni									
1	0.582213529497352								
2	0.367974055740955	0.367974055740955							
3	0.268991984311898	0.268991984311898	0.268991984311898						
4	0.211972957778577	0.211972957778577	0.211972957778577	0.211972957778577					
5	0.174899082044786	0.174899082044786	0.174899082044786	0.174899082044786	0.174899082044786				
6	0.148863068086148	0.148863068086148	0.148863068086148	0.148863068086148	0.148863068086148	0.148863068086148			
7	0.129574247985997	0.129574247985997	0.129574247985997	0.129574247985997	0.129574247985997	0.129574247985997	0.129574247985997		
8	0.114710695836971	0.114710695836971	0.114710695836971	0.114710695836971	0.114710695836971	0.114710695836971	0.114710695836971	0.114710695836971	0.114710695836971

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

N° anni									
1	0.663427172244687								
2	0.398831510819578	0.398831510819578							
3	0.285117619766731	0.285117619766731	0.285117619766731						
4	0.221861108571902	0.221861108571902	0.221861108571902	0.221861108571902					
5	0.181576373137214	0.181576373137214	0.181576373137214	0.181576373137214	0.181576373137214				
6	0.153672989123089	0.153672989123089	0.153672989123089	0.153672989123089	0.153672989123089	0.153672989123089			
7	0.133203247863068	0.133203247863068	0.133203247863068	0.133203247863068	0.133203247863068	0.133203247863068	0.133203247863068		
8	0.11754576958216	0.11754576958216	0.11754576958216	0.11754576958216	0.11754576958216	0.11754576958216	0.11754576958216	0.11754576958216	0.11754576958216



AG095 - Noleggio NCA

MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.678985084284025								
2	0.404402094241097	0.404402094241097							
3	0.287953212188583	0.287953212188583	0.287953212188583						
4	0.223574280077513	0.223574280077513	0.223574280077513	0.223574280077513					
5	0.182722278261153	0.182722278261153	0.182722278261153	0.182722278261153	0.182722278261153				
6	0.15449297068268	0.15449297068268	0.15449297068268	0.15449297068268	0.15449297068268	0.15449297068268			
7	0.133818892453996	0.133818892453996	0.133818892453996	0.133818892453996	0.133818892453996	0.133818892453996	0.133818892453996		
8	0.118024927388856	0.118024927388856	0.118024927388856	0.118024927388856	0.118024927388856	0.118024927388856	0.118024927388856	0.118024927388856	0.118024927388856

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.596501956404385								
2	0.373630582794785	0.373630582794785							
3	0.272002230785076	0.272002230785076	0.272002230785076						
4	0.213837856728598	0.213837856728598	0.213837856728598	0.213837856728598					
5	0.17616673886322	0.17616673886322	0.17616673886322	0.17616673886322	0.17616673886322				
6	0.149780412115282	0.149780412115282	0.149780412115282	0.149780412115282	0.149780412115282	0.149780412115282			
7	0.130268710909526	0.130268710909526	0.130268710909526	0.130268710909526	0.130268710909526	0.130268710909526	0.130268710909526		
8	0.115254637815019	0.115254637815019	0.115254637815019	0.115254637815019	0.115254637815019	0.115254637815019	0.115254637815019	0.115254637815019	0.115254637815019



AG105 - Servizi di istrizione NCA

MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.697044477582928								
2	0.41074025271024	0.41074025271024							
3	0.291152288255153	0.291152288255153	0.291152288255153						
4	0.225498022892879	0.225498022892879	0.225498022892879	0.225498022892879					
5	0.184005211498076	0.184005211498076	0.184005211498076	0.184005211498076	0.184005211498076				
6	0.155409122959232	0.155409122959232	0.155409122959232	0.155409122959232	0.155409122959232	0.155409122959232			
7	0.134505708732158	0.134505708732158	0.134505708732158	0.134505708732158	0.134505708732158	0.134505708732158	0.134505708732158		
8	0.118558864619969	0.118558864619969	0.118558864619969	0.118558864619969	0.118558864619969	0.118558864619969	0.118558864619969	0.118558864619969	0.118558864619969

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

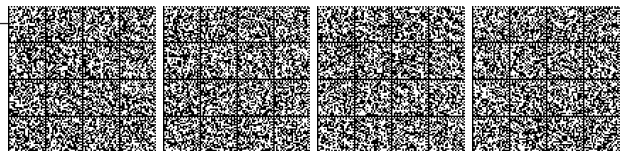
N° anni									
1	0.675875702239375								
2	0.403297035296974	0.403297035296974							
3	0.287392494356426	0.287392494356426	0.287392494356426						
4	0.223236111454957	0.223236111454957	0.223236111454957	0.223236111454957					
5	0.182496338494645	0.182496338494645	0.182496338494645	0.182496338494645	0.182496338494645				
6	0.15433141951794	0.15433141951794	0.15433141951794	0.15433141951794	0.15433141951794	0.15433141951794			
7	0.133697668545131	0.133697668545131	0.133697668545131	0.133697668545131	0.133697668545131	0.133697668545131	0.133697668545131		
8	0.117930619648097	0.117930619648097	0.117930619648097	0.117930619648097	0.117930619648097	0.117930619648097	0.117930619648097	0.117930619648097	0.117930619648097

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

N° anni									
1	0.656347602171267								
2	0.396261993141341	0.396261993141341							
3	0.283802033635408	0.283802033635408	0.283802033635408						
4	0.221063704683308	0.221063704683308	0.221063704683308	0.221063704683308					
5	0.181041909472399	0.181041909472399	0.181041909472399	0.181041909472399	0.181041909472399				
6	0.15328995909862	0.15328995909862	0.15328995909862	0.15328995909862	0.15328995909862	0.15328995909862			
7	0.132915395480325	0.132915395480325	0.132915395480325	0.132915395480325	0.132915395480325	0.132915395480325	0.132915395480325		
8	0.117321554646164	0.117321554646164	0.117321554646164	0.117321554646164	0.117321554646164	0.117321554646164	0.117321554646164	0.117321554646164	0.117321554646164

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

N° anni									
1	0.653438366026158								
2	0.395199711977544	0.395199711977544							
3	0.283256732770817	0.283256732770817	0.283256732770817						
4	0.220732707288593	0.220732707288593	0.220732707288593	0.220732707288593					
5	0.180819851856734	0.180819851856734	0.180819851856734	0.180819851856734	0.180819851856734				
6	0.153130768908069	0.153130768908069	0.153130768908069	0.153130768908069	0.153130768908069	0.153130768908069			
7	0.13279566640397	0.13279566640397	0.13279566640397	0.13279566640397	0.13279566640397	0.13279566640397	0.13279566640397		
8	0.117228261320531	0.117228261320531	0.117228261320531	0.117228261320531	0.117228261320531	0.117228261320531	0.117228261320531	0.117228261320531	0.117228261320531



AG115 - Servizi sanitari NCA
MATICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.808483389784779								
2	0.447050492336008	0.447050492336008							
3	0.308939110766152	0.308939110766152	0.308939110766152						
4	0.236022522533781	0.236022522533781	0.236022522533781	0.236022522533781					
5	0.190953253869474	0.190953253869474	0.190953253869474	0.190953253869474	0.190953253869474				
6	0.160336481091114	0.160336481091114	0.160336481091114	0.160336481091114	0.160336481091114	0.160336481091114			
7	0.138181022232762	0.138181022232762	0.138181022232762	0.138181022232762	0.138181022232762	0.138181022232762	0.138181022232762		
8	0.121405136383045	0.121405136383045	0.121405136383045	0.121405136383045	0.121405136383045	0.121405136383045	0.121405136383045	0.121405136383045	0.121405136383045

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

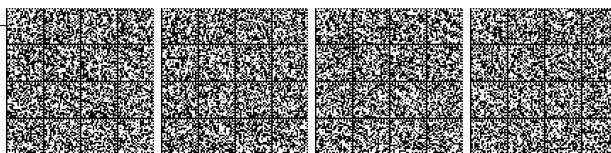
N° anni									
1	0.744915095784658								
2	0.42690621313565	0.42690621313565							
3	0.299183092207242	0.299183092207242	0.299183092207242						
4	0.230285549436259	0.230285549436259	0.230285549436259	0.230285549436259					
5	0.187180569211579	0.187180569211579	0.187180569211579	0.187180569211579	0.187180569211579				
6	0.15766815433636	0.15766815433636	0.15766815433636	0.15766815433636	0.15766815433636	0.15766815433636			
7	0.136194602698339	0.136194602698339	0.136194602698339	0.136194602698339	0.136194602698339	0.136194602698339	0.136194602698339		
8	0.11986908085542	0.11986908085542	0.11986908085542	0.11986908085542	0.11986908085542	0.11986908085542	0.11986908085542	0.11986908085542	0.11986908085542

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

N° anni									
1	0.733543640269438								
2	0.423146913195347	0.423146913195347							
3	0.297331856094371	0.297331856094371	0.297331856094371						
4	0.229187200404907	0.229187200404907	0.229187200404907	0.229187200404907					
5	0.186454268584485	0.186454268584485	0.186454268584485	0.186454268584485	0.186454268584485				
6	0.157152511918505	0.157152511918505	0.157152511918505	0.157152511918505	0.157152511918505	0.157152511918505			
7	0.135809679622916	0.135809679622916	0.135809679622916	0.135809679622916	0.135809679622916	0.135809679622916	0.135809679622916		
8	0.119570806675996	0.119570806675996	0.119570806675996	0.119570806675996	0.119570806675996	0.119570806675996	0.119570806675996	0.119570806675996	0.119570806675996

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

N° anni									
1	0.755772428463843								
2	0.430450106295998	0.430450106295998							
3	0.300919343080482	0.300919343080482	0.300919343080482						
4	0.231312836326906	0.231312836326906	0.231312836326906	0.231312836326906					
5	0.187858706173265	0.187858706173265	0.187858706173265	0.187858706173265	0.187858706173265				
6	0.158149033379955	0.158149033379955	0.158149033379955	0.158149033379955	0.158149033379955	0.158149033379955			
7	0.136553266308405	0.136553266308405	0.136553266308405	0.136553266308405	0.136553266308405	0.136553266308405	0.136553266308405		
8	0.120146824927914	0.120146824927914	0.120146824927914	0.120146824927914	0.120146824927914	0.120146824927914	0.120146824927914	0.120146824927914	0.120146824927914



AG125 - Servizi di assistenza residenziale

MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni							
1	0.742695784312847						
2	0.426176382015921	0.426176382015921					
3	0.298824456350563	0.298824456350563	0.298824456350563				
4	0.230073013246301	0.230073013246301	0.230073013246301	0.230073013246301			
5	0.18704012751171	0.18704012751171	0.18704012751171	0.18704012751171	0.18704012751171		
6	0.15756849593938	0.15756849593938	0.15756849593938	0.15756849593938	0.15756849593938	0.15756849593938	
7	0.136120235210368	0.136120235210368	0.136120235210368	0.136120235210368	0.136120235210368	0.136120235210368	0.136120235210368
8	0.119811469765049	0.119811469765049	0.119811469765049	0.119811469765049	0.119811469765049	0.119811469765049	0.119811469765049

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

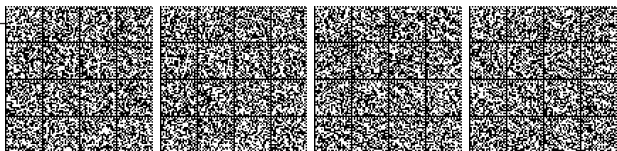
N° anni							
1	0.714227546793458						
2	0.416646872890039	0.416646872890039					
3	0.294107784277995	0.294107784277995	0.294107784277995				
4	0.22726683808052	0.22726683808052	0.22726683808052	0.22726683808052			
5	0.185181275200191	0.185181275200191	0.185181275200191	0.185181275200191	0.185181275200191		
6	0.156247216417515	0.156247216417515	0.156247216417515	0.156247216417515	0.156247216417515	0.156247216417515	
7	0.135133053034824	0.135133053034824	0.135133053034824	0.135133053034824	0.135133053034824	0.135133053034824	0.135133053034824
8	0.119046003174289	0.119046003174289	0.119046003174289	0.119046003174289	0.119046003174289	0.119046003174289	0.119046003174289

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

N° anni							
1	0.679383189447011						
2	0.40454328334126	0.40454328334126					
3	0.288024789367042	0.288024789367042	0.288024789367042				
4	0.223617427043918	0.223617427043918	0.223617427043918	0.223617427043918			
5	0.182751096953682	0.182751096953682	0.182751096953682	0.182751096953682	0.182751096953682		
6	0.154513572149186	0.154513572149186	0.154513572149186	0.154513572149186	0.154513572149186	0.154513572149186	
7	0.133834348834506	0.133834348834506	0.133834348834506	0.133834348834506	0.133834348834506	0.133834348834506	0.133834348834506
8	0.118036950434671	0.118036950434671	0.118036950434671	0.118036950434671	0.118036950434671	0.118036950434671	0.118036950434671

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

N° anni							
1	0.701886726572627						
2	0.41241682869584	0.41241682869584					
3	0.291993709163496	0.291993709163496	0.291993709163496				
4	0.226002423303243	0.226002423303243	0.226002423303243	0.226002423303243			
5	0.184340927071188	0.184340927071188	0.184340927071188	0.184340927071188	0.184340927071188		
6	0.155648532325108	0.155648532325108	0.155648532325108	0.155648532325108	0.155648532325108	0.155648532325108	
7	0.13468500843587	0.13468500843587	0.13468500843587	0.13468500843587	0.13468500843587	0.13468500843587	0.13468500843587
8	0.118698147445809	0.118698147445809	0.118698147445809	0.118698147445809	0.118698147445809	0.118698147445809	0.118698147445809



AG135 - Servizi di assistenza non residenziale

MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

Table with 8 rows and 10 columns containing numerical data for 'RICAVI PER ADDETTO'.

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

Table with 8 rows and 10 columns containing numerical data for 'COMPENSI PER ADDETTO'.

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

Table with 8 rows and 10 columns containing numerical data for 'VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO' - IMPRESE.

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

Table with 8 rows and 10 columns containing numerical data for 'VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO' - PROFESSIONISTI.



AG145 - Attività sportive e di intrattenimento NCA
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni										
1	0.679465945536174									
2	0.404572624614459	0.404572624614459								
3	0.28803966240301	0.28803966240301	0.28803966240301							
4	0.223626391958796	0.223626391958796	0.223626391958796	0.223626391958796						
5	0.182757084538535	0.182757084538535	0.182757084538535	0.182757084538535	0.182757084538535					
6	0.154517852336382	0.154517852336382	0.154517852336382	0.154517852336382	0.154517852336382	0.154517852336382				
7	0.133837560002806	0.133837560002806	0.133837560002806	0.133837560002806	0.133837560002806	0.133837560002806	0.133837560002806			
8	0.118039448263184	0.118039448263184	0.118039448263184	0.118039448263184	0.118039448263184	0.118039448263184	0.118039448263184	0.118039448263184	0.118039448263184	0.118039448263184

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

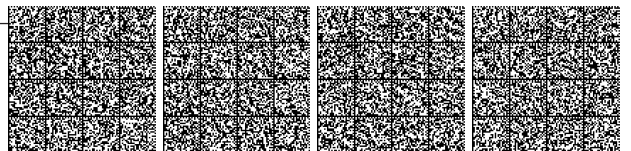
N° anni										
1	0.694658356478106									
2	0.409910560333687	0.409910560333687								
3	0.290735151481292	0.290735151481292	0.290735151481292							
4	0.225247721151496	0.225247721151496	0.225247721151496	0.225247721151496						
5	0.183838514663636	0.183838514663636	0.183838514663636	0.183838514663636	0.183838514663636					
6	0.15529019573744	0.15529019573744	0.15529019573744	0.15529019573744	0.15529019573744	0.15529019573744				
7	0.134416613514421	0.134416613514421	0.134416613514421	0.134416613514421	0.134416613514421	0.134416613514421	0.134416613514421			
8	0.118489637680815	0.118489637680815	0.118489637680815	0.118489637680815	0.118489637680815	0.118489637680815	0.118489637680815	0.118489637680815	0.118489637680815	0.118489637680815

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

N° anni										
1	0.565058114480285									
2	0.36104609103792	0.36104609103792								
3	0.265271024556259	0.265271024556259	0.265271024556259							
4	0.209655496259619	0.209655496259619	0.209655496259619	0.209655496259619						
5	0.173318351305719	0.173318351305719	0.173318351305719	0.173318351305719	0.173318351305719					
6	0.147716390110871	0.147716390110871	0.147716390110871	0.147716390110871	0.147716390110871	0.147716390110871				
7	0.128704609765659	0.128704609765659	0.128704609765659	0.128704609765659	0.128704609765659	0.128704609765659	0.128704609765659			
8	0.114028602924179	0.114028602924179	0.114028602924179	0.114028602924179	0.114028602924179	0.114028602924179	0.114028602924179	0.114028602924179	0.114028602924179	0.114028602924179

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

N° anni										
1	0.679277439088049									
2	0.40450578521256	0.40450578521256								
3	0.288005780731862	0.288005780731862	0.288005780731862							
4	0.223605969041702	0.223605969041702	0.223605969041702	0.223605969041702						
5	0.182743444130813	0.182743444130813	0.182743444130813	0.182743444130813	0.182743444130813					
6	0.154508101514027	0.154508101514027	0.154508101514027	0.154508101514027	0.154508101514027	0.154508101514027				
7	0.133830244509678	0.133830244509678	0.133830244509678	0.133830244509678	0.133830244509678	0.133830244509678	0.133830244509678			
8	0.118033757837844	0.118033757837844	0.118033757837844	0.118033757837844	0.118033757837844	0.118033757837844	0.118033757837844	0.118033757837844	0.118033757837844	0.118033757837844



AG15S - Servizi NCA

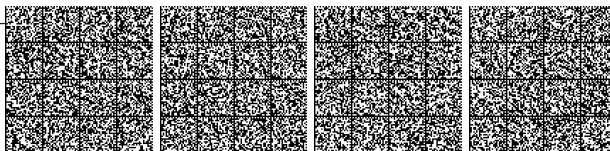
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.614470000800765								
2	0.380601683831841	0.380601683831841							
3	0.275678125189219	0.275678125189219	0.275678125189219						
4	0.216103200129992	0.216103200129992	0.216103200129992	0.216103200129992					
5	0.177701366221956	0.177701366221956	0.177701366221956	0.177701366221956	0.177701366221956				
6	0.150888307782149	0.150888307782149	0.150888307782149	0.150888307782149	0.150888307782149	0.150888307782149			
7	0.131105952473288	0.131105952473288	0.131105952473288	0.131105952473288	0.131105952473288	0.131105952473288	0.131105952473288		
8	0.115909523936825	0.115909523936825	0.115909523936825	0.115909523936825	0.115909523936825	0.115909523936825	0.115909523936825	0.115909523936825	0.115909523936825

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.717096178600967								
2	0.417621439927281	0.417621439927281							
3	0.294593061423156	0.294593061423156	0.294593061423156						
4	0.227556496478753	0.227556496478753	0.227556496478753	0.227556496478753					
5	0.185373542587652	0.185373542587652	0.185373542587652	0.185373542587652	0.185373542587652				
6	0.156384072975835	0.156384072975835	0.156384072975835	0.156384072975835	0.156384072975835	0.156384072975835			
7	0.135235408918593	0.135235408918593	0.135235408918593	0.135235408918593	0.135235408918593	0.135235408918593	0.135235408918593		
8	0.119125432360691	0.119125432360691	0.119125432360691	0.119125432360691	0.119125432360691	0.119125432360691	0.119125432360691	0.119125432360691	0.119125432360691



AG33U - Servizi estetici e per il benessere fisico

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma di servizi offerti

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
intercetta	0.662101475009892	0.502158452410341	0.406924575522001	0.21222217729203
estetica_base_max_p	-0.011528074815438	-0.0088833769898984	-0.007487925529026	-0.004309426932779
estetica_strum_max_p	-0.008691145807874	-0.009316788482633	0.081214449038909	-0.006558597185206
solarium_max_p	-0.009502510565362	0.0648859333711255	-0.008795360746075	-0.006249988367767
pacchetti_benessere_p	-0.011733981732863	-0.001902470237794	0.007029789669002	0.115175768747396
piercing_tatuaggi_p	0.041267767731745	-0.00936965736157	-0.008348796396384	-0.005589116877555
cure_termali_p	2.45451643493E-4	-0.013548348114247	-0.024858858347113	0.149052733954935

Analisi fattoriale 2 - Brand d'insegna

	Fattore 5
intercetta	-0.113505548018936
sps_franchisor_euro	5.42286402911E-4
franchising_sn	5.079291742958219



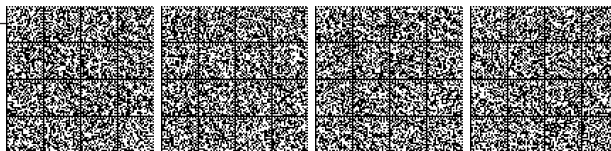
AG33U - Servizi estetici e per il benessere fisico

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	0.237058763315079	0.004630222884558	0.124139654748472	0.707816996511285	-0.113499215618948
2	-0.290704523531797	-0.227960763871776	-0.211959364330194	-0.143955926820432	-0.113505409025526
3	-0.079995450339553	5.097105572884205	-0.262907203293839	-0.258320467260389	-0.113504403639901
4	4.788869887525494	-0.434805385497401	-0.427953372688894	-0.346688378134292	-0.113505548018936
5	0.662101475009873	0.502158452410348	0.406924575521998	0.212222177292031	-0.113465694532827
6	-0.016431652948387	-0.163610630915412	4.726354478648478	-0.222920641158828	-0.113297137360979
7	-0.097578322128914	-0.152815478135503	2.302133922018979	-0.15630470344064	5.706795833737884
8	0.238421211159701	0.136053083315174	0.119959576223452	7.686486045544071	-0.113501120739361

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.056096287953563	3.6346841645118976E-5
2	0.761496319372578	1.7299742140286685E-23
3	0.031132126511709	7.246477742767212E-14
4	0.034651306326764	3.629369909725426E-21
5	0.065134930710619	1.640075350276303E-22
6	0.022722173346362	3.720333738250477E-13
7	0.018044836432685	1.0916202674278351E-5
8	0.01072201934575	7.998852459383955E-10



AG33U - Servizi estetici e per il benessere fisico
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	0.873114195976383	0.024290943356471	0.044498728711723	0.262416901123735	0.0528073222479352
1	0.024290943356471	2.48312492108069	-0.337369203099957	-0.13286985987871	-0.029729554531613
1	0.044498728711723	-0.337369203099957	1.5408197420643	-0.186777972657297	0.158006310347624
1	0.262416901123735	-0.13286985987871	-0.186777972657297	0.948487454300793	0.042261794836091
1	0.0528073222479352	-0.029729554531613	0.158006310347624	0.042261794836091	10254.1310596982
2	239160.55582469	-111155.381418347	-89525.2560786253	-256302.041087199	-4734.00810515599
2	-111155.381418347	152316.923820881	8374.25295085667	-318.898528967866	-3339.31991261849
2	-89525.2560786253	-8374.25295085668	143261.574765749	7733.64947909266	11744.113177265
2	-256302.041087199	-318.898528967866	7733.64947909266	672854.490191621	-896.229728004944
2	-4734.00810515599	-3339.31991261849	11744.113177265	-896.229728004944	138725.718827778
3	7140.86709860386	-552.743696457183	-3968.43306827297	-10992.208501384	-286.784489394562
3	-552.743696457184	46.7567739562669	213.870132192278	1022.33983695424	14.2446146122289
3	-3968.43306827297	213.870132192273	5855.0275057288	16.3879245435772	470.856060898701
3	-10992.2085013841	1022.33983695424	16.3879245437158	27304.7179789465	-78.4886090402993
3	-286.784489394557	14.2446146122285	470.856060898701	-78.4886090403105	5785.12457019879
4	29862.58096255	-1852.12797642115	-2211.56691641818	-8836.10816623458	21.4915317254916
4	-1852.12797642115	7613.03153824554	-68.9706137191069	463.203373238777	-113.927706486786
4	-2211.56691641818	-68.9706137191069	6825.50180865202	629.742249884881	568.230490625951
4	-8836.10816623458	463.203373238777	629.742249884881	31572.1742726349	-5.42484896248811
4	21.4915317254916	-113.927706486786	568.230490625951	-5.42484896248812	6434.40376176644
5	56275.6286627435	-3523.87402685936	-4194.1740747127	-16730.8881298783	37.7053472927394
5	-3523.87402685936	14189.2321644506	-119.528588500582	893.700943315339	-206.764005668392
5	-4194.1740747127	-119.528588500582	12720.1972020883	1204.21878909658	1032.16952277043
5	-16730.8881298782	893.700943315339	1204.21878909658	58923.6032362957	-9.29774194646747
5	37.7053472927394	-206.764005668392	1032.16952277043	-9.29774194646747	11686.1334435152
6	5602.8618010744	-3329.75761804373	-385.470271498437	-7465.9483796409	48.3414674033272
6	-3329.75761804373	4474.24587716779	119.201000613306	-455.095312957426	-66.1905249742139
6	-385.470271498436	119.201000613306	31.9926003156669	734.332874616589	0.389116403194824
6	-7465.94837964089	-455.095312957431	734.332874616589	19657.3417035877	18.6909598046103
6	48.3414674033274	-66.1905249742139	0.389116403194809	18.69095980461	4084.17234536548
7	2111.64477828502	-2698.79742963126	-81.1012287596271	44.3419095474193	0.107561714290322
7	-2698.79742963126	3552.85610511274	100.10127142391	-229.217799800339	-0.347809670798601
7	-81.1012287596271	100.10127142391	3.41630307586284	6.333483150396269	-0.032537175944455
7	44.3419095474215	-229.217799800342	6.33348315039618	344.896360322425	0.348554001746106
7	0.107561714290307	-0.347809670798578	-0.032537175944455	0.348554001746098	0.086661066801323
8	4032.147499986598	412.87094612306	1696.48106712876	313.967034809105	164.3995875343
8	412.87094612306	2239.76902348149	-543.35095015366	112.274154527878	-72.02533319181019
8	1696.48106712886	-543.350950153523	949.12854517425	106.123810782549	98.2889119136727
8	313.967034809094	112.2741545279	106.123810782536	27.4401592881074	9.57986086022449
8	164.399587534312	-72.02533319180884	98.2889119136738	9.5798608602259	2070.10183051319



AG33U - Servizi estetici e per il benessere fisico
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.707585957715197								
2	0.414377943621631	0.414377943621631							
3	0.292975399885396	0.292975399885396	0.292975399885396						
4	0.226590080454248	0.226590080454248	0.226590080454248	0.226590080454248					
5	0.18473170789897	0.18473170789897	0.18473170789897	0.18473170789897	0.18473170789897				
6	0.155927039571328	0.155927039571328	0.155927039571328	0.155927039571328	0.155927039571328	0.155927039571328			
7	0.134893496071476	0.134893496071476	0.134893496071476	0.134893496071476	0.134893496071476	0.134893496071476	0.134893496071476		
8	0.118860048575854	0.118860048575854	0.118860048575854	0.118860048575854	0.118860048575854	0.118860048575854	0.118860048575854	0.118860048575854	0.118860048575854

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.643422215720438								
2	0.39151364120898	0.39151364120898							
3	0.281358105026425	0.281358105026425	0.281358105026425						
4	0.219578042955153	0.219578042955153	0.219578042955153	0.219578042955153					
5	0.180044273692477	0.180044273692477	0.180044273692477	0.180044273692477	0.180044273692477				
6	0.152574168364972	0.152574168364972	0.152574168364972	0.152574168364972	0.152574168364972	0.152574168364972			
7	0.132376876519289	0.132376876519289	0.132376876519289	0.132376876519289	0.132376876519289	0.132376876519289	0.132376876519289		
8	0.116901783553008	0.116901783553008	0.116901783553008	0.116901783553008	0.116901783553008	0.116901783553008	0.116901783553008	0.116901783553008	0.116901783553008



AG37U - Attività di bar, gelateria, pasticceria e produzione dolciaria
MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Servizio/lavorazione effettuati

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
intercetta	0.571713852791449	0.225145019117155	-0.160895023170876	0.118205784078086
somm_publ_eser_max_p	-0.012412363192968	-0.004068192222153	-0.003362184460913	-0.002085008219242
prod_novendita_max_p	-0.00326466800832	0.066781100301903	-0.001059022529712	-0.002175883556361
prod_vendita_max_p	0.016972993213579	-0.006457700688187	-0.002449499293149	-0.003342582043542
negozio_dolciumi_max_p	-0.00277568777419	-0.003754888783085	-8.5825864191E-4	0.130213829283651
presenza_sala_giochi	0.128698905321805	-0.029027162639481	2.702764366790973	-0.0157233510589504

Analisi fattoriale 2 - Prodotti trattati

	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7	Fattore 8
intercetta	-0.299923660148136	-0.338991646887082	-0.386844419755892	-0.482080476477382
alcolico_max_p	0.002263781775804	0.003334834934168	-0.00379515395059	0.05050071979314
cibo_manip_nomanip_max_p	0.088278775710045	0.003652021568902	0.004044567508363	0.004028769389889
prod_pasticceria_max_p	0.00195154806561	0.002287304794763	0.043166262589892	0.003258872270846
prod_gelateria_max_p	0.00183035946276	0.044623035679336	0.002375901646169	0.002974460259636



AG37U - Attività di bar, gelateria, pasticceria e produzione dolciaria

MEDIE DEI FATTORI

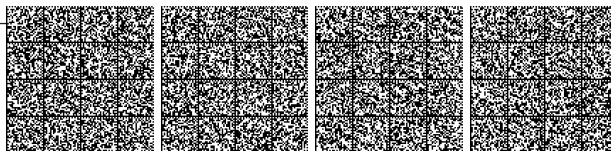
MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	0.280327903859227	6.18565133480244	-0.255417432179748	-0.076001373654457	-0.177134210703416	0.207706088939816	1.96776882079263
2	-0.180699139932654	-0.154887168078412	-0.222609346968052	-0.076984631568862	3.412878143305655	-0.147412677774679	-0.168185750209833
3	-0.472398589675251	-0.117066214216129	-0.443717768117247	-0.057182495374553	-0.299923660147993	-0.338991646886879	-0.386844419756076
4	-0.167129563317226	-0.088221948040047	2.306874825094463	-0.043246049361962	-0.272616048096337	-0.298764103926784	-0.341064127296975
5	2.184780945084384	-0.388577283184757	-0.393688771017987	-0.199464118329782	-0.136214437799009	3.652138302476272	-0.174341346569472
6	2.08283812791797	-0.349791183862824	-0.378976642435345	-0.179387975846209	-0.194360024962244	-0.2152661731622716	1.948116054278812
7	-0.534304234951032	-0.137355989678088	-0.460486387705723	-0.067581303076211	-0.177200534412239	-0.158205066082958	-0.181103230192797
8	-0.398631504609223	-0.1275479899563	-0.444054936903696	-0.062649465081862	-0.190396039096962	2.331224254128749	-0.244671879088068
9	-0.361535601671821	-0.080730510978908	-0.413687885027324	-0.038559914194553	-0.201750173664468	-0.223927781422477	1.784653242321411
10	0.301641000233717	-0.140203538070953	-0.244402833866347	12.787937806242267	-0.263331497001633	-0.024838179320331	0.179165519587362

Fattore 8

1	-0.277813420031188
2	-0.087814450694735
3	-0.482080476477667
4	0.127101061772997
5	-0.216041708726726
6	-0.305800727298101
7	2.255641971497147
8	-0.304090544566796
9	-0.318141485447015
10	-0.421499472244465

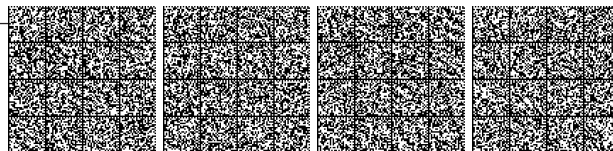
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.023555322279395	9.6550363114029E-24
2	0.066686043562414	1.0088521216209E-11
3	0.449731091931019	3.6855242266187E-43
4	0.146619861597111	1.16112362547E-34
5	0.05172423436858	4.0713563494257E-32
6	0.096336591750143	7.4861371549194E-33
7	0.118257370646936	3.6887265797267E-34
8	0.02327943405268	3.8851371714161E-26
9	0.017873706196851	1.5189127969455E-29
10	0.005936343614797	9.5409912741517E-21



AG37U - Attività di bar, gelateria, pasticceria e produzione dolciaria
MATICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	51661.4458978586	-58.6720656891388	-195232.360614152	15703.7085666652	-1697.22779348816	93.2464078571252	104.92631306772
1	-58.6720656893805	146.988653101558	968.0322535159992	4101.73993425955	16.0012619176559	-2.08868232986758	-2.319680058040003
1	-195232.360614132	968.032535159131	1033911.19600154	-180527.546615	6206.87123464897	-405.899316474047	-458.401467958625
1	15703.7085666556	4101.73993425984	-180527.546614989	190190.641718301	16.6902250344773	-4.8384841997555	-5.492808425855369
1	-1697.2277935274	16.0012619192697	6206.87123482374	16.6902250578313	10693.0483848688	-359.954683686082	-399.342220939313
1	93.2464078557103	-2.08868223958614	-405.899316472761	-4.838484189620049	-359.954683686733	125.864846510313	143.405804589704
1	104.926313078922	-2.31968005839936	-458.401468010771	-5.49280842831396	-399.3422209400559	143.405804589704	164.3560350525458
1	-440.282338095921	22.591153543019	2644.80107702334	66.6432657751287	-861.27003782661	-1770.1097715161	-2034.76675033167
2	1.81030495267787	-118.390971913153	-0.172743463191077	232.203972862483	0.204596017750347	-0.268706690243114	-1.72540734109811
2	-118.390971913154	69896.6341656388	-33.8115501221366	-135557.191559256	-0.090926642921225	1.57059321783558	-0.316490560747051
2	-0.172743463191067	-33.8115501221424	1.96375782880437	61.1740583138315	0.163542297838495	0.256919748365857	0.430121529691343
2	232.203972862485	-135557.191559256	61.1740583138203	263128.783730923	-0.166341794997232	4.87703315564639	1.143905398857423
2	0.20459601750348	-0.090926642921438	0.163542297838495	0.166341794996817	0.57274233281597	0.119737470027828	-0.298690753806647
2	-0.268706690243105	1.57059321783066	0.256919748365859	4.87703315565929	0.119737470027828	73.3114625822945	-49.6209924020824
2	-1.72540734109812	-0.316490560743113	0.430121529691342	1.14390539856659	-0.298690753806647	-49.6209924020824	58.2815183705175
2	-0.446230499035258	0.948363163852019	0.332909064123696	1.80067780836021	0.324184379843037	0.017292445509944	-0.087638466642758
3	1035242.52229243	181083.902536264	-4222283.5260656	292378.089542774	-3090.4460810505	-56058.5767700686	-69079.3161176445
3	181083.902543202	-1032115.59444762	-1980087.37583963	101147.994928124	-1550.3003728359	-32504.2828622191	226.2541940404935
3	-4222283.52607379	-1980087.37581042	2.0115034040895767	-3437068.02523273	116067.831724501	252569.783439977	234622.40346516
3	292378.089542435	101147.994922318	-3437068.02522445	3604525.12421679	350.159225917061	-10135.2752554134	32457.2331229508
3	-3090.4460810254	-1550.30037265109	116067.831724156	350.159225928242	202550.967795448	-15885.175216331	-908.11483209496
3	-56058.5767702274	-32504.2828618786	252569.783440244	-10135.275255563	-15885.1752163252	408932.82820559	29399.8252824436
3	-69079.316117569	226.254194470868	234622.403464346	32457.2331229929	-9058.11483209561	29399.8252824303	228791.856306594
3	-2820.12851568329	1114.21888897117	8868.57361572209	314.161501545845	-15757.5009498952	-55710.4406252169	-49723.1573157456
4	337747.856154283	59088.3097409076	-1377558.94609333	95434.9449495521	-10181.337305701	-18513.4262471181	-22793.1815713128
4	59088.3097400923	336831.905298445	-646172.845651346	33011.2112900493	-511.535485926943	-10625.9260356854	53.2218002512958
4	-1377558.94608935	-646172.845653319	6563214.80517456	-1121755.01183786	38128.347309117	83234.1032866731	77489.0210811349
4	95434.9449480059	33011.2112899545	-1121755.01183331	1176340.01388767	125.100818804881	-3272.62805018191	10632.3805378665
4	-10181.3373062675	-511.535486091172	38128.347310626	125.100818462266	66059.4951361949	-5324.4368910194	-3115.92838546066
4	-18513.4262484678	-10625.9260363495	83234.1032938844	-3272.62805247969	-5324.43689096167	133001.90618179	9077.53139379119
4	-22793.1815711606	53.2218002946573	77489.0210806697	10632.3805376259	-3115.92838543833	9077.53139378068	74077.5118264097
4	3391.85655288151	720.61200790203	-13027.5848508987	-588.52167654414	-2375.48169209253	-9226.38281577355	-6026.7791279652
5	8710.57356354009	16738.2928760186	-26053.0927172349	30855.9350030933	-127.410161560208	-19.761678448161	165.63659644144
5	16738.2928760196	118746.464880601	-212786.25367359	11508.5848415668	-145.486176406072	-23.3102706143098	618.233660018038
5	-26053.0927172395	-212786.253673605	90575.868432991	-384291.846932985	-644.042375465832	261.747927217166	-5960.76554919214
5	30855.9350030947	11508.5848415735	-384291.846932994	416058.215338616	109.542094983226	-219.45860445384	4025.95667443287
5	-127.410161561124	-145.486176412538	-644.042375444863	109.542094975714	23242.6531987638	-762.711420258527	-1193.16816277405
5	-19.761678447802	-23.3102706124259	261.747927215797	-219.458604455003	-762.711420258524	337.603200123734	-938.055287352419
5	165.6365964487	618.233660023703	-5960.76554970541	4025.95667443533	-1193.16816277392	-938.055287352403	25498.1218586564
5	188.784272881866	-59.1269170894696	1453.42910521272	7.147262757402799	-1906.50239846437	-3809.41944240616	-5553.34657251229
6	16177.292822033	31186.21982646979	-48431.0227103073	57341.6104758927	-205.519456419756	-1067.8534749174	34.1854214084588



AG37U - Attività di bar, gelateria, pasticceria e produzione dolciaria
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
6	31186.2198265085	221217.296517239	-396398.552623734	21462.7067756682	-89.0112751154507	-6632.78538327382	334.644054375557
6	-48431.0227103783	-396398.55262418	1682801.53133592	-713104.679211468	-1710.289905527861	14551.6437058742	-804.91579208607
6	57341.6104759034	21462.7067758338	-713104.679211423	772278.194582766	383.141077102856	-3269.97833606097	1.17.560553936188
6	-205.519456467513	-89.0112755567612	-1710.28990377168	383.141076388997	43248.5832412361	-3577.217068448564	-1504.263539393827
6	-1067.85347745642	-6632.78538337904	14551.6437057663	-3269.9783355929	-3577.21768448512	85465.4832973612	-3500.45511279288
6	34.1854213903928	334.644054218178	-804.915791430727	1.17.560553668326	-1504.2635393839	-3500.4551127907	861.700657524581
6	418.406862237226	276.015274510778	1477.2328381273	509.150577731611	-3463.2783989038	-11476.3098717149	-8051.50399484091
7	272512.604640543	47675.5313388005	-1111486.1736168	77001.89488255326	-8214.83392484321	-14937.5959465312	-18390.726516
7	47675.53133884778	271773.561383118	-521366.017459629	26635.1681573604	-412.733556877143	-8573.55199662753	42.9419462440825
7	-1111486.17361748	-521366.017457817	5295557.09993844	-905090.477060376	30763.9526295642	67157.17170083922	62522.2546456913
7	77001.89488255668	26635.1681571833	-905090.477060251	949132.519215123	100.93786264068	-2640.52707853181	8578.75954532346
7	-8214.83392481839	-412.733556851782	30763.9526294329	100.937862654887	53300.2485721902	-4296.03321810338	-2514.09328094997
7	-14937.5959464613	-8573.55199656445	67157.17170080491	-2640.52707851794	-4296.033218103	107312.88123197	7324.22762105557
7	-18390.7265159175	42.9419463133085	62522.2546452923	8578.75954534076	-2514.09328095045	7324.22762105428	59769.6043103977
7	2736.69916990076	581.429496990865	-10512.1962343137	-474.849638561082	-1916.66867677392	-7444.35095374932	-4862.74396504434
8	2004.86813202225	7580.38679119343	-25189.46446316	13893.9042849054	-5.720910062195719	-7.21224281322538	164.626624000854
8	7580.38679119224	53725.0439489421	-96220.47745416765	5207.1403939872	-66.024835637293	-10.4273256525238	279.378451001127
8	-25189.4644631598	-96220.47745416913	317617.411375162	-174325.795755785	69.2053345121926	100.995499515848	-2077.09117164803
8	13893.9042849074	5207.14039400343	-174325.795755813	188327.108080983	51.3427083772663	-99.2495136596582	1824.56141224416
8	-5.72091006195302	-66.0248356317784	69.205334509104	51.3427083769967	10514.4028389668	-345.129530515092	-542.23473172845
8	-7.2122428129916	-10.4273256518417	100.995499513	-99.2495136577433	-345.129530515107	152.378826429099	-424.578789484261
8	164.626624000817	279.37845099303	-2077.09117164753	1824.56141224714	-542.234731728436	-424.578789484272	11532.0837316277
8	-3.6755981625502	-26.4183824333787	45.8637109728738	0.184143622320797	-860.173580744509	-1723.55815111568	-2508.40266895408
9	40679.0688455904	7263.94968882729	-166515.218191043	12175.4635347826	-1271.5803855949	-1654.14337903546	165.29255050371
9	7263.94968882761	415111.5769031172	-79573.3537967513	4076.56774867708	-62.858591362709	-1295.24876570637	68.3269163904207
9	-166515.218191067	-79573.3537967554	797702.515686233	-139673.566310498	4754.91382618894	8088.42888037416	-711.085646029362
9	12175.4635348198	4076.56774868569	-139673.566310646	144794.502126954	24.9932153183975	-668.195735103326	28.2877528806
9	-1271.58038559479	-62.8585913626595	4754.91382618774	24.9932153195835	8145.93691306215	-623.153592374908	-287.106377192149
9	-1654.1433790355	-1295.24876570637	8088.42888037335	-668.195735101777	-623.1535923749	16071.1946747926	-661.519843879066
9	165.292550503705	68.3269163904209	-711.085646029249	28.2877528804456	-287.106377192151	-661.519843879071	163.387224875687
9	-272.938703149237	41.6036539275596	906.913597361503	81.84533334136	-637.956472008731	-2140.76125282643	-1510.06951822866
10	13463.2920002187	2331.1194565162	-51355.7283329562	15.7445514660082	-446.008271472938	24.505655011631	27.5403667724578
10	2331.11945651629	14070.2024964258	-25960.3080916188	284.335132888611	-31.1181302489031	1.68667708513958	1.99488209043404
10	-51355.7283329555	-25960.308091618	275207.491434826	-29.9646551543988	1678.911146718828	-110.114051741853	-124.250326640692
10	15.7445514660085	284.335132888611	-29.9646551543983	0.0600468830758	0.661456271732146	-0.1801972312857	-0.058252209320124
10	-446.008271472971	-31.1181302488614	1678.91146718839	0.661456271733405	2770.12579565757	-93.2692703095883	-103.457890103003
10	24.5505655009481	1.68667708502805	-110.114051740698	-0.18019762313038	-93.2692703095847	33.3952269586412	37.1165606281633
10	27.5403667717737	1.9948820908069	-124.250326637015	-0.058252209320665	-103.457890102999	37.1165606281632	43.2092076032495
10	-117.792208909262	-8.92852285761666	727.449829836682	2.022866504096953	-223.075969428047	-458.588784172378	-527.135014304301



AG37U - Attività di bar, gelateria, pasticceria e produzione dolciaria
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8
1	-440.282337939767
1	22.5911535457364
1	2644.80107611644
1	66.6432660655899
1	-861.270037836973
1	-1770.1097715157
1	-2034.76675033122
1	28709.9202171559
2	-0.446230499035259
2	0.94836316385274
2	0.332909064123696
2	1.80067780835881
2	0.324184379843037
2	0.017292445509944
2	-0.087638466642758
2	3.06959620938492
3	-2820.1285156944
3	1114.218889514
3	8868.57361579224
3	314.16150153743
3	-15757.5009498949
3	-55710.4406252159
3	-49723.1573157451
3	544803.314087787
4	3391.85655269259
4	720.612007194749
4	-13027.5848499508
4	-588.521676761944
4	-2375.48169208704
4	-9226.38281577692
4	-6026.77912796551
4	1169.6707795291
5	188.784272879802
5	-59.126917095943
5	1453.42910522994
5	7.14726274680969
5	-1906.50239846421
5	-3809.41944240615
5	-5553.34657251261
5	62756.4803405301
6	418.406862053047



AG37U - Attività di bar, gelateria, pasticceria e produzione di pasticceria
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8
6	276.015272813322
6	1477.23284506821
6	509.150574990146
6	-3463.22783989156
6	-11476.3098716863
6	-8051.50399484238
6	116776.8924095
7	2736.69916991039
7	581.429497000216
7	-10512.1962343637
7	-474.849638556093
7	-1916.66867677393
7	-7444.35095374944
7	-4862.74396504424
7	944.145145356823
8	-3.67555981448302
8	-26.4183824320489
8	45.8637109506544
8	0.184143644996901
8	-860.173580744723
8	-1723.55815111568
8	-2508.40266895393
8	28389.1730040793
9	-272.938703149262
9	41.6036539275938
9	906.913597361708
9	81.8452333411097
9	-637.956472008742
9	-2140.76125282651
9	-1510.06951822866
9	21885.5931233269
10	-117.792208916088
10	-8.928522861232938
10	727.449829873471
10	2.02286504096218
10	-223.075969427986
10	-458.58878417238
10	-527.135014304303
10	7437.32702287124



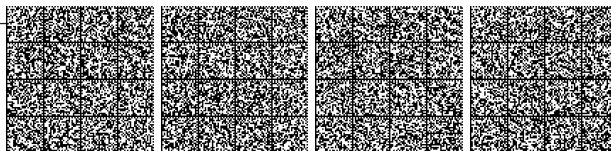
AG37U - Attività di bar, gelateria, pasticceria e produzione dolciaria
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.708384566220946								
2	0.414651700926997	0.414651700926997							
3	0.293112220241409	0.293112220241409	0.293112220241409						
4	0.226671912656342	0.226671912656342	0.226671912656342	0.226671912656342					
5	0.184786095057387	0.184786095057387	0.184786095057387	0.184786095057387	0.184786095057387				
6	0.155965786421925	0.155965786421925	0.155965786421925	0.155965786421925	0.155965786421925	0.155965786421925			
7	0.134922493601379	0.134922493601379	0.134922493601379	0.134922493601379	0.134922493601379	0.134922493601379	0.134922493601379		
8	0.118882561903622	0.118882561903622	0.118882561903622	0.118882561903622	0.118882561903622	0.118882561903622	0.118882561903622	0.118882561903622	0.118882561903622

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.587783145382723								
2	0.370191072434544	0.370191072434544							
3	0.270174780643397	0.270174780643397	0.270174780643397						
4	0.212706774501177	0.212706774501177	0.212706774501177	0.212706774501177					
5	0.175398355953499	0.175398355953499	0.175398355953499	0.175398355953499	0.175398355953499				
6	0.149224605483826	0.149224605483826	0.149224605483826	0.149224605483826	0.149224605483826	0.149224605483826			
7	0.129848077366045	0.129848077366045	0.129848077366045	0.129848077366045	0.129848077366045	0.129848077366045	0.129848077366045		
8	0.114925254082613	0.114925254082613	0.114925254082613	0.114925254082613	0.114925254082613	0.114925254082613	0.114925254082613	0.114925254082613	0.114925254082613



AG40U - Locazione, valorizzazione, compravendita di beni immobili

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	0.314747733567179	0.290690175032187	0.222690475453325	0.153135672431215	0.090964168129224	0.082476576275666
q_ien_modatt_norm_corr_max	-0.0061270833545397	-0.005954034864363	0.054102678241811	-0.003812921007542	-0.00229770940146	-0.002204721678865
q_max_comprav_fabbr_resid	-0.004092950052744	-0.004226801957791	-0.003958062337068	0.074247707556521	-0.001689695953227	-0.001575654976909
q_max_comprav_fabbr_noresid	-0.003816003555013	-0.003974951200835	-0.003948171406727	-0.002689540886547	-0.001613407643754	0.140224485740168
q_max_ven_area_p	-0.003684970336672	-0.003844572432256	-0.00358376587938	-0.002568937165461	-0.00156707485527	-0.001440657446171
q_max_loca_abitazione	0.02938105645369	-0.005643924131381	-0.00517680400315	-0.003437497520481	-0.002071552244632	-0.001902143750503
q_max_loca_noresid	-0.007685375692788	-0.006918306913306	-0.005518089243408	-0.003411496441465	-0.001990042890538	-0.001823743021474
q_max_affitto_terreno_agric	-0.003624713409575	-0.003771467608655	-0.003525893975222	-0.002504792715958	0.121664719575282	-0.001402539193025
q_max_affitto_terreno	-0.003623954897763	-0.003776277246271	-0.003583143332288	-0.002510442588978	-0.001535105415871	-0.001405976885305
q_max_affitto_aziende	-0.005064535451064	0.032198805281079	-0.004558399761684	-0.003139173086367	-0.001897161321715	-0.001741993090913
q_max_imm_stud_fattib	-0.003634662509179	-0.003789499101841	-0.0035158784841	-0.002524067318387	-0.001540824472764	-0.0014143578038927

	Fattore 7	Fattore 8	Fattore 9
intercetta	0.082882451789906	0.072867310953403	0.057948773969312
q_ien_modatt_norm_corr_max	-0.002125211596073	-0.001832848277834	-0.001466526413819
q_max_comprav_fabbr_resid	-0.001546773844688	-0.00135845749713	-0.001085995823111
q_max_comprav_fabbr_noresid	-0.001477127007039	-0.001297506927786	-0.001038764763776
q_max_ven_area_p	-0.001435038586816	-0.001259930854419	0.199966008849014
q_max_loca_abitazione	-0.001894875521146	-0.001660450945254	-0.001324131928208
q_max_loca_noresid	-0.001816591507369	-0.00158655565245	-0.001260599584025
q_max_affitto_terreno_agric	-0.001401960817759	-0.001229387160565	-9.82194897401E-4
q_max_affitto_terreno	0.134176514140944	-0.00123249761457	-9.84874918721E-4
q_max_affitto_aziende	-0.001736257772026	-0.001521964141636	-0.001213895385503
q_max_imm_stud_fattib	-0.001410729535701	0.155367519481917	-9.89734532218E-4



AG40U - Locazione, valorizzazione, compravendita di beni immobili

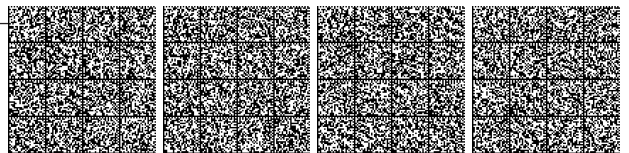
MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	0.314728996384898	0.290495422442129	0.222566541533811	0.152963576486354	0.090864993536198	0.082386902184847	0.082788783705675
2	-0.174178255457731	3.396782090249764	-0.21478605528805	-0.14996669758895	-0.092211049236094	-0.085723203850612	-0.084759531733349
3	-0.428689683769542	-0.379206599272427	-0.308947830555844	-0.177252485958874	-0.10176348538638	-0.094152383700304	-0.093050589465824
4	-0.028020919199568	-0.066601492176905	-0.120452700343606	-0.087766082399	-0.053968534215021	12.626633665119446	-0.04976040844
5	-0.122132030602865	-0.147100631741384	2.811613859944156	-0.112128032520018	-0.067900286520756	-0.065549573283029	0.114466065119774
6	3.079601810838943	-0.241549262518421	-0.25928469863296	-0.171004353288311	-0.104354174839466	-0.096893090879329	-0.095799784674829
7	-0.047647756209134	-0.086937549594888	-0.135623857775499	-0.097908586466596	-0.062546373457894	-0.058121112254817	13.50053386588419
8	-0.028215922297249	-0.067433443066266	-0.104240232479253	-0.085836322235073	-0.054695703570855	-0.051235322907378	-0.050502231629161
9	-0.035158445325078	-0.073740395988792	-0.114929336210035	-0.088893418211631	11.833330004282586	-0.053048135111347	-0.0525213339552868
10	-0.052332956517852	-0.089127734231771	-0.120931288173708	6.795068380772558	-0.060825862003916	-0.054098026333104	-0.05607878551162
11	-0.048718517350713	-0.088259735151944	-0.128897372956681	-0.099271059407529	-0.063118279147134	-0.05888122761703	-0.05819050178021

MoB	Fattore 8	Fattore 9
1	0.072783464052585	0.057882840424403
2	-0.074084435445891	-0.059257933108416
3	-0.080787714878267	-0.064138426210782
4	-0.043656865135585	-0.034994628074798
5	0.114851788702761	-0.042973031756839
6	-0.083708307530808	-0.066912125716545
7	-0.050382450503591	-0.040538717902837
8	-0.044341040144429	18.634748809183176
9	-0.045920659231523	-0.036950732267155
10	-0.04915118855446	-0.039478228389222
11	15.60961925914494	-0.041024679252507

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.067934581570526	9.3336105701902E-54
2	0.076487403133058	4.5608867871525E-49
3	0.640806008650692	3.0273543665647E-56
4	0.006076880534659	1.1282295501887E-39
5	0.080894130648953	2.0202919169223E-16
6	0.089454013579479	1.1733389216698E-49
7	0.004597639878196	7.1398874636271E-46
8	0.00282521638892	3.6821585639375E-37
9	0.006983082017897	7.6778837696221E-41
10	0.020569441020276	5.4611763346791E-43
11	0.003371602577344	1.0527033538219E-44



AG40U - Locazione, valorizzazione, compravendita di beni immobili
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	223198.332840407	26799.4179663167	25280.2910305462	13459.0551931052	9979.56727342111	9008.29299346661	12528.8997843182
1	26799.4179663167	348741.217109346	5072.46427655491	-9431.09895885059	-12473.4301333117	-1023.73627807249	-124081.876669106
1	25280.2910305462	5072.46427655491	784236.055294544	-3434.78538633838	-18686.0307429675	7546.26620946176	-105701.318972285
1	13459.0551931052	-9431.09895885058	-3434.78538633838	545554.862445079	-20833.2388690623	-3870.79303724092	-157342.346261001
1	9979.56727342112	-12473.4301333117	-18686.0307429675	-20833.2388690623	870359.359655104	-6597.21317399163	-161647.7225298
1	9008.29299346661	-1023.73627807249	7546.26620946177	-3870.79303724092	-6597.21317399163	403144.249294275	-57194.1599893819
1	12528.8997843182	-124081.876669106	-105701.318972285	-157342.346261001	-161647.722529799	-57194.1599893818	4383165.797842868
1	7537.43940415078	-67881.6037824556	-70446.806749675	-91154.96280786	-95554.4438350867	-33500.9026135017	-629873.563828506
1	6341.06286316376	-5422.41459954559	-3616.65938302487	-9664.21808539466	-11101.3243265106	-2916.52032090385	-81604.2134808984
2	616727.070218384	167545.012610705	168302.913243381	117940.516059922	86386.363718622	57326.0947368922	304456.488913826
2	167545.012610665	104415.00752213	115184.921156082	126846.613412238	103161.411764566	56317.6855187052	463297.598367662
2	168302.91324334	115184.921156083	158064.609469621	136119.888106016	109400.570343558	61048.3373829924	492292.448783388
2	117940.516059889	126846.613412233	136119.888106011	729258.616113591	49065.0112704111	38788.1517374327	140500.245870146
2	86386.3637186441	103161.411764613	109400.570343611	49065.0112704774	1054839.8241961	25112.9837840494	60177.1483789999
2	57326.0947368944	56317.6855187188	61048.3373830078	38788.1517374605	25112.9837840628	485155.412310923	79038.9181808727
2	304456.48891356	463297.598367597	492292.448783321	140500.24587013	60177.1483786389	79038.9181808178	6042650.6901065
2	184991.901622512	275732.79083166	290845.817611502	89508.6298832144	39029.9441863643	48964.9773522589	-69228.0560915635
2	48266.4861869686	55880.5542906836	59486.162765463	29316.4452421885	18489.8126668889	14667.3626277076	44502.29444659
3	3175599.54002563	-1457586.62294651	-969604.97976743	-506042.8320292	-351100.13645544	-179123.100937919	-2086952.00191141
3	-1457586.62294654	4787335.85798973	243424.678998638	-1219880.66357212	-1071676.33774779	-482939.714568541	-5475335.70184691
3	-969604.97976731	243424.678998638	337261.262083339	199332.893401063	155837.562087734	84727.7335755351	928574.455712403
3	-506042.832024763	-1219880.66357362	199332.893401768	5117447.63281689	-338071.201141363	-118149.948161936	-1831045.92559618
3	-351100.136454076	-1071676.33774666	155837.562087206	-338071.201140722	7886162.00344643	-126161.392960048	-1739796.42180162
3	-179123.100937046	-482939.714569887	84727.7335753219	-118149.948162236	-126161.392959496	3826898.57188709	-711712.099027899
3	-2086952.00191035	-5475335.70184444	928574.455711973	-1831045.92560782	-1739796.4219174	-711712.099031057	3.86297938384772E7
3	-1355853.54990558	-3416280.93712143	586968.808752019	-1130141.99043657	-1067405.87710435	-440470.48004771	-5832910.37361583
3	-226199.955799567	-559766.892888565	98716.5331651258	-171603.493594765	-1586611.897399563	-64584.9098856443	-868986.072711405
4	77871.7534015169	36595.7914229451	25140.5007487895	9692.12220970862	10515.1815769112	4660.55963491713	25292.4066273875
4	36595.7914229466	124714.731261728	33151.120340527	9315.13451580194	10342.4231150371	6154.84993719052	19954.3806993312
4	25140.5007487904	33151.1203405266	37094.3887921227	6309.18939722803	9699.67014695983	3513.77757435671	27836.8195373084
4	9692.12220970826	9315.13451580101	6309.18939722747	37508.440180057	2857.97157848028	1599.02756248555	7322.14198034575
4	10515.1815769123	10342.4231150374	9699.6701469604	2857.97157848096	85202.2476108289	1976.4817565922	4456.45998649445
4	4660.55963491716	6154.84993719033	3513.77757435663	1599.0275624856	1976.48175659208	569.272447084205	6232.9222777608
4	25292.4066273842	19954.3806993242	27836.8195373045	7322.14198034569	4456.45998649196	6232.9222777564	384683.721794643
4	18909.787111727	15318.1491544594	19673.1798518901	4844.773899666047	3452.60706367264	4341.64240735809	-1543.2171734241
4	2891.137781714	2444.318064262	692.703177926882	586.839859932726	816.711788007075	451.939164010755	-5067.771976655958
5	16.2372222436511	-0.654883995844006	-0.508270703234369	-21.1773622693315	-1.78508278844743	13.6405372373596	-0.26661795559756
5	-0.6548839958440005	44.3399294650937	-1.15347271844834	-5.3195904823689	-25.1956210013947	8.36751432575435	-0.456295709394177
5	-0.508270703234369	-1.15347271844834	0.429089099498843	-12.4537563728994	15.2544256956907	10.5419617316902	0.112640233501275
5	-21.1773622693312	-55.3195904823686	-12.4537563728994	5037.9719738223563	-4637.44749642065	-2307.6621326389	-4.42756499295953
5	-1.78508278844809	-25.1956210013957	15.2544256956905	-4637.44749642063	9450.70536674674	-346.555982155911	3.74791511095074

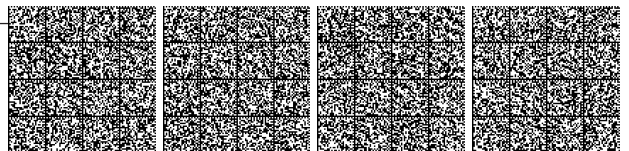


AG40U - Locazione, valorizzazione, compravendita di beni immobili
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
5	13.6405372373597	8.36751432575475	10.5419617316903	-2307.66213263891	-346.555982155896	4869.48068051695	2.2985638704096
5	-0.26661795559756	-0.456295709394178	0.112640233501274	-4.42756499295953	3.74791511095085	2.2985638704082	0.562714142727125
5	-0.241225052769288	-0.405996454906021	0.099483522333486	-4.12135318933979	3.92519147414582	1.83116337125085	0.040895996878304
5	10.0405110361663	-1.49344178125868	5.17357067761778	-2222.70095831392	-1496.78518051225	-370.433346940846	2.55194019762321
6	239219.392750674	476841.811441836	232431.123996011	183667.468425975	132012.753310908	86748.8921355108	670838.64375054
6	232431.123996012	455443.498915527	250673.421459959	172496.54521728	110327.163716719	100924.791228987	630747.050745737
6	183667.468426005	191844.2419661	172496.545217308	786729.066599398	47408.70948069	41024.6243375838	166699.698400853
6	132012.753310702	110327.163716203	122992.446421903	47408.7094805094	1056450.11732751	25878.64495786	64511.4187419106
6	86748.8921356014	100924.791229199	82613.9293569143	41024.6243376533	25878.6449579581	548600.866574831	98265.7186299367
6	670838.643750207	375210.537550812	630747.050745425	166699.698400188	64511.4187420945	98265.7186296145	707285.49613295
6	404743.889061406	246296.494045162	375767.153744379	107215.05634394	42169.8792081301	61519.3534854746	-29890.7142740477
6	86877.7183572491	83424.6581951086	81445.2423919883	34971.4797970846	19615.7252266286	18452.268099915	62216.8418536939
7	116279.32915935	69920.2257653314	189763.495327665	29258.2267326355	18128.725519968	15045.8702480753	53268.0880817655
7	69920.2257653314	127956.351937504	156673.949732216	25955.3100436038	15729.8644951596	13369.9570189471	41528.7164499935
7	189763.495327665	156673.949732216	671342.562870691	67342.7196379532	37801.4054619156	35748.8224092237	103449.999779408
7	29258.2267326355	25955.3100436037	67342.7196379531	52019.3402778239	67862126691199	5883.57212223248	18431.6689399137
7	18128.725519968	15729.8644951596	37801.4054619156	67862126691199	68579.1178391349	3521.90373991484	9699.01607315178
7	15045.8702480753	13369.9570189471	35748.8224092327	5883.5721223248	3521.90373991484	32117.9967772927	9916.9464913318
7	53268.0880817654	41528.7164499935	103449.999779408	18431.6689399137	9699.01607315178	9916.9464913318	408367.6513486619
7	27057.8779858513	21595.1183267765	43219.7905255561	9613.10056485002	5077.63308174078	5087.87090741009	4183.63781002369
7	10608.5984575684	9338.12685052504	23108.995370406	4050.95964250808	2437.38749429518	2087.8061934041	6202.5510607223
8	42100.076397798	20595.6042707375	14561.6336996897	7589.222524690644	5403.57765042806	3529.012917121258	12973.90707162713
8	20595.6042707371	62142.7790567348	17799.1838897786	7578.29635622855	4963.90182451817	3523.45470057119	9685.96962921218
8	14561.6336996896	17799.1838897792	30542.5182426294	5103.70256139062	4177.04185553559	1517.81685173001	8690.03696548812
8	7589.222524690649	7578.2963562289	5103.70256139065	26236.4498561631	2144.09313960045	1549.6901159637	4785.25627214548
8	5403.5776504283	4963.90182451871	4177.04185553579	2144.09313960051	36351.0298164351	1140.99537239751	2736.21840471802
8	3529.01291731257	3523.45470057123	1517.81685173	1549.69011596369	1140.99537239748	16467.6749673814	2625.7649916784
8	12973.9070716272	9685.96962921386	8690.03696548893	4785.25627214586	2736.21840471793	2625.7649916786	151730.181686193
8	9366.1626724393	7313.1570287103	6503.83304318609	3436.64851104481	1841.92585544676	1547.69899746366	1635.45451837737
8	1767.20196707171	2184.3867076925	1450.08981324061	803.304344195772	627.469537778519	338.846875113535	1784.35151193033
9	91385.5652503398	44584.4607070669	26666.2936864427	18254.1164242324	6145.17885328643	8843.88779297971	34708.272275446
9	44584.4607070692	143325.167385789	38822.0179822019	19609.1148227804	8054.56314297256	9691.68825290752	26504.731237177
9	26666.2936864438	38822.0179822015	59222.9689657091	16472.7833275527	5089.5364981066	7824.31686364247	32196.6017204258
9	18254.1164242328	19609.1148227793	16472.7833275523	70005.7188808752	3413.37874965322	4449.89032179109	12086.3792172462
9	6145.17885328653	8054.56314297238	5089.53649810652	3413.37874965324	851.590553440555	1566.93497782848	7969.71242748371
9	8843.88779297981	9691.68825290711	7824.31686364231	4449.89032179116	1566.93497782847	45903.6845051463	6527.86893340068
9	34708.272275431	26504.7312377135	32196.6017204231	12086.3792172449	7969.71242748341	6527.86893340029	414630.649834043
9	26700.9284134959	22320.0325780863	26973.9512281284	10332.3396281787	6496.56263910177	5471.54226529185	488.288823859087
9	7264.60194997223	7501.70050478698	6630.99678309541	3346.37179983959	1444.50598677076	1665.96540999386	4078.9177070612
10	179928.823912971	81227.8799912169	37533.161562137	20238.5093601804	25122.9987355217	12576.4688814799	84948.1039107509

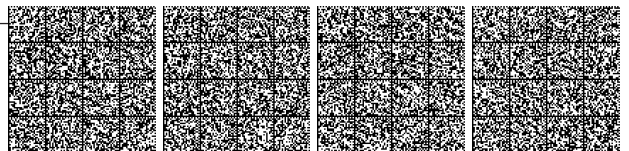
AG40U - Locazione, valorizzazione, compravendita di beni immobili
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
10	81227.8799912475	371640.905841189	78458.9010710252	32963.1653782668	28014.8797411686	3038.52511406662	72992.5438123899
10	37533.1615621419	78458.9010710136	57150.8068757773	13870.9948759997	25637.209775021	-3865.063100789	113659.891153735
10	20238.5093601824	32963.1653782622	13870.9948759997	5577.92371615414	11310.403889144	1139.63463166641	49003.9339630999
10	25122.9987355211	28014.8797411516	25637.2097750161	11310.4038891423	280420.88120614	1662.29017060829	16064.5698478851
10	12576.4468814803	3038.52511406555	-3865.06310078915	1139.63463166637	1662.29017060806	13811.1198993608	3923.71231508553
10	84948.103910746	72992.5438123147	113659.891153722	49003.9339630941	16064.5698479005	3923.71231508527	1620442.07107267
10	47993.310539979	40250.3442032824	54925.1732132653	24965.0267187066	8959.64894302412	1807.87474448056	-11440.6021596096
10	12203.9095843831	11509.1327110102	8177.01754594598	4411.77415610457	3164.13779355226	2052.25438573447	7894.97068140557
11	86229.6148822146	51850.9539383356	140723.490917145	21697.1119590331	13443.7739810999	11157.6116446401	39502.1776786126
11	51850.9539383356	94888.9800884863	116185.176205913	19247.7580098635	11664.8433334891	9914.79958708436	30796.5762438154
11	140723.490917145	116185.176205913	497849.541005232	49939.5449000552	28032.5029268138	26510.3626854917	76715.7301734936
11	21697.111959033	19247.7580098635	49939.5449000551	38576.1399813076	5026.84273726058	4363.09842772296	13668.4286520708
11	13443.7739810999	11664.8433334891	28032.5029268138	5026.84273726058	50856.4244649764	2611.74884083572	7192.52877334851
11	11157.6116446401	9914.79958708436	26510.3626854917	4363.09842772296	2611.74884083572	23817.8403067564	7354.13872857068
11	39502.1776786126	30796.5762438154	76715.7301734937	13668.4286520708	7192.52877334851	7354.13872857068	302834.438078751
11	20065.392663665	16014.3574108679	32050.6311762551	7128.81614921462	3765.43576848193	3773.02786392209	3102.4729827142
11	7867.05054156755	6924.90305769273	17136.9812297155	3004.08243152285	1807.50083846609	1548.26077263675	4599.64460682777



AG40U - Locazione, valorizzazione, compravendita di beni immobili
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9
1	7537.43940415078	6341.06286316376
1	-67881.6037824556	-5422.41459954559
1	-70446.806749675	-3616.65938302487
1	-91154.96280786	-9664.21808539466
1	-95554.4438350866	-11101.3243265106
1	-33500.9026135017	-2916.52032090385
1	-629873.563828506	-81604.2134808984
1	3275135.6830775	-47480.5636067843
1	-47480.5636067843	717034.152060723
2	184991.901622885	48266.4861869789
2	275732.790831794	55880.5542906704
2	290845.81761165	59486.1627654492
2	89508.6298833515	29316.4452421568
2	39029.944186594	18489.8126669114
2	48964.9773523543	14667.3626277091
2	-69228.0560912333	44502.2944464913
2	4114342.56556957	29067.211760681
2	29067.2117608062	831503.409537787
3	-1355853.54990554	-226199.955799777
3	-3416280.93712141	-559766.892889086
3	586968.808752013	98716.5331652116
3	-1130141.99043777	-171603.49359305
3	-1067405.87710346	-158611.897399585
3	-440470.480049224	-64584.909885361
3	-5832910.3736136	-868986.072711851
3	3.08149766798807E7	-538482.95674329
3	-538482.956742805	6759260.0567903
4	18909.787117287	2891.13778117134
4	15318.1491544649	2444.31806426191
4	19673.1798518926	692.703177926846
4	4844.77389666146	586.839859932699
4	3452.60706367482	816.717188007163
4	4341.64240735842	451.939164010747
4	-1543.21717342436	-5067.77197655971
4	293188.532417207	1457.51682693892
4	1457.51682693908	41102.479507639
5	-0.241225052769292	10.040511036166
5	-0.405996454906022	-1.49344178125842
5	0.099483522333484	5.1735706761774
5	-4.12135318933929	-2222.70095831391
5	3.9251914741458	-1496.78518051227



AG40U - Locazione, valorizzazione, compravendita di beni immobili
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9
5	1.83116337124982	-370.433346940849
5	0.040895996878304	2.55194019762325
5	0.502003999391954	2.07346045694289
5	2.07346045694305	8940.39529907103
6	404743.889061057	86877.7183572253
6	246296.494044897	83424.6581950964
6	375767.153744052	81445.2423919659
6	107215.056343456	34971.4797970806
6	42169.8792076488	19615.7252265282
6	61519.3534854474	18452.268099254
6	-29890.7142761345	62216.841853272
6	4811827.39388658	40674.7883099758
6	40674.7883096829	965822.023831173
7	27057.8779858513	10608.5984575684
7	21595.1183267765	9338.12685052504
7	43219.7905255561	23108.9595370406
7	9613.10056485001	4050.95964250808
7	5077.63308174078	2437.38749429517
7	5087.87090741009	2087.8061934041
7	4183.63781002368	6202.5510607223
7	259321.573259205	3280.38986271945
7	3280.38986271945	52242.2426777743
8	9366.16267243939	1767.20196707171
8	7313.15702870966	2184.38670769246
8	6503.83304318617	1450.08981324062
8	3436.64851104473	803.304344195777
8	1841.92585544685	627.46953777854
8	1547.69899746363	338.846875113534
8	1635.45451837778	1784.3515119304
8	124952.034155575	1297.8701854639
8	1297.87018546389	141.814176302307
9	26700.9284134963	7264.60194997248
9	22320.0325780877	7501.70050478795
9	26973.9512281296	6630.99678309597
9	10332.3396281787	3346.37179983978
9	6496.56263910185	1444.50598677082
9	5471.54226529189	1665.96540999399
9	488.288823858101	4078.91770706105
9	386993.117049335	3513.71756731676
9	3513.71756731634	77544.1781289157
10	47993.3105399824	12203.9095843795



AG40U - Locazione, valorizzazione, compravendita di beni immobili
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9
10	40250.3442032979	11509.1327110094
10	54925.1732132648	8177.01754594462
10	24965.0267187068	441.1.77415610401
10	8959.6489430214	3164.13779355046
10	1807.87474448123	2052.25438573429
10	-1.1440.6021596485	7894.97068139774
10	932492.178987458	3983.30044863576
10	3983.30044863744	157029.809936861
11	20065.392663665	7867.05054156755
11	16014.357410868	6924.90305769273
11	32050.6311762551	17136.9812297155
11	7128.81614921462	3004.08243152285
11	3765.43576848193	1807.50083846608
11	3773.02786392209	1548.26077263675
11	3102.4729827142	4599.64460682777
11	192305.885787725	2432.64866224139
11	2432.64866224139	38741.4383902596



AG40U - Locazione, valorizzazione, compravendita di beni immobili
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni								
1	0.8111583004949633							
2	0.447996587919082	0.447996587919082						
3	0.309390637834926	0.309390637834926	0.309390637834926					
4	0.236285970660752	0.236285970660752	0.236285970660752	0.236285970660752				
5	0.191125658842885	0.191125658842885	0.191125658842885	0.191125658842885	0.191125658842885			
6	0.160458015007882	0.160458015007882	0.160458015007882	0.160458015007882	0.160458015007882	0.160458015007882		
7	0.138271279902179	0.138271279902179	0.138271279902179	0.138271279902179	0.138271279902179	0.138271279902179	0.138271279902179	
8	0.121474803365031	0.121474803365031	0.121474803365031	0.121474803365031	0.121474803365031	0.121474803365031	0.121474803365031	0.121474803365031

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni								
1	0.725746275751304							
2	0.420540542922714	0.420540542922714						
3	0.296042619140926	0.296042619140926	0.296042619140926					
4	0.228420435230098	0.228420435230098	0.228420435230098	0.228420435230098				
5	0.185946463180834	0.185946463180834	0.185946463180834	0.185946463180834	0.185946463180834			
6	0.15679161661489	0.15679161661489	0.15679161661489	0.15679161661489	0.15679161661489	0.15679161661489		
7	0.135540069933864	0.135540069933864	0.135540069933864	0.135540069933864	0.135540069933864	0.135540069933864	0.135540069933864	
8	0.119361767605223	0.119361767605223	0.119361767605223	0.119361767605223	0.119361767605223	0.119361767605223	0.119361767605223	0.119361767605223



AG41U - Ricerche di mercato e sondaggi di opinione

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Presidio del servizio

	Fattore 1
intercetta	-0.427057133809277
c_ricerca_sondaggio_max_p	0.011482871523969
c_rilev_trat_anal_max_p	-0.012685110258398

Analisi fattoriale 2 - Relazione con il committente e Costi di struttura

	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	-0.517636515510287	-1.038731291192793
c_pluricommm_q	-0.002011860813513	0.020864036279758
add_n	0.318836859812032	-0.030744548924207



AG41U - Ricerche di mercato e sondaggi di opinione

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	0.719602322143	-0.398559631660497	1.016790272494628
2	-0.021635360017007	0.72861538616166	0.90809930035451
3	-1.535141568161259	-0.397097284831036	1.016649262469404
4	-6.63614180412E-4	-0.169481849686007	-1.011627481070367

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.2316813825418	2.5033025903782E-12
2	0.198936390777985	6.241202409386887E-5
3	0.093558050856039	3.1684544576733806E-9
4	0.475824175824176	0.001147460240972144

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	5568.3118873922	130.681467838736	-846.332893626546
1	130.681467838736	3110.91667879759	3967.10899015082
1	-846.332893626546	3967.10899015082	28326.9820787857
2	1.49626902377356	0.181069114125157	-0.159470347025276
2	0.181069114125167	222.357556516145	2300.84294196304
2	-0.159470347025172	2300.84294196304	23858.8786428003
3	22.8434883862164	-4.07361440812728	-5.61806953799341
3	-4.07361440812728	1385.85748840626	1740.17867784009
3	-5.61806953799341	1740.17867784009	12159.7861591308
4	1.02097399894779	0.557083258242333	0.562738545108691
4	0.557083258242333	13.1794769722891	9.93324439752716
4	0.562738545108691	9.93324439752716	73.8024266724749



AG41U - Ricerche di mercato e sondaggi di opinione
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni								
1	0.644827216494682							
2	0.392033406322692	0.392033406322692						
3	0.281626435502233	0.281626435502233	0.281626435502233					
4	0.219741437677097	0.219741437677097	0.219741437677097	0.219741437677097				
5	0.180154113723952	0.180154113723952	0.180154113723952	0.180154113723952	0.180154113723952			
6	0.152653040504583	0.152653040504583	0.152653040504583	0.152653040504583	0.152653040504583	0.152653040504583		
7	0.132436245028042	0.132436245028042	0.132436245028042	0.132436245028042	0.132436245028042	0.132436245028042	0.132436245028042	
8	0.116948080397023	0.116948080397023	0.116948080397023	0.116948080397023	0.116948080397023	0.116948080397023	0.116948080397023	0.116948080397023

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

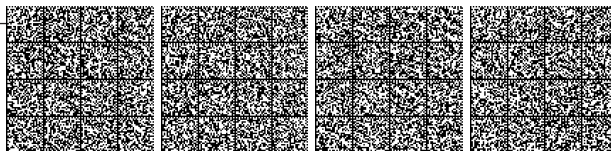
N° anni								
1	0.678255322558519							
2	0.404143108287308	0.404143108287308						
3	0.287821879338395	0.287821879338395	0.287821879338395					
4	0.223495099715389	0.223495099715389	0.223495099715389	0.223495099715389				
5	0.182669386879751	0.182669386879751	0.182669386879751	0.182669386879751	0.182669386879751			
6	0.154455157887945	0.154455157887945	0.154455157887945	0.154455157887945	0.154455157887945	0.154455157887945		
7	0.133790521730197	0.133790521730197	0.133790521730197	0.133790521730197	0.133790521730197	0.133790521730197	0.133790521730197	
8	0.118002857817182	0.118002857817182	0.118002857817182	0.118002857817182	0.118002857817182	0.118002857817182	0.118002857817182	0.118002857817182

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

N° anni								
1	0.612968052177992							
2	0.380024918255697	0.380024918255697						
3	0.275375403174629	0.275375403174629	0.275375403174629					
4	0.215917135056213	0.215917135056213	0.215917135056213	0.215917135056213				
5	0.177575534410272	0.177575534410272	0.177575534410272	0.177575534410272	0.177575534410272			
6	0.150797574526038	0.150797574526038	0.150797574526038	0.150797574526038	0.150797574526038	0.150797574526038		
7	0.131037445563043	0.131037445563043	0.131037445563043	0.131037445563043	0.131037445563043	0.131037445563043	0.131037445563043	
8	0.115855974598446	0.115855974598446	0.115855974598446	0.115855974598446	0.115855974598446	0.115855974598446	0.115855974598446	0.115855974598446

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

N° anni								
1	0.666956182219423							
2	0.400104207497178	0.400104207497178						
3	0.285767448847542	0.285767448847542	0.285767448847542					
4	0.222254381306418	0.222254381306418	0.222254381306418	0.222254381306418				
5	0.181839709233735	0.181839709233735	0.181839709233735	0.181839709233735	0.181839709233735	0.181839709233735		
6	0.153861566685413	0.153861566685413	0.153861566685413	0.153861566685413	0.153861566685413	0.153861566685413	0.153861566685413	
7	0.133344909933517	0.133344909933517	0.133344909933517	0.133344909933517	0.133344909933517	0.133344909933517	0.133344909933517	
8	0.117656071655485	0.117656071655485	0.117656071655485	0.117656071655485	0.117656071655485	0.117656071655485	0.117656071655485	0.117656071655485



AG44U - Strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Tipologia di struttura ricettiva

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	0.009645924947235	0.054880712709147	0.061304495727374	0.06321621379013	0.05067621978047	0.023021654311829
aff_max_p	0.013981470132592	-0.005153367250131	-0.004748746326282	-0.004511428661507	-0.002635357327442	-0.001097771780936
cava_max_p	-6.48533874478E-4	-0.002692145758476	0.026831958449856	-0.002487906493031	-0.001570017954546	-6.69990870184E-4
alloggi_max_p	-5.057634993E-4	-0.0025229171626	-0.002422585717288	-0.00234664492962	-0.001494596459626	-6.39643378696E-4
al_medio_alta_max_p	-6.30531582559E-4	-0.00268762221353	-0.00257086881939	0.029091147833162	-0.001570607972143	-6.70495450871E-4
al_intermedia_max_p	-0.012153396834329	-0.00593221414775	-0.005401160716592	-0.005104906019785	-0.002914624823849	-0.001205931902615
al_medio_bassa_max_p	-6.94703902723E-4	0.023648482279165	-0.002620099464528	-0.002531303455881	-0.001593303964499	-6.793882904225E-4
rta_alta_max_p	-5.12424711111E-4	-0.002550138949622	-0.002448580580727	-0.002371759564362	-0.001510404835339	0.141627629094971
rta_bassa_inter_max_p	-5.35775653877E-4	-0.002566290509826	-0.002461750414447	-0.002383459258827	0.055959156319899	-6.47875570128E-4

	Fattore 7
intercetta	0.019153036204462
aff_max_p	-9.08626273762E-4
cava_max_p	-5.55368214475E-4
alloggi_max_p	0.169919072600007
al_medio_alta_max_p	-5.5579922621E-4
al_intermedia_max_p	-9.9774681396E-4
al_medio_bassa_max_p	-5.63125959209E-4
rta_alta_max_p	-5.35892454442E-4
rta_bassa_inter_max_p	-5.37108845166E-4

Analisi fattoriale 2 - Servizi offerti

	Fattore 8	Fattore 9
intercetta	-0.069098082129527	-0.581617911863316
mezp_pcom_max_p	-0.001195860486904	0.029011472558002
seroff_piscina_term_sn	10.873748640632684	-0.44821876303796



AG44U - Strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	1.407791628337791	-0.460455529505374	-0.413569692009635	-0.387926229702712	-0.212859266067624	-0.086755420935916	-0.071709506046096
2	-0.059824449614524	2.419728405820636	-0.200705391472452	-0.189914074553136	-0.108654140637205	-0.044916620746577	-0.037159546981433
3	-0.054693512202181	-0.2122003907452	2.723236543101806	-0.183602818709709	-0.105081367425439	-0.04344647816247	-0.0359436666891809
4	-0.051756220688509	-0.206844116964752	-0.189050706176676	2.896157410346707	-0.102272025969143	-0.042272234941645	-0.034971556402692
5	-1.196618631418801	-0.533911027146116	-0.474778446718637	-0.443462476882799	-0.238609867725738	-0.096671048176688	-0.079876612404384
6	-0.052356750620699	-0.209403857962063	-0.191499249079558	2.923864356351002	-0.103767901983655	-0.042910827181455	-0.03550090984169
7	-0.059824269744409	2.419722282844897	-0.200704713086196	-0.189913419157577	-0.108653728104946	-0.044916444843321	-0.03715940117899
8	-1.189154028463623	-0.530267467747673	-0.471461059753066	-0.44032704922581	-0.236819708367849	-0.095930366129796	-0.079263797409749
9	-0.039964839205616	-0.192594339373984	-0.17632896106983	-0.166968147705026	-0.095929995505639	-0.039721499052103	16.686656815148492
10	-0.039953416951647	-0.191955965752054	-0.175702000558144	-0.166354513351013	-0.095521034585571	13.731644688093137	-0.032717828905267
11	-0.042534938138767	0.025272556339232	-0.173782098174861	-0.16434924305853	4.895067022547687	-0.038764644503965	-0.032068867779249
12	-0.426993583459415	-0.224623693646081	-0.222519996243047	1.143022330418819	-0.166149560616639	-0.067848933133856	-0.056089252234161

MoB	Fattore 8	Fattore 9
1	-0.07089547617828	-0.538013286831807
2	-0.069098082129525	-0.581617911863283
3	-0.07096401293566	-0.536350590992642
4	-0.157617831092742	1.56586358452458
5	-0.160207129235121	1.628679734756309
6	-0.069098082129526	-0.581617911863326
7	-0.159483865433402	1.611133417133894
8	-0.069098082129523	-0.581617911863321
9	-0.087001158545116	-0.147290817839642
10	-0.074078211657225	-0.460800397855324
11	-0.07292550877481	-0.488763849233187
12	10.741496060772496	0.50228600821436

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.27729086382703	1.1455270603499E-49
2	0.085086778073442	6.3912055761641E-49
3	0.117586877195376	1.4928682160738E-42
4	0.033557988210126	1.3829289576848E-38
5	0.161170476046746	5.7867589870174E-44
6	0.066909221829775	2.1309904235308E-44
7	0.056815473748556	9.1747576709062E-44
8	0.149404840257859	2.2524485130113E-47
9	0.003512601029908	7.5499221143051E-30
10	0.005183644238311	1.6709667749524E-31
11	0.0353647399592	1.2312204157751E-32
12	0.0081164955583672	9.6662714408058E-20



AG44U - Strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	1529327.60505698	-454504.097058141	-229393.417528619	-257867.084832958	-180484.419898575	-22047.6518850129	-20492.8975613673
1	-454504.097058141	2186796.58441084	-135692.786199093	50469.5881034456	-85334.423912683	3718.54046083103	-4828.08347720893
1	-229393.417528619	-135692.786199093	1449717.29878035	34327.9359407443	-22079.5326987798	11472.0985530225	6825.51853930799
1	-257867.084832958	50469.5881034456	34327.9359407443	322721.431057728	56874.8821058532	312.577375087034	-1280.88588149931
1	-180484.419898575	-85334.423912683	-22079.5326987798	56874.8821058532	1383869.34061646	2491.55891551817	-596.35303119132
1	-20492.8975613673	-4828.08347720892	6825.51853930799	-1280.88588149931	-596.35303119132	3076.21030743616	1138468.109432659
1	-196.216759429574	-680.55844473462	-229.401270671385	-133.904845682472	-229.205981291168	-183396.8110085157	45043.0680559452
1	-4.91882055269198	-27.478735000838	-7.179583130487119	-6.50693692635493	-8.0262339955553	-757.99347328568	1857.07328947465
2	482230.20104678	-144381.279201937	-71381.1570591433	-82039.8536744717	-56055.9117505733	-6882.93912359332	-6342.47365433888
2	-144381.279201937	677337.62554418	-40479.9817410989	16467.5931534608	-25472.1006885201	1346.0357724095	-1297.57299168149
2	-71381.1570591433	-40479.9817410989	449078.014546291	10594.0203159679	-5870.40673794498	3760.03806856497	2346.0142395086
2	-82039.8536744717	16467.5931534608	10594.0203159679	100228.242987883	17552.8651583472	95.0283836119898	-413.715590033693
2	-56055.9117505733	-25472.1006885201	-5870.40673794497	17552.8651583472	427817.718051473	905.068499539014	-35.4021718445657
2	-6882.93912359333	1346.0357724095	3760.03806856497	95.0283836119899	905.068499539014	270546.784543504	984.002452377377
2	-6342.47365433888	-1297.57299168149	2346.0142395086	-413.715590033693	-35.4021718445658	984.002452377377	351506.663618942
2	-335.794182590897	-197.120974387694	-186.389507753796	36.8517901874351	-143.08957797748	-5696.16349501665	13885.2877643921
2	9223.86137088573	-353.82655272607	3981.51825765585	-2633.38559186032	2490.41846892116	341.18541200701	1275.98460267424
3	649212.293246281	-217213.57031615	-21804.7222325918	-111387.883187379	-83780.9365878221	-103669.8501064296	-9977.8781145096
3	-217213.570316148	901707.762935755	84714.7560113803	22982.1232851457	-44108.3095823368	888.485271012151	-3252.94224264783
3	-21804.7222325916	84714.7560113806	11497.1765771861	13827.3868520669	30189.4794289846	9250.72114920932	9418.36390849761
3	-111387.883187379	22982.1232851457	13827.3868520668	137373.9583999416	24703.6617491527	236.231150357849	-438.945580425823
3	-83780.936587822	-44108.3095823319	30189.4794289852	24703.6617491532	586917.140453788	887.794377350974	-566.413604319488
3	-10369.8501064296	888.485271011723	9250.72114920924	236.231150358011	887.79437735023	372932.702718309	1287.04696940718
3	-9977.87811450947	-3252.94224264698	9418.36390849767	-438.94558042591	-566.413604320041	1287.04696940738	484498.413473403
3	-121.526658812828	-343.350095863177	152.128964686624	-55.1687361587547	-112.181591185262	-7831.30048718966	19168.4746247095
3	-0.961756590375523	-13.8383896829963	5.936214665231739	-3.36009098977141	-3.47321699064498	-322.558186422973	790.438976093864
4	173624.629998111	-67502.6519237581	-35132.1880657406	-7023.47444531211	-23106.0265099834	-4505.28009791502	-4456.32288467547
4	-67502.6519237575	265360.995563064	-19490.537106392	20729.0167212686	-10334.2041715652	-386.724865148036	-1524.61849672168
4	-35132.1880657402	-19490.5371063908	177200.374461703	12979.021462744	-2621.953315718414	901.312519888665	277.730863344435
4	-7023.47445312106	20729.0167212687	12979.0214627439	3434.21248961792	7543.8569343513	2454.76965189706	2467.56886140099
4	-23106.0265099837	-10334.2041715648	-2621.95315718334	7543.8569343514	170877.531214893	308.942214872045	-75.0591070880575
4	-4505.28009791495	-386.72486514798	901.312519888584	2454.76965189706	308.942214872016	107972.572026771	215.802294067198
4	-4456.32288467533	-1524.61849672254	277.730863344345	2467.5688614009	-75.0591070881298	215.802294067118	140299.806266981
4	-63.2315107959846	-103.777906206591	-40.3315440836874	37.62359431696445	-28.5261804571705	-2273.47074872894	5554.23688321574
4	-1.31907582063549	-4.708280848344769	-1.04627578814825	1.92438550318301	-0.665185791541295	-93.6532871165341	229.028196877142
5	467291.709994774	-497814.665435183	-284554.8586176	-123680.961253022	-158037.10896087	-43224.5104609958	-42506.0494678178
5	-497814.665435183	1161340.44247608	-152422.805917172	46022.0551357723	-74120.3058605686	-12894.9364295503	-17984.5693278248
5	-284554.8586176	-152422.805917174	796270.600769365	30664.2339339637	-28897.6261061668	-3150.53563601769	-5928.87155374244
5	-123680.961253022	46022.0551357756	30664.2339339638	186540.193969178	37028.812907631	2294.0285404197	1376.56792892051
5	-158037.108960897	-74120.3058605163	-28897.6261061722	37028.8129076411	800671.768972842	-1860.89281696804	-3685.30375488704



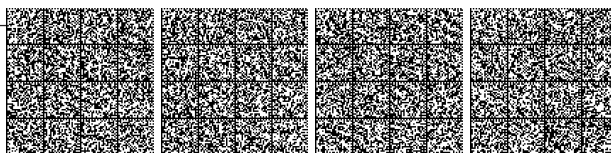
AG44U - Strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
5	-43224.5104609958	-12894.9364295505	-3150.53563601772	2294.02854041969	-1860.89281696757	508284.828912217	-231.319575847363
5	-42506.0494678204	-17984.5693278264	-5928.87155373525	1376.56792892079	-3685.30375488658	-231.319575847385	660963.931676457
5	-585.245768201166	-631.471864762756	-286.996469524648	-45.4609428475939	-185.304506126816	-10744.918696441	26199.8691845873
5	-22.6215946416724	-26.2802150432834	-11.1482126487048	-2.37890093870288	-7.17824430871845	-442.816820040811	1080.08243167728
6	344202.72662622	-133515.126131556	-68457.1813663042	-13732.9657165497	-44943.4059684266	-8790.342474131616	-8665.92215375391
6	-133515.126131556	523403.937737478	-38617.955271558	40857.9399767351	-20515.8341269382	-783.432474131616	-3033.54862682525
6	-68457.1813663038	-38617.9552715573	349838.592206283	25649.8179482986	-4883.54387535158	1821.04089508166	604.087191679521
6	-13732.9657165497	40857.9399767353	25649.8179482985	6773.79620505952	14916.8438252747	4847.46148196668	4874.50082410487
6	-44943.4059684268	-20515.8341269366	-4883.54387535247	14916.8438252747	337204.961524147	642.159460920797	-105.467751669351
6	-8790.3108497178	-783.432474130899	1821.04089508154	4847.46148196674	642.15946092101	212938.253410928	432.0245454651744
6	-8665.92215375416	-3033.54862682429	604.087191680499	4874.50082410506	-105.467751669148	432.0245454651881	276694.326869768
6	-289.16837202332	-168.916137030046	-155.226578493436	63.8041618649321	-113.29823239333	-4492.19256701554	10942.3245011198
6	5556.15972747104	-1217.55791746692	2556.0977471091	355.548576636134	1926.66009191833	108.289833426018	830.721340609574
7	320207.271410172	-93787.398004394	-49377.8095471756	-54251.3803624213	-38528.4222699043	-4807.26965272531	-4493.61985116295
7	-93787.398004394	439546.089198603	-25201.0314715616	10894.1371012458	-15903.4813674225	1052.58513063666	-655.072510482973
7	-49377.8095471756	-25201.0314715616	300436.850529601	7441.59464481634	-4390.41697847593	2432.82498860245	1460.69328797439
7	-54251.3803624213	10894.1371012458	7441.59464481634	67003.9929873256	11982.1007916576	111.274793006039	-219.106884746786
7	-38528.422699043	-15903.4813674225	-4390.41697847593	11982.1007916576	286630.866735656	551.783423421718	-93.677216835146
7	-4807.26965272531	1052.58513063666	2432.82498860245	111.274793006039	551.783423421717	181427.905716883	645.501268845175
7	-4493.61985116295	-655.072510482973	1460.69328797439	-219.106884746786	-93.6772168351459	645.501268845175	235716.307092977
7	-44.9842364188172	-131.379868953661	-47.5056406543547	-27.0603520657715	-47.4477272831649	-3808.81695212732	9325.76199584205
7	-0.388060940126726	-4.678399069517629	-1.35941943858423	-1.57259598065803	-1.57900082580002	-156.906856639326	384.522921481518
8	433544.924540509	-462285.495767268	-263680.36867945	-115003.201028576	-146320.745967885	-40077.7060873258	-39393.3044773507
8	-462285.495767268	1078310.55846598	-141851.73008445	43385.3474398356	-69278.784959975	-11983.4369677589	-16744.1431433873
8	-263680.368679434	-141851.730084458	738581.199103189	28184.2366187754	-26606.2057018871	-2914.72958088724	-5476.50930455013
8	-115003.201028588	43385.3474398283	28184.2366188024	173347.405617779	34061.1993361469	2115.69949210911	1243.91532500572
8	-146320.745967879	-69278.784959796	-26606.2057018838	34061.1993361343	742704.426200736	-1717.03579449291	-3392.7953823227
8	-40077.7060873231	-11983.4369677601	-2914.72958088761	2115.69949210485	-1717.03579449359	471351.458440698	-213.726057608853
8	-39393.3044773491	-16744.143143388	-5476.50930455036	1243.91532500312	-3392.79538232312	-1717.03579449359	612939.045958798
8	-638.161692656146	-371.07602870429	-343.218909291419	67.9955512794996	-256.266903198833	-9967.79480698737	24286.0902534582
8	3186.21624179471	-7239.03884611236	2580.78749558406	-3706.23662996763	2832.15976720019	-288.613408614507	1338.37881688297
9	23755.05444147	-7171.12398502536	-3629.36259073161	-4020.24792790415	-2837.29663135049	-353.86317408585	-169.316733836214
9	-7171.1239850254	33639.2738658721	-2014.42251117371	812.933466284287	-1269.44763535122	66.9695700293842	449.697587843358
9	-3629.36259073159	-2014.42251117371	22264.8761725364	548.861287681414	-315.57379265564	181.506368341365	282.211002635638
9	-4020.24792790416	812.933466284292	548.861287681424	4961.30049610636	885.567416669697	8.11436621320622	84.2597375383578
9	-2837.29663135051	-1269.44763535123	-315.5737926555	885.567416669697	21230.7195643861	41.6561191797242	167.335079790142
9	-353.863174085844	66.9695700293817	181.506368341365	81.1436621320421	41.6561191797219	13435.2269982105	53.5834436353383
9	-169.316733836213	449.697587843358	282.211002635638	84.2597375383575	167.335079790142	53.5834436353383	13.6372509551793
9	3.12329826615495	10.066022918041	3.36848923215305	1.98389373120958	3.38662764318279	-281.823166274093	-0.773868283049555
9	0.740593647528458	0.392416959195533	0.403155298219254	-0.092624113091806	0.305044327489298	-11.578678564321	6.14918269629E-4
10	33067.2614868703	-9983.03463823762	-5052.142256389	-5596.48668081333	-3949.66198128284	-284.99379632849	-459.062522444103



AG44U - Strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
10	-9983.0346382377	46823.277296099	-2804.96779928749	1131.08282745692	-1767.95330693392	758.204289867034	-90.1197815506652
10	-5052.14225638897	-2804.96779928753	30992.4958976199	763.776657124249	-439.523993977971	475.737060432304	153.122567746593
10	-5596.48668081335	1131.08282745696	763.77665712427	6906.06286634758	1232.494974441123	142.012347218365	-22.9510316550885
10	-3949.66198122825	-1767.95330693388	-439.523993977964	1232.494974441124	29552.89980047758	282.062762180841	-8.22482998175533
10	-284.99379632849	758.204289867034	475.737060432304	142.012347218364	282.06276218084	27.215052153969	90.8340241094197
10	-459.062522441028	-90.1197815506705	153.122567746581	-22.951031655094	-8.22482998176521	90.8340241094192	24298.0495394348
10	-8.92313153924518	-28.4102077738554	-9.53724247098496	-5.547123013420979	9.58458641165183	2.71458444137767	960.802228366463
10	1.62428749202433	-1.24632244205627	0.467026100417612	-0.797031220805689	0.143103059668396	0.252625104238643	39.7562485927269
11	185919.625645076	-2810.51821703504	-40207.2331309318	-32708.911987986	-1593.87555094046	-3754.00919759052	-3879.09057032984
11	-2810.51821703377	2920.11397379425	20274.7501834377	4249.72570018176	1263.30078655495	3400.52058398571	3544.677347593
11	-40207.2331309223	20274.7501834375	182757.163323914	5428.5587293717	8829.3075457676	1071.76430646562	263.17339465187
11	-32708.9119879851	4249.72570018205	5428.55872937394	41828.8482946063	1903.4730372271	136.078237704751	-43.0712160847355
11	-1593.87555093994	1263.30078655495	8829.3075457677	1903.47303722698	548.015421393398	1493.59457439281	1557.75483101574
11	-3754.00919758926	3400.52058398654	1071.76430647164	136.078237705426	1493.59457439316	113785.984186972	352.701205708111
11	-3879.09057032863	3544.67734759326	263.173394653939	-43.0712160847023	1557.75483101584	352.701205707197	147806.231826468
11	-66.9675205069527	63.0236028003132	-53.6989422197439	-13.5560762789057	27.7315170694969	-2391.44744096516	5847.95754172207
11	-0.45518162775242	2.93076391828625	-1.23509490363612	-1.23627084051701	1.66955628672606	-98.4313505777429	241.23034611823
12	6.396137161263339	9.74087619798531	9.37192451733636	8.20612437859805	-252.730863829093	-60.8847608358166	-64.4609918476931
12	9.74087619798521	51.0886633443009	43.7630093851052	41.1063122535076	-1127.39967346979	-288.546398873121	-306.88286974811
12	9.37192451733629	43.7630093851052	43.9465167409623	37.4001431775861	-1030.49555767248	-263.8001311725709	-280.569297335263
12	8.20612437859796	41.1063122535076	37.400143177586	35.4911478218969	-960.835205439658	-245.841505440305	-261.446259269511
12	-252.730863829092	-1127.3996734698	-1030.49555767249	-960.835205439662	33505.5899072555	-2586.84797696247	-2859.14736746822
12	-60.8847608358156	-288.546398873119	-263.8001311725707	-245.841505440304	-2586.84797696252	27219.6218632928	-668.820730682891
12	-64.4609918476912	-306.8828697481	-280.569297335253	-261.446259269502	-2859.14736746852	-668.820730682865	35491.3677550597
12	-1.27541832272636	-5.94255062956665	-5.45336809983589	-5.05485739675317	-62.2187197320356	-601.221474788138	1420.84090869589
12	1.06469746967675	-0.484400512075463	0.224810311150046	-0.647328288226167	0.24781829017593	-24.0067985800861	59.4024591684502



AG44U - Strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9
1	-196.216759429571	-4.91882055269191
1	-680.558444973462	-27.4787350000838
1	-229.401270671384	-7.17958831304871
1	-133.904845682473	-6.50693692635493
1	-229.205981291167	-8.02625339955552
1	-18396.8110085157	-757.993473328568
1	45043.0680559452	1857.07328947465
1	520888.023058604	21470.8402727146
1	21470.8402727146	895.280709434109
2	-335.794182590897	9223.86137088573
2	-197.120974387694	-353.826555272607
2	-186.389507753796	3981.51825765585
2	36.8517901874352	-2633.38559186032
2	-143.089572797748	2490.41846892116
2	-5696.16349501665	341.18541200701
2	13885.2877643921	1275.98460267424
2	160827.798624085	5985.2249924566
2	5985.2249924566	22172.121616694
3	-121.526658812849	-0.961756590376481
3	-343.350095863242	-13.838389682999
3	152.128964686617	5.93621466523148
3	-55.1687361587507	-3.36009098977125
3	-112.181591185245	-3.4732169906443
3	-7831.30048718967	-322.558186422974
3	19168.4746247095	790.438976093864
3	221695.16485131	9138.06913520369
3	9138.06913520369	385.671675000046
4	-63.2315107959866	-1.31907582063557
4	-103.777906206573	-4.70828084834406
4	-40.3315440836848	-1.04627578814817
4	37.6259431696466	1.92438550318309
4	-28.526180457166	-0.665185791541106
4	-2273.47074872894	-93.6532871165341
4	5554.23688321574	229.028196877142
4	64273.7173860492	2649.24364505413
4	2649.24364505413	113.778415595267
5	-585.245768200126	-22.6215946416295
5	-631.471864763769	-26.2802150433252
5	-286.996469525624	-11.148212648745
5	-45.4609428478745	-2.37890093871446
5	-185.304506126767	-7.178244308716489



AG44U - Strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9
5	-10744.918696441	-442.816820040814
5	26199.8691845874	1080.08243167728
5	303345.188153787	12503.8384763699
5	12503.8384763699	519.80746314044
6	-289.168372023317	5556.15972747104
6	-168.916137030066	-1217.55791746694
6	-155.226578493478	2556.09774721092
6	63.8041618649263	355.548576636134
6	-113.298223239336	1926.66009191832
6	-4492.19256701554	108.289833426017
6	10942.3245011198	830.721340609586
6	126769.567995296	4716.57487899981
6	4716.5748789998	17394.9341981573
7	-44.9842364188171	-0.388060940126727
7	-131.379868953661	-4.678399069517629
7	-47.5056406543546	-1.35941943858421
7	-27.0603520657714	-1.57259598065802
7	-47.4477272831649	-1.57900082580002
7	-3808.81695212732	-156.906856639326
7	9325.76199584205	384.522921481518
7	107844.848384302	4445.27906748859
7	4445.27906748859	187.094654563898
8	-638.161692656143	3186.21624179433
8	-371.076028704287	-7239.038884611246
8	-343.218909291429	2580.78749558467
8	67.9955512795016	-3706.23662996744
8	-256.266903198838	2832.1597672005
8	-9967.79480698737	-288.613408614413
8	24286.0902534582	1338.37881688302
8	281336.748351498	10468.3753966501
8	10468.3753966501	38376.8481483857
9	3.12329826615502	0.740593647528486
9	10.0660622918045	0.392416959195547
9	3.36848923215297	0.403155298219253
9	1.98389373120948	-0.092624113091811
9	3.38662764318314	0.305044327489314
9	-281.823166274093	-11.578678564321
9	-0.773868283049547	6.14918269629E-4
9	7958.73653782287	328.01798914878
9	328.01798914878	14.972850844755
10	-8.92313153924488	1.62428749202436



AG44U - Strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9
10	-28.4102077738565	-1.24632244205634
10	-9.5372424709866	0.467026100417536
10	-5.547123013421249	-0.797031220805701
10	-9.5845864116527	0.143103059668363
10	2.7145844413761	0.25262510423864
10	960.802225836462	39.7562485927269
10	11108.3428723141	457.749529951112
10	457.749529951112	23.5971199359289
11	-66.967520506835	-0.455181627746871
11	63.023602800195	2.93076391828109
11	-53.6989422206958	-1.23509490367757
11	-13.5560762789856	-1.23627084052055
11	27.7315170694457	1.66955628672383
11	-2391.44744096527	-98.4313505777475
11	5847.95754172205	241.230346118229
11	67658.5012035543	2788.73510084336
11	2788.73510084336	120.59679713666
12	-1.27541832272803	1.06469746967705
12	-5.942550629574049	-0.484400512074166
12	-5.45336809990419	0.22481031115123
12	-5.054857396759509	-0.647328288225064
12	-62.2187197317963	0.247818290142947
12	-601.221474788215	-24.0067985800884
12	1420.84090869588	59.402459168443
12	16610.8656592106	684.670959682247
12	684.670959682247	29.8736699635192



AG44U - Strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.702397661916522								
2	0.412593178215352	0.412593178215352							
3	0.292082097364094	0.292082097364094	0.292082097364094						
4	0.226055370599094	0.226055370599094	0.226055370599094	0.226055370599094					
5	0.184376151371235	0.184376151371235	0.184376151371235	0.184376151371235	0.184376151371235				
6	0.155673644017375	0.155673644017375	0.155673644017375	0.155673644017375	0.155673644017375	0.155673644017375			
7	0.13470381090999	0.13470381090999	0.13470381090999	0.13470381090999	0.13470381090999	0.13470381090999	0.13470381090999		
8	0.118712750953011	0.118712750953011	0.118712750953011	0.118712750953011	0.118712750953011	0.118712750953011	0.118712750953011	0.118712750953011	0.118712750953011

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.600887743708209								
2	0.375346582588199	0.375346582588199							
3	0.272910542942458	0.272910542942458	0.272910542942458						
4	0.214398839302248	0.214398839302248	0.214398839302248	0.214398839302248					
5	0.176547302552952	0.176547302552952	0.176547302552952	0.176547302552952	0.176547302552952				
6	0.150055422480565	0.150055422480565	0.150055422480565	0.150055422480565	0.150055422480565	0.150055422480565			
7	0.130476687946838	0.130476687946838	0.130476687946838	0.130476687946838	0.130476687946838	0.130476687946838	0.130476687946838		
8	0.115417406955829	0.115417406955829	0.115417406955829	0.115417406955829	0.115417406955829	0.115417406955829	0.115417406955829	0.115417406955829	0.115417406955829



AG48U - Riparazione di elettrodomestici e di prodotti di consumo audio e video

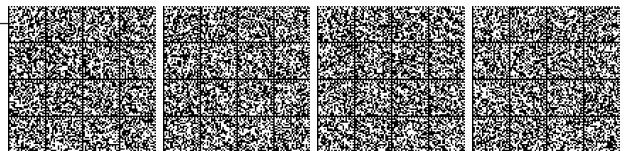
MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi offerti

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	0.154680543665775	0.139850192502715	0.144808288821258
prev_despacial	0.022994877598784	-0.005564631290004	-0.005509392111577
prev_ripara_elet_bian_p	-0.010097250142073	-0.008237131025575	-0.008121485481789
prev_ripara_app_elet_p	-0.004415870184549	-0.00473266332156	0.030687363566754
prev_ripara_pic_elet_p	-0.004491884056585	0.029706030578375	-0.004732705320246

Analisi fattoriale 2 - Modalità organizzativa

	Fattore 4
intercetta	-0.333545208105032
new_assist_tec_autor_sn	0.755934544110308
new_assist_tec_indipend_sn	-0.72041392307885
new_riparaz_garanzia_p	0.009905599947257
new_riparaz_nogaranzia_p	0.008980229712448



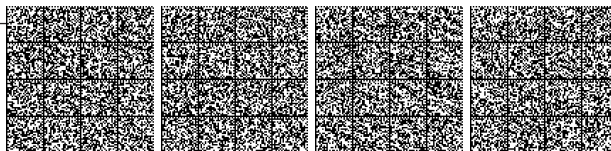
AG48U - Riparazione di elettrodomestici e di prodotti di consumo audio e video

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
1	-0.604227596697328	-0.479251612502498	-0.465601610631355	0.800594110636823
2	-0.157418213488039	-0.194638431246798	2.313687270595522	0.763627598138545
3	1.857403918951156	-0.27219930556446	-0.263150861639839	-1.052489389064404
4	-0.685598055328042	-0.54563197546484	-0.531050023725759	-1.053272077404804
5	-0.208008270766431	2.538408317684377	-0.237325187673605	-1.052517385883067
6	1.951634876628333	-0.295002668311996	-0.285727859255396	0.151362668584312
7	-0.149803665757416	2.153485700858585	-0.176000089069842	0.74349712584385
8	-0.177670659256196	-0.216343781099294	2.45442831152967	-1.052239100769083

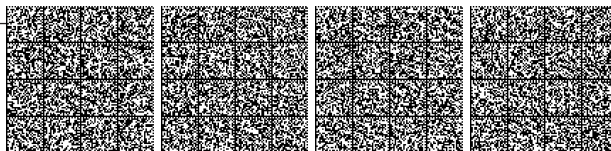
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.337151821835468	3.632196938715763E-10
2	0.093305553774949	2.027654703488753E-8
3	0.106311915240154	2.7336855936547E-11
4	0.18178860055266	8.1975522384738E-13
5	0.05965878558604	1.0300876273488548E-10
6	0.090711210822102	2.7890825458238374E-8
7	0.084418001437106	1.9497127334508806E-8
8	0.046654110748916	2.2515772922926818E-10



AG48U - Riparazione di elettrodomestici e di prodotti di consumo audio e video
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
1	7218.35316157395	-4622.12110384806	-4267.83654787253	-0.110677744103678
1	-4622.12110384806	6879.1260293719	-1222.61911063714	0.148513101357442
1	-4267.83654787253	-1222.61911063714	6553.75572300461	0.028713137110811
1	-0.110677744103677	0.148513101357442	0.02871313711081	2.51810627165214
2	3638.2390375315	-638.472552339073	424.140971804954	0.022305390168381
2	-638.47255233908	2289.49527666546	260.877060964672	0.188689006190386
2	424.140971804953	260.877060964673	103.607344423796	-0.492413177361966
2	0.022305390168379	0.188689006190386	-0.492413177361967	2.57280924761759
3	239.165140948121	503.43803727562	478.14228294774	9.15508720251513
3	503.43803727562	2355.90426799606	-275.655275901404	64.173305931209
3	478.14228294774	-275.655275901404	2276.8990184602	-37.3273501471093
3	9.15508720251514	64.173305931209	-37.3273501471093	2241.55699573441
4	3960.1687892477	-2536.48320218547	-2333.02717241343	-207.595798391832
4	-2536.48320218547	3772.93463575463	-665.970817831077	218.115272622951
4	-2333.02717241343	-665.970817831077	3583.22583165105	30.9552966001602
4	-207.595798391832	218.115272622951	30.9552966001602	3943.97610275607
5	2359.68096229471	295.796398302494	-376.138908384497	-66.1161459631619
5	295.796398302494	74.0549474122906	171.501742506008	-4.25866420499993
5	-376.1389083845	171.501742506008	1434.89461261098	9.48473735941968
5	-66.1161459631619	-4.25866420499993	9.48473735941963	1367.5362345653
6	206.421898591695	432.826925448861	411.41849878635	0.328637200207893
6	432.826925448861	2025.71819842753	-236.246183268001	-0.004409856987756
6	411.41849878635	-236.246183268001	1958.77765251993	-0.117544062213169
6	0.328637200207893	-0.004409856987756	-0.117544062213169	2.67914280894594
7	3251.59800734447	407.89131686298	-518.387118363224	-0.105668419790846
7	407.89131686298	102.129570990817	236.692130925348	-0.075692167561011
7	-518.387118363224	236.692130925348	1979.85273809807	0.027862656081246
7	-0.07569216756101	-0.07569216756101	0.027862656081247	2.79269410903264
8	1925.90070621779	-340.566012735292	224.009052895984	-72.6727779303278
8	-340.566012735289	1211.2172251037	137.466336686947	51.1202635388247
8	224.009052895984	137.466336686947	55.2028727339535	-4.38752275339195
8	-72.6727779303278	51.1202635388248	-4.38752275339193	1057.98547140136



AG48U - Riparazione di elettrodomestici e di prodotti di consumo audio e video

MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.76540180217365								
2	0.433556712829481	0.433556712829481							
3	0.302434294331997	0.302434294331997	0.302434294331997						
4	0.232206949439328	0.232206949439328	0.232206949439328	0.232206949439328					
5	0.188448011549509	0.188448011549509	0.188448011549509	0.188448011549509	0.188448011549509				
6	0.158566474694849	0.158566474694849	0.158566474694849	0.158566474694849	0.158566474694849	0.158566474694849			
7	0.136864373480696	0.136864373480696	0.136864373480696	0.136864373480696	0.136864373480696	0.136864373480696	0.136864373480696		
8	0.120387600028017	0.120387600028017	0.120387600028017	0.120387600028017	0.120387600028017	0.120387600028017	0.120387600028017	0.120387600028017	0.120387600028017

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.673189414745256								
2	0.402339035146089	0.402339035146089							
3	0.286905680482734	0.286905680482734	0.286905680482734						
4	0.222942275284007	0.222942275284007	0.222942275284007	0.222942275284007					
5	0.182299917003223	0.182299917003223	0.182299917003223	0.182299917003223	0.182299917003223				
6	0.154190924300577	0.154190924300577	0.154190924300577	0.154190924300577	0.154190924300577	0.154190924300577			
7	0.13359221689775	0.13359221689775	0.13359221689775	0.13359221689775	0.13359221689775	0.13359221689775	0.13359221689775		
8	0.117848565742049	0.117848565742049	0.117848565742049	0.117848565742049	0.117848565742049	0.117848565742049	0.117848565742049	0.117848565742049	0.117848565742049



AG50U - Intonacatura, rivestimento, tinteggiatura ed altri lavori di completamento e finitura degli edifici

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi offerti e presidio del mercato

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
intercetta	0.081137724342213	0.084665170922015	0.085926777604064	0.06388169599031
tint_vern_prev_nosub	0.022642433989355	-0.006145879281706	-0.005674318750639	-0.003582688176341
rivest_prev_nosub	-0.003064248290359	-0.004107402424511	0.035972623008683	-0.002602967629491
intonaco_prev_nosub	-0.00270550108753	-0.00399638843717	-0.003860922470626	0.072978567591097
muratura_prev_nosub	-0.003751271521803	0.033015012494115	-0.004530067920088	-0.00297855745683
subappalto_max	-0.011781243344613	-0.008466761748776	-0.007325048296581	-0.004209508053285

Analisi fattoriale 2 - Esternalizzazione del servizio

	Fattore 5
intercetta	-0.435127211705008
qcd_lavoro_tz_q	0.04225382668109
incid_cst_lav_at_q	0.044385981448671



AG50U - Intonacatura, rivestimento, tinteggiatura ed altri lavori di completamento e finitura degli edifici

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	2.103603382393545	-0.464296561355862	-0.420914263045501	-0.256130887620095	-0.222745542645257
2	0.08113772434223	0.084665170922033	0.085926777604061	0.063881695990331	-0.100300842560182
3	0.081137724342194	0.084665170922011	0.085926777604059	0.063881695990286	4.075400674307193
4	-0.226729907605014	2.794214094853017	-0.285856836301728	-0.180569132355015	0.016947103805335
5	-0.200168028393039	-0.292404772936248	3.388304664263865	-0.175077323963533	-0.142561983913799
6	-0.968016282673507	-0.669324603785287	-0.566390091434624	-0.3109872471665	0.056142460670121
7	-0.149551718798081	-0.256094116661505	-0.243281759351248	6.286531243742008	-0.183682729803136

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.150528677962996	3.7539225286794E-19
2	0.325256789085736	3.1043007142612E-25
3	0.014155441415152	2.6471879237855E-19
4	0.0997971531834	6.2935964877194E-18
5	0.072750791302101	1.5962340571321E-17
6	0.314482542582303	8.4560574972365E-20
7	0.023028604468107	1.2089225654008E-15



AG50U - Intonacatura, rivestimento, tinteggiatura ed altri lavori di completamento e finitura degli edifici
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	70909.0222873957	103258.974779945	133802.547935542	59038.4703852941	0.390763599387646
1	103258.974779994	394538.215053014	-17142.5598614509	2946.76108102965	-0.101527676747257
1	133802.547935458	-17142.5598616445	562759.474444052	-16258.6740716	0.104492911873191
1	59038.4703853425	2946.76108102936	-16258.6740714068	393822.3466875638	-0.056641417668102
1	0.390763599387657	-0.101527676747889	0.104492911873959	-0.056641417668164	3.34817433797719
2	1227295.8183297	17434.6092526034	-43659.4893158731	-188.329731645473	0.058801166745518
2	17434.6092526034	891429.947506768	26637.4651790392	30802.5825592447	-0.031926882533252
2	-43659.4893158731	26637.4651790392	1318401.84644968	4429.14306178764	0.156116611428105
2	-188.329731645473	30802.5825592447	4429.14306178764	865720.601188391	-0.014866065896404
2	0.058801166745518	-0.031926882533252	0.156116611428105	-0.014866065896404	2.58833792877368
3	53907.8470794833	765.799074509349	-1917.70218926781	-8.2723028375103	0.018524821591131
3	765.799074509349	39155.2455265916	1170.02578156686	1352.97532617393	-0.010058300466212
3	-1917.70218926781	1170.02578156686	57909.598258173	194.545816374811	0.049183248125647
3	-8.2723028375103	1352.97532617393	194.545816374811	38025.9859117029	-0.004683431192529
3	0.018524821591131	-0.010058300466212	0.049183248125647	-0.004683431192529	0.815434471830725
4	372437.351515758	39510.4049163167	-19199.2572594404	-1910.17958466542	0.016448017035851
4	39510.4049163167	13788.3470008666	52257.6854525663	23559.5485802112	0.073709043115447
4	-19199.2572594636	52257.6854525626	397432.333147752	-1030.10081396874	0.059621844290285
4	-1910.17958465974	23559.5485802134	-1030.10081395723	265113.726102621	-0.011939993014283
4	0.016448017035884	0.073709043115467	0.059621844290382	-0.011939993014241	1.23862866308802
5	271157.107935582	1932.95957571376	23203.4719224031	-1585.72884165297	0.022882305163428
5	1932.95957571998	198643.861868638	23286.471044035	6089.22726945652	-0.027355569612601
5	23203.471922404	23286.4710440338	5691.64349498917	14546.1696500021	0.22062588324408
5	-1585.72884164986	6089.22726944846	14546.1696500015	193286.398777775	-0.015064222118661
5	0.02288230516361	-0.027355569612372	0.220625883244121	-0.01506422211867	1.62260957085797
6	573878.424998065	-329623.824117906	-444862.342778584	-168979.997510707	0.113908200937502
6	-329623.824117906	666004.325208838	-201912.092612183	-65659.9055187365	0.044894236465575
6	-444862.342778584	-201912.092612183	1010173.46206985	-106632.076885667	0.110018964280065
6	-168979.997510707	-65659.9055187365	-106632.076885667	790557.893522287	0.022077450203101
6	0.113908200937801	0.044894236465711	0.110018964279386	0.022077450203172	0.774911138202997
7	87214.1314099752	1168.41869884306	-3344.63654929242	3120.25417879415	0.053638829230655
7	1168.41869884357	63430.6766565678	1789.39161879709	3611.50370411237	-0.032306240010137
7	-3344.63654929497	1789.39161879919	93513.6337256703	4921.27698674794	0.14619867696893
7	3120.25417879404	3611.50370411247	4921.27698674792	574.44207534301	0.047908701959551
7	0.053638829230624	-0.032306240010134	0.146198676968943	0.047908701959551	2.50179214309121



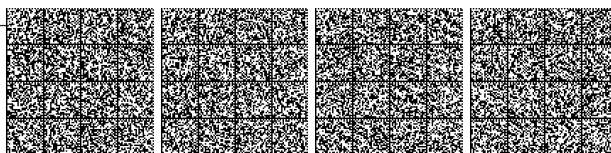
AG50U - Intonacatura, rivestimento, tinteggiatura ed altri lavori di completamento e finitura degli edifici
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.540666547228562								
2	0.350930282870841	0.350930282870841							
3	0.259769351032005	0.259769351032005	0.259769351032005						
4	0.206203898212956	0.206203898212956	0.206203898212956	0.206203898212956					
5	0.170952770521183	0.170952770521183	0.170952770521183	0.170952770521183	0.170952770521183				
6	0.145994590751165	0.145994590751165	0.145994590751165	0.145994590751165	0.145994590751165	0.145994590751165			
7	0.127395532168673	0.127395532168673	0.127395532168673	0.127395532168673	0.127395532168673	0.127395532168673	0.127395532168673		
8	0.112999855448791	0.112999855448791	0.112999855448791	0.112999855448791	0.112999855448791	0.112999855448791	0.112999855448791	0.112999855448791	0.112999855448791

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.494859053873283								
2	0.331040610545234	0.331040610545234							
3	0.248708121993085	0.248708121993085	0.248708121993085						
4	0.199172342689753	0.199172342689753	0.199172342689753	0.199172342689753					
5	0.166091507950399	0.166091507950399	0.166091507950399	0.166091507950399	0.166091507950399				
6	0.142434368844974	0.142434368844974	0.142434368844974	0.142434368844974	0.142434368844974	0.142434368844974			
7	0.124676193862215	0.124676193862215	0.124676193862215	0.124676193862215	0.124676193862215	0.124676193862215	0.124676193862215		
8	0.110855190625196	0.110855190625196	0.110855190625196	0.110855190625196	0.110855190625196	0.110855190625196	0.110855190625196	0.110855190625196	0.110855190625196

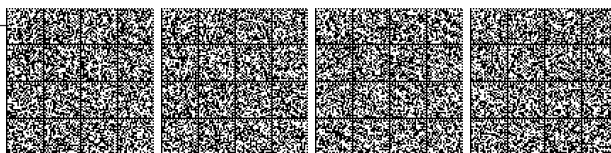


AG51U - Conservazione e restauro di opere d'arte

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi offerti

	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	0.002751687113975	-1.278353337524322
gcd_storico_p	-0.003016934848962	0.023348596735847
f_opere_immobili_max_p	0.011944058539337	-0.002389506156679
f_opere_mobili_max_p	-0.011732002068903	5.95982818675E-4



AG51U - Conservazione e restauro di opere d'arte

MEDIE DEI FATTORI

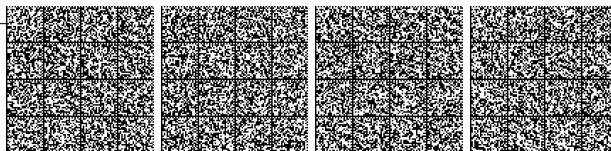
MoB	Fattore 1	Fattore 2
1	-1.169665637988443	-1.218757375828534
2	0.148559091242653	0.19664814829374
3	-1.376127200763242	1.109286599585279
4	1.194417435747412	-1.516442512992596
5	0.79607250294222	0.836589973272218

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.165470338058878	1.0575556136972904E-8
2	0.354113747436437	0.4057562452161371
3	0.11807779878054	4.538856301455161E-6
4	0.095613270283765	3.872031641287924E-8
5	0.266724864342868	1.705302105038976E-6

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2
1	8151.96436187486	2369.23154570341
1	2369.23154570341	12287.9503217662
2	1.37946877699026	0.264890436007554
2	0.264890436007554	1.83744701761233
3	51.9048412521105	291.344201154764
3	291.344201154764	5880.0153405283
4	4135.37786954655	1519.38217219252
4	1519.38217219252	6803.43086081798
5	631.181427561826	2950.09471233283
5	2950.09471233283	14717.5831956114



AG51U - Conservazione e restauro di opere d'arte
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.495570776757391								
2	0.33135895970892	0.33135895970892							
3	0.248887767864924	0.248887767864924	0.248887767864924						
4	0.199287537494596	0.199287537494596	0.199287537494596	0.199287537494596					
5	0.166171607111772	0.166171607111772	0.166171607111772	0.166171607111772	0.166171607111772				
6	0.14249327122903	0.14249327122903	0.14249327122903	0.14249327122903	0.14249327122903	0.14249327122903			
7	0.124721322057104	0.124721322057104	0.124721322057104	0.124721322057104	0.124721322057104	0.124721322057104	0.124721322057104		
8	0.110890866573944	0.110890866573944	0.110890866573944	0.110890866573944	0.110890866573944	0.110890866573944	0.110890866573944	0.110890866573944	0.110890866573944

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.50230709353278								
2	0.334323287512537	0.334323287512537							
3	0.250556436091127	0.250556436091127	0.250556436091127						
4	0.200355960642842	0.200355960642842	0.200355960642842	0.200355960642842					
5	0.166913788252897	0.166913788252897	0.166913788252897	0.166913788252897	0.166913788252897				
6	0.143038663124206	0.143038663124206	0.143038663124206	0.143038663124206	0.143038663124206	0.143038663124206			
7	0.125138954384313	0.125138954384313	0.125138954384313	0.125138954384313	0.125138954384313	0.125138954384313	0.125138954384313		
8	0.111220888670404	0.111220888670404	0.111220888670404	0.111220888670404	0.111220888670404	0.111220888670404	0.111220888670404	0.111220888670404	0.111220888670404



AG53U - Servizi linguistici e organizzazione di convegni e fiere

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi offerti

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	0.096967866836009	0.129246626502155	0.121059106228018
ta_org_eventi	0.013518420234005	-0.005107283329762	-0.004677624886634
ta_int_conf	-7.85399664531E-4	-0.004020877108648	0.057547207030868
ta_int_tratt	-7.0705868011E-4	0.045027341144458	-0.00328301157987
ta_traduzione	-0.01209259802595	-0.004846354609315	-0.004425307293971

Analisi fattoriale 2 - Modalità organizzativa

	Fattore 4
intercetta	-0.187226724441395
traduttori	0.037529946060912
interpreti	0.252514935306371



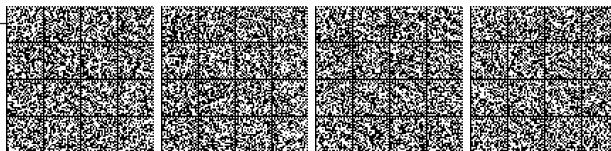
AG53U - Servizi linguistici e organizzazione di convegni e fiere

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
1	1.358536789479277	-0.347376367636901	-0.315467210206239	-0.186825208341307
2	0.096967866836011	0.129246626502158	0.121059106228022	-0.186599078900852
3	-1.005031953222576	-0.312402214875382	-0.282219645880934	-0.187224287458697
4	0.036110033206644	4.0048322222475973	-0.16151570425299	-0.183990902459564
5	-0.88161214531678	-0.262939216631234	-0.237053952373724	0.919532978900963
6	-0.027401920356853	-0.178106132932746	4.094026009698219	0.554833256007668

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.291185633131791	1.8517108058378E-15
2	0.164375917545952	7.9642205894791E-18
3	0.344528952934393	7.3537303572639E-16
4	0.053143113648412	3.5495599276803E-12
5	0.102049663814513	1.6730668769704808E-9
6	0.044716718924929	2.6968365151731992E-5



AG53U - Servizi linguistici e organizzazione di convegni e fiere
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
1	7854.03420994345	8334.9955978878	13518.3939887627	15.777712631067
1	8334.9955978878	25655.6433973356	-3901.60862666485	657.430064988385
1	13518.3939887627	-3901.60862666486	43360.5265820529	-630.628473313779
1	15.7777126310674	657.430064988385	-630.628473313778	14420.1800138174
2	31734.0973037927	-2291.50117415314	-3992.11530461862	-76.7008602528666
2	-2291.50117415314	16375.7513537974	788.977706317557	405.265458291646
2	-3992.11530461862	788.977706317557	29610.2306911392	-330.78154250089
2	-76.7008602528666	405.265458291646	-330.78154250089	8404.24373082428
3	13017.349157144	-13010.0672092629	-21245.3307319851	-118.29134648198
3	-13010.0672092635	32816.2296288429	-375.097338473441	1054.39153141003
3	-21245.3307319844	-375.097338475105	58484.8030635381	-831.33986743006
3	-118.291346482008	1054.39153141005	-831.339867430007	21611.1690670225
4	10417.4215662602	61.869621104822	-1392.15666239491	-2.88580640400664
4	61.8696211048217	52.84214749427	692.702630149797	-4.65458523352412
4	-1392.156662394491	692.702630149797	9802.21990058116	-72.2424186626282
4	-2.88580640400671	-4.65458523352412	-72.2424186626282	2042.51023029211
5	3913.16627648531	-3910.00463422996	-6389.19510986654	-0.056021097560921
5	-3910.00463422996	9851.18553924303	-100.602865188903	0.009884665447994
5	-6389.19510986654	-100.602865188903	17574.6417603808	-0.027568521837407
5	-0.056021097560923	0.009884665447994	-0.027568521837401	0.374510717021796
6	880.198720385423	-1861.69814553555	-120.497971408637	5.313696599254609
6	-1861.69814553555	4421.69088424025	283.183130436837	0.840333289504375
6	-120.497971408637	283.183130436837	18.9318390302464	0.244046221417423
6	5.313696599254569	0.840333289504452	0.244046221417428	0.535242608004214



AG53U - Servizi linguistici e organizzazione di convegni e fiere
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.714536950622114								
2	0.416752144281782	0.416752144281782							
3	0.294160235411575	0.294160235411575	0.294160235411575						
4	0.227298156258081	0.227298156258081	0.227298156258081	0.227298156258081					
5	0.185202067728262	0.185202067728262	0.185202067728262	0.185202067728262	0.185202067728262				
6	0.156262018748625	0.156262018748625	0.156262018748625	0.156262018748625	0.156262018748625	0.156262018748625			
7	0.13514412496031	0.13514412496031	0.13514412496031	0.13514412496031	0.13514412496031	0.13514412496031	0.13514412496031		
8	0.119054595789795	0.119054595789795	0.119054595789795	0.119054595789795	0.119054595789795	0.119054595789795	0.119054595789795	0.119054595789795	0.119054595789795

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

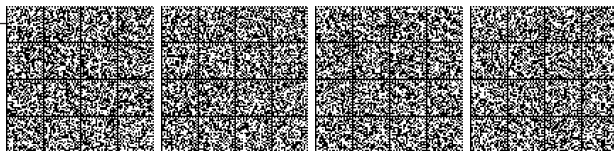
N° anni									
1	0.710589627832772								
2	0.4154062530667	0.4154062530667							
3	0.293489061650432	0.293489061650432	0.293489061650432						
4	0.226897211852688	0.226897211852688	0.226897211852688	0.226897211852688					
5	0.184935795485312	0.184935795485312	0.184935795485312	0.184935795485312	0.184935795485312				
6	0.156072418598484	0.156072418598484	0.156072418598484	0.156072418598484	0.156072418598484	0.156072418598484			
7	0.135002285399813	0.135002285399813	0.135002285399813	0.135002285399813	0.135002285399813	0.135002285399813	0.135002285399813		
8	0.118944505342786	0.118944505342786	0.118944505342786	0.118944505342786	0.118944505342786	0.118944505342786	0.118944505342786	0.118944505342786	0.118944505342786

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

N° anni									
1	0.586260375151109								
2	0.369586471637899	0.369586471637899							
3	0.269852600979555	0.269852600979555	0.269852600979555						
4	0.212507027013524	0.212507027013524	0.212507027013524	0.212507027013524					
5	0.175262511704316	0.175262511704316	0.175262511704316	0.175262511704316	0.175262511704316				
6	0.149126267501001	0.149126267501001	0.149126267501001	0.149126267501001	0.149126267501001	0.149126267501001			
7	0.129773612977541	0.129773612977541	0.129773612977541	0.129773612977541	0.129773612977541	0.129773612977541	0.129773612977541		
8	0.114866918015123	0.114866918015123	0.114866918015123	0.114866918015123	0.114866918015123	0.114866918015123	0.114866918015123	0.114866918015123	0.114866918015123

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

N° anni									
1	0.705807480149238								
2	0.413767373143122	0.413767373143122							
3	0.292670053789135	0.292670053789135	0.292670053789135						
4	0.226407390603075	0.226407390603075	0.226407390603075	0.226407390603075					
5	0.184610262738014	0.184610262738014	0.184610262738014	0.184610262738014	0.184610262738014				
6	0.155840505983225	0.155840505983225	0.155840505983225	0.155840505983225	0.155840505983225	0.155840505983225			
7	0.134828728684031	0.134828728684031	0.134828728684031	0.134828728684031	0.134828728684031	0.134828728684031	0.134828728684031		
8	0.118809759813167	0.118809759813167	0.118809759813167	0.118809759813167	0.118809759813167	0.118809759813167	0.118809759813167	0.118809759813167	0.118809759813167

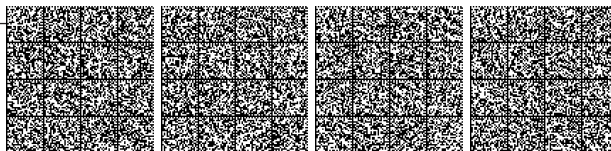


AG57U - Laboratori di analisi cliniche e ambulatori

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Tipologia dell'attività

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	-0.158712825842555	0.060940133823063	-0.063529260152238	0.023599979168658	0.074390631267804	0.073777287137323
analisi_lab_max	-0.002498605506802	-0.001770761010736	-0.002744200315465	-0.003587885665109	0.0602785850375	-0.002870910103799
radiologia_max	-0.003859531794161	0.020353801176705	-0.003813536298479	-0.007264676350292	-0.005752030252985	-0.004746825126736
tipspe_strument_p	0.037159652437065	3.7001463312E-5	-8.77038789769E-4	-0.002895993557333	-0.001239551881868	-0.001116437876283
tipspe_nostrumet_p	0.033559830783647	-2.69227960071E-4	-0.0013444766059477	-0.001849928852415	-4.72286716656E-4	-6.093935310338E-4
tipspe_ginn_corret_collett_p	0.060672389878456	-0.002614986691587	-0.002573863992037	-0.00123607152597	-0.00305467517554	-0.002322293669844
tipspe_pneumologia_p	0.002201359338058	-0.011111080403255	0.154502301691496	0.003676743265741	-0.013423897493319	-0.003027507343152
tipspe_otorino_p	6.56483653129E-4	-0.0052965556013343	0.084433437614361	0.003135313780555	-0.010769862767356	3.1264235539E-5
diag_altre	-0.001960181392258	0.003924527587106	0.023495974292944	-0.005315057039558	0.004685931500603	-8.36000280273E-4
tipspe_dialisi_p	-0.0024589838872	-0.001206678856642	-0.002685287713366	-0.003601968441861	-0.003014890010672	0.065968174620693
visite_altro_max	-0.003794793698637	-0.015656094999406	-0.003969808719073	-0.007855252497899	-0.005421270281288	-0.004718112309437
tipspe_altro_p	-0.002675722360133	-0.001139235751047	-0.003058614716852	0.0331433581386526	-0.00273813626621	-0.002604603089044



AG57U - Laboratori di analisi cliniche e ambulatori

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
1	-0.51063155935413	-1.39040475515768	-0.428571360914338	-0.704556456379784	-0.427832470677031	-0.363931195478585
2	2.961304264342268	0.027878241463861	-0.162387262443606	-0.05970161838093	-0.019979893555603	-0.017524942312764
3	-0.504039915233742	1.870800984580951	-0.354591055382802	-0.628515831664499	-0.427090601054479	-0.348372238307089
4	-0.04328719322039	-0.253018217510915	0.067556039337763	0.040798886838582	-0.2363974398832	-0.219732904053546
5	-0.391513830600487	-0.037848990893381	-0.326253983917624	2.909472911908868	-0.163611964386782	-0.153173259403814
6	-0.302187226521901	0.295516661229012	2.869800419971943	-0.340980064920616	0.31126410156944	0.00186617742101
7	-0.178523070653434	0.046927183139092	-0.085227077098927	-0.004815561230021	0.552085213787244	0.051018802772268
8	-0.404611214564511	-0.059727751841099	-0.33205803148882	-0.336596865017491	-0.227098369799432	6.670594749206657

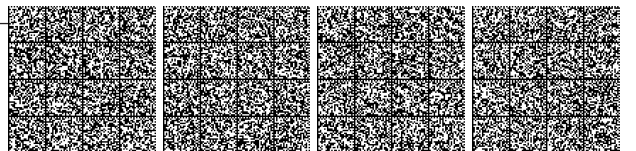
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.165341676211721	5.9905125686331E-21
2	0.084722113189348	5.572736841883E-14
3	0.133508424140397	1.1480632601803E-18
4	0.172635664533124	3.0016035465832844E-6
5	0.075843881402741	4.4292357758401E-19
6	0.04915386787924	6.4480586885332E-14
7	0.297797931362286	1.2307477990191E-22
8	0.020996441281139	8.7552594311948E-20



AG57U - Laboratori di analisi cliniche e ambulatori
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
1	16613.9457582266	-80.8316862905012	-262.402384033269	-152.891611292966	130.165336377489	-12735.371209239
1	-80.8316862906939	7929.52016141952	-447.439160804532	-905.061154637546	-1170.05833089412	-23059.0855580387
1	-262.402384033239	-447.439160804515	1488.73319622288	100.604917593428	71.4251194515457	147.529214387334
1	-152.891611292782	-905.061154637299	100.604917593415	6360.89787301223	132.002799540968	-7705.45792600099
1	130.16533637751	-1170.05833089412	71.4251194515475	132.002799540988	1175.399388952308	2151.9092771142
1	-12735.3712092387	-23059.0855580392	147.529214387435	-7705.4579260005	2151.90927711418	97278.4308050368
2	12.0603721647014	7.866922857052199	41.1816908793574	27.2930523617021	5.9812403614858	195.95999433819
2	7.866922857052229	1169.38104542307	-116.174126111802	15.2098332415044	-85.2936932504726	-676.166936015927
2	41.1816908793574	-116.174126111802	392.565749476981	90.3839372588158	15.3847042687505	538.813818726453
2	27.2930523617021	15.2098332415043	90.3839372588158	76.36161738387	10.904785392407	481.127629806861
2	5.9812403614858	-85.2936932504726	15.3847042687505	10.9047853924071	501.525589277272	-476.006104455502
2	195.95999433819	-676.166936015928	538.813818726453	481.127629806861	-476.006104455502	5647.34719515631
3	13788.9396720114	526.198904744695	448.814205305644	-626.660703433582	398.717382244026	-8858.8508518384
3	526.198904744688	3727.87696051128	109.647847114145	1599.08014465666	702.157973193428	12167.0029068833
3	448.814205305644	109.647847114134	197.481277504306	573.988214917492	-86.1581844350848	-861.182275239751
3	-626.660703433559	1599.08014465652	573.988214917498	4854.21842437755	512.588724457899	-1163.3383261846
3	702.157973193416	-86.1581844350814	197.481277504306	512.588724457914	893.433350078508	888.61489467513
3	8858.85085183848	12167.0029068332	-861.182275239718	-1163.33832618425	888.614894675223	60908.694980773
4	3.57537420995907	-0.129479084088458	1.32057311328166	0.827102400196291	5.059384814570259	-22.5019812579068
4	-0.129479084088458	1.21688606428759	0.077800191951507	-0.092823145924168	-0.525944722816112	-0.851198504562024
4	1.32057311328166	0.077800191951507	4.51486693789629	0.780385861573113	2.08484711436462	-20.2774444834059
4	0.827102400196291	-0.092823145924168	0.780385861573112	1.68175839445975	3.39471316314341	-14.8266907531874
4	5.059384814570269	-0.525944722816112	2.08484711436463	3.39471316314341	153.533997528861	-235.619381577091
4	-22.5019812579069	-0.851198504562024	-20.2774444834059	-14.8266907531874	-235.619381577091	575.282728253338
5	7723.08443381902	-59.9727460771495	-221.864247814899	163.134837292539	69.6847284690801	-5617.66265761845
5	-59.9727460771569	6924.91186617808	311.314457084216	12.9966567839248	-41.8164585996394	-3148.33664165742
5	-221.864247814901	311.314457084213	891.384088122791	84.0953556453337	78.0018487807129	10.5933933938846
5	163.134837292541	12.9966567839209	84.0953556453302	379.38113145965	243.531938699977	4281.67452017425
5	69.68472846908	-41.8164585996427	78.0018487807108	243.531938699978	634.696199676766	2286.09617448068
5	-5617.66265761842	-3148.33664165747	10.5933933938385	4281.67452017424	2286.09617448066	59277.6852773062
6	4062.92910602645	1680.71942380722	89.505052041104	309.145152449331	229.617727557801	211.288117777112
6	1680.71942380721	1313.42502279547	40.1058921914241	344.43547587979	-174.745570810453	-403.222168017323
6	89.505052041105	40.1058921914242	5.98524083427581	26.6821697073573	33.5856172049608	93.5371147568575
6	309.145152449331	344.43547587979	26.6821697073573	318.582571587367	133.705703350236	177.369543565039
6	229.617727557803	-174.745570810451	33.5856172049609	133.705703350237	400.548786629126	945.182534725691
6	211.28811777119	-403.22216801732	93.5371147568577	177.369543565039	945.182534725691	4759.42063687261
7	37036.1719349708	-1200.25756799366	-1740.41409442722	552.077328575753	216.0327112598	-25983.8971364275
7	-1200.25756799377	28788.1793727236	2815.30325623642	180.561753927523	139.665218527856	-16695.487392353
7	-1740.41409442719	2815.3032562364	4792.21089515194	-1333.72063229937	149.357068135926	0.2051194494783362
7	552.077328575896	180.561753927584	-1333.72063229931	18744.2391393757	606.092660753509	-10020.101090638
7	216.03271112634	139.665218527823	149.357068135884	606.092660753677	583.497763526456	11069.3948917165



AG57U - Laboratori di analisi cliniche e ambulatori
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
7	-25983.8971364201	-16695.4873922361	0.205119448845975	-10020.1010906342	11069.3948917169	277866.285632008
8	2940.95274791351	-103.780907886319	-142.981128149114	48.135935783351	18.1250117906396	-2052.66017027715
8	-103.780907886319	2318.91238996681	232.995974833423	2.53425182204558	-5.11683656968664	-1365.69373791427
8	-142.981128149114	232.995974833423	389.766874826592	-114.332302327584	30.4875370284597	-29.2944228023988
8	48.135935783351	2.53425182204554	-114.332302327584	1527.5587721073	55.3667393210673	-844.219405909568
8	18.1250117906396	-5.11683656968664	30.4875370284597	55.3667393210673	192.823976797883	706.599350972757
8	-2052.66017027715	-1365.69373791427	-29.2944228023988	-844.219405909568	706.599350972757	22451.11562357



AG57U - Laboratori di analisi cliniche e ambulatori
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.766517699315346								
2	0.433914531177597	0.433914531177597							
3	0.302608364545442	0.302608364545442	0.302608364545442						
4	0.23230955119119	0.23230955119119	0.23230955119119	0.23230955119119					
5	0.188515581143255	0.188515581143255	0.188515581143255	0.188515581143255	0.188515581143255				
6	0.158614311948622	0.158614311948622	0.158614311948622	0.158614311948622	0.158614311948622	0.158614311948622			
7	0.136900010912049	0.136900010912049	0.136900010912049	0.136900010912049	0.136900010912049	0.136900010912049	0.136900010912049		
8	0.120415172484891	0.120415172484891	0.120415172484891	0.120415172484891	0.120415172484891	0.120415172484891	0.120415172484891	0.120415172484891	0.120415172484891

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.68630496064799								
2	0.406987289464255	0.406987289464255							
3	0.289261525325666	0.289261525325666	0.289261525325666						
4	0.22436217915725	0.22436217915725	0.22436217915725	0.22436217915725					
5	0.183248211172026	0.183248211172026	0.183248211172026	0.183248211172026	0.183248211172026				
6	0.154868783609244	0.154868783609244	0.154868783609244	0.154868783609244	0.154868783609244	0.154868783609244			
7	0.134100761755151	0.134100761755151	0.134100761755151	0.134100761755151	0.134100761755151	0.134100761755151	0.134100761755151		
8	0.118244133393945	0.118244133393945	0.118244133393945	0.118244133393945	0.118244133393945	0.118244133393945	0.118244133393945	0.118244133393945	0.118244133393945



AG66U - Software house, riparazione di macchine per ufficio ed altri servizi connessi all'Information Technology

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

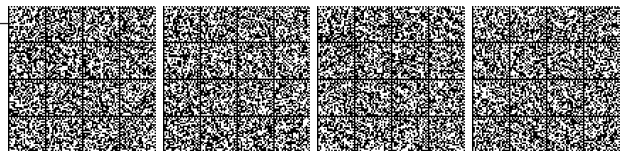
Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi offerti

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	0.043245731712209	0.04350261915751	0.049238148350876	0.053220754191445	0.053191642954086	0.042301874061003
w_sw_house_prev	-0.0035646628973167	0.02826172628134	-0.003427957989275	-0.003245427760306	-0.003184624168594	-0.002250226472002
w_outsorc_prev	-0.003094758110027	-0.003238285827308	-0.0031222285060426	-0.002943968228882	-0.00286920253074	0.072685988286872
w_consulenza_prog_prev	-0.003140206905296	-0.003332532679769	0.037450924915469	-0.002887674330357	-0.002851727882975	-0.002078817021641
w_manutenzione_prev	-0.003599704858947	-0.003713328964788	0.047012957140665	0.047012957140665	-0.003255922654709	-0.002335974260592
w_acq_dati_cont_prev	-0.008429345488695	-0.007723999742678	-0.005931466187007	-0.005579064129509	-0.005516407004453	-0.003536566169089
w_acq_dati_altro_prev	-0.002506858654531	-0.002520190575148	-0.002383595035551	-0.002339749575559	-0.002336917578255	-0.001660362973386
w_gestione_db_prev	-0.002549755363906	-0.002555139790855	-0.002468419955124	-0.002368398065556	-0.002419290923734	-0.001700043879785
w_provider_prev	-0.002939028198849	-0.003014861622606	-0.002835421994304	-0.002793076688089	-0.003016099246696	-0.001996272141281
w_appweb_elgraf_mult_prev	-0.003147873979368	-0.003161373959073	-0.002945932027482	-0.002839227672868	0.041327123196599	-0.001991209608692
w_altro_prev	0.023824674385202	-0.003527372507244	-0.003175099881263	-0.0030704441167478	-0.003065923882969	-0.002115792943295

	Fattore 7	Fattore 8	Fattore 9
intercetta	0.041458190077597	0.031814223963875	0.025969110175318
w_sw_house_prev	-0.002062306476983	-0.001599627284282	-0.001341748331968
w_outsorc_prev	-0.00192515152933	-0.001507018384249	-0.001264374014963
w_consulenza_prog_prev	-0.001861806410634	-0.001441823139013	-0.001231532301988
w_manutenzione_prev	-0.002158584794002	-0.001676392131789	-0.001403294595909
w_acq_dati_cont_prev	-0.003282521152365	-0.002482619377959	-0.002077761703047
w_acq_dati_altro_prev	0.064631760472111	-0.00122224305881	-0.001103840296527
w_gestione_db_prev	-0.001726136840177	-0.001288899849629	0.106584656524189
w_provider_prev	-0.001876682627581	0.102709250563355	-0.001268370164264
w_appweb_elgraf_mult_prev	-0.001878163845601	-0.001553828882162	-0.001242643359194
w_altro_prev	-0.001983904870083	-0.00152195313654	-0.001291642209889

Analisi fattoriale 2 - Relazioni di rete/Relazione con il committente

	Fattore 10	Fattore 11
intercetta	-0.400389790909085	-0.10834109980611
w_install_terzi_p	-0.001904464655293	0.126665477795223
monocomm_monoadd_prev	0.032839094832729	-4.93748545455E-4

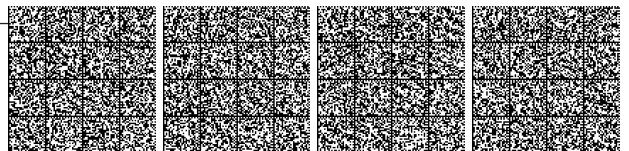


AG66U - Software house, riparazione di macchine per ufficio ed altri servizi connessi all'Information Technology

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	-0.194945783112567	-0.195717654175683	-0.17367966540718	-0.161622775035156	3.180390380155	-0.10837236586701	-0.100661907411053
2	2.287503941058218	-0.288772004151584	-0.249852779768799	-0.236011437821536	-0.235615025810171	-0.157003501764624	-0.145423473833478
3	-0.762185672137453	-0.694532375899132	-0.517518682804572	-0.479863749228873	-0.473905916846123	-0.295620145886725	-0.27218960422164
4	2.129834699704735	-0.265428216186329	-0.228840295761355	-0.215691574403026	-0.215525057515343	-0.14300140197359	-0.132294195727653
5	-0.766893153831382	-0.698845947746627	-0.520831190107988	-0.48797945284943	-0.476986628749952	-0.297595188969497	-0.274022772438052
6	-0.180604912863081	-0.187413835068425	-0.163546370861593	2.976760647516763	-0.149280618940519	-0.102962630790029	-0.092775203059285
7	-0.194401632660196	-0.154881609558008	2.804897398449683	-0.165134430248302	-0.162411230219602	-0.114746262196989	-0.099274167079822
8	-0.229570624025703	2.157855690904634	-0.207218708965391	-0.189580413926466	-0.185060607676227	-0.126044999227699	-0.11282976781593
9	-0.276860980682066	2.524360514346231	-0.251673284960971	-0.231667897309679	-0.226359575541483	-0.155226474294232	-0.139574251439717
10	0.012443828872062	-0.237521592867035	-0.205915321440167	-0.190782377201366	-0.193705769694783	-0.127688770386739	-0.126749525087346
11	-0.190695337763816	-0.190919843416162	-0.171081589219305	-0.162798900857237	-0.162509703942633	-0.11056315035913	5.848615392961491
12	-0.16639337709949	0.215394838078271	-0.151531173637885	-0.142693574242552	0.036526777728271	-0.096720709467769	-0.088621148431212
13	0.16848525348525	0.063667201320797	0.316942576126918	1.019261609651987	-0.005997917493251	0.505587541105921	-0.099579300154619
14	-0.165764844080016	-0.175201383311756	-0.16163151417369	-0.145605930401106	-0.140585593163811	4.951293053243014	-0.088560704881836
15	-0.22733687157752	-0.18165150484634	3.185743566284963	-0.195393559145851	-0.192288490464296	-0.136507667687667	-0.118775833862304

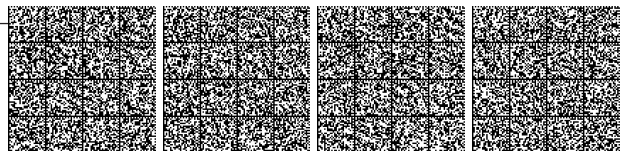
MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11
1	-0.08576351214999	-0.0680613363	-0.017852007235577	-0.114092703960624
2	-0.111552093060875	-0.09570217003665	2.425700315642859	-0.150832462206403
3	-0.20540224954475	-0.1725628550401	-0.400389790909039	-0.108341099806084
4	-0.101479963950758	-0.087154214919158	-0.400389790909053	-0.108341099806108
5	-0.206788701825068	-0.17323209090677	2.352671067670624	-0.149734439098694
6	-0.072433616891496	-0.06129593296913	-0.04195877857687	-0.113730249290483
7	-0.077176198073434	-0.067083831653064	-0.400389790909088	-0.108341099806115
8	-0.087859175619117	-0.074411513391945	-0.400389790909065	-0.108341099806104
9	-0.108603524815389	-0.091811626660852	2.404205024920087	-0.150509272161633
10	-0.094458183634285	7.358361305560475	0.080866529097247	-0.115576975496488
11	-0.080591535291603	-0.075380415580827	0.197044989615815	-0.117323763773887
12	5.318953251617258	-0.061201792313347	-0.244128099553924	0.218794401686859
13	-0.077808301461061	-0.066172842622034	-0.029128151525156	3.447490263733846
14	-0.06996522664995	-0.059422875721053	0.11641202910308	-0.116111415894881
15	-0.09227935540973	-0.079977926269729	2.397349979177076	-0.1504062038866406



AG66U - Software house, riparazione di macchine per ufficio ed altri servizi connessi all'Information Technology

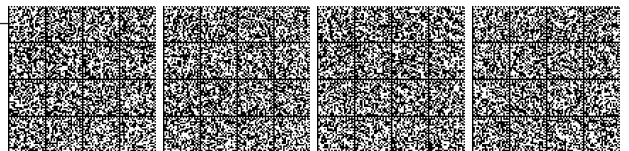
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.079764144268785	5.9071642629846E-45
2	0.030986615812447	6.8138077058092E-43
3	0.305342023775964	2.5162798662907E-56
4	0.125946622983249	7.0438070887504E-52
5	0.019012145044893	2.329982957486E-41
6	0.0780512890996	3.0265242672313E-45
7	0.068081056627743	1.305194110345E-45
8	0.115141636212786	2.0066479875374E-51
9	0.02842965385835	1.6378910625673E-42
10	0.013665041561736	1.2262823407704E-31
11	0.02700118978455	7.8966672262354E-38
12	0.022909702419803	1.8971082003317E-27
13	0.029450083573528	7.3047728598906E-13
14	0.03179108528087	6.5742665679209E-41
15	0.0244427709695708	1.2580302855115E-38



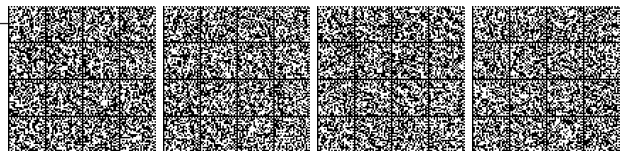
AG66U - Software house, riparazione di macchine per ufficio ed altri servizi connessi all'Information Technology
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	110033.512746078	32718.4165446178	25770.4014060362	27412.5837669701	16646.042937571	19228.5828786733	11100.618227666
1	32718.4165446192	66819.8740266326	21588.2107534268	21061.1021297797	12272.9467311514	15942.5823139461	8836.708977057
1	25770.4014060398	21588.2107534281	53685.9379682996	16474.040400657	9827.08702209353	12431.014935822	6325.83463990609
1	27412.5837669721	21061.1021297803	16474.0404006566	59279.08266879	10353.6345460027	17924.4374382799	4990.5584975473
1	16646.0429375711	12272.9467311511	9827.08702209276	10353.6345460023	4848.15173730089	10700.7078569631	6990.63841164132
1	19228.582878674	15942.5823139473	12431.0149358209	17924.4374382797	10700.7078569635	118143.388052169	1509.94960584356
1	11100.618227658	8836.70897707	6325.8346399008	4990.5584975418	6990.63841163906	1509.94960583763	98337.8106240289
1	9606.78350870981	9095.42833055499	5927.83828945154	5110.73114676352	7572.83062107099	1731.67822715157	1080.19353990863
1	8240.14635060847	5704.22314509794	4806.44732925369	4151.87666226668	3671.2265969063	2425.04662149094	3090.55578167293
1	43.7400720188174	13.1837679879268	4.20564054646245	-90.3879610966248	-10.1995962613171	-72.6558644056109	5.35562510208274
1	-2903.00801409769	879.467936268961	283.177581427347	-6002.94334550506	-665.688853067934	-4828.76269180448	362.987920703005
2	5751.4405269755	8086.46591716117	6336.33926105952	6536.1426940986	11000.7736267044	6906.34556932555	4617.74961437724
2	8086.46591716098	25748.4623815959	8052.0012850921	7751.29322697082	7972.67979296283	6061.62681601576	3437.82330633184
2	6336.33926105957	8052.00128509238	20730.2779873305	6051.49003898881	5587.93969588878	4758.93115606324	2478.14863540103
2	6536.14269409861	7751.29322697095	6051.49003898877	22807.7188937205	4975.30906616983	6948.68443383348	1978.96164643738
2	11000.7736267046	7972.67979296354	5587.93969588891	4975.30906617	62207.9577604548	1504.70229754388	1168.47431434443
2	6906.34556932564	6061.62681601608	4758.93115606329	6948.68443383488	1504.70229754382	46517.9406383991	668.058739603535
2	4617.74961437242	3437.82330633204	2478.14863540104	1978.9616464374	1168.47431434444	668.058739603351	38661.1239106536
2	4942.54314182476	3666.58179651682	2419.47301185308	2130.83293734344	1553.01562898855	758.790568093836	448.816937820302
2	2394.36270390162	2145.80454413109	1808.88620216202	1537.59024329505	1835.6304962905201	924.57633923234	1212.20837858784
2	-5.45604538245092	6.861596402755029	2.85951564391241	-34.436064180517	0.2455940215704	-28.74366032871607	1.612227326167825
2	-288.649858450058	469.430511106039	205.02876730752	-2259.12111420604	7.178939114417929	-1898.76315146793	127.303049660147
3	190641.259066129	-41788.6183702437	-28096.7736116839	-26058.516873281	-101360.596781835	-47698.7908746245	-34897.0985516813
3	-41788.6183702598	135228.861086558	-8418.09711034933	-13712.7544577662	-58723.4073516982	-26750.919083902	-22119.3308715432
3	-28096.7736116772	-8418.09711033773	135659.78706181	-8364.54628013321	-49016.1663426045	-18576.1058293653	-17889.3126157825
3	-26058.5168732799	-13712.7544577561	-8364.54628013659	152668.276379021	-58610.4763925933	796.171606313595	-23749.3645544663
3	-101360.596781819	-58723.4073517475	-49016.1663425735	-58610.4763925887	457827.436390325	-80986.4405235314	-49459.4883585663
3	-47698.790874628	-26750.9190838911	-18576.1058293724	796.171606310356	-80986.4405235466	389572.6683637	-32731.0784629355
3	-34897.0985516693	-22119.330871554	-17889.3126157823	-23749.3645544637	-49459.4883585556	-32731.0784629593	350161.204264669
3	-42207.446119717	-22148.9924476438	-20257.381954619	-24401.0626839574	-46260.2020293502	-32875.500698326	-21008.7052580536
3	-11878.4026966342	-9361.31888464852	-5227.76563765381	-8345.96359914606	-17320.2732398534	-13158.286401816	-2376.74655826005
3	1122.09451889864	1714.77316816996	62.8609865900425	-4288.11778287523	4588.263613384816	-1315.0883100167	-3989.59867501658
3	-3391.34964098213	8976.99957550249	5315.65668021445	-18506.423808822	6618.88351309822	-14586.8955778873	3845.68761217633
4	23064.326112204	32439.602962931	25436.9672611592	26300.2253308669	44093.0904551815	27740.9358359594	18599.0964190719
4	32439.6029629326	103257.238638209	32304.9139737888	31133.7405761315	31958.2814452606	24332.8250925331	13830.9381686431
4	25436.9672611658	32304.9139737981	83157.414158879	24359.7518336119	22386.7353416756	19130.4074255876	10019.2055430897
4	26300.2253308653	31133.7405761294	24359.7518336024	91732.7868146516	19890.8385330319	28003.5522698886	8176.58867303297
4	44093.0904551654	31958.2814452595	22386.7353416454	19890.8385330181	249458.073606849	6003.48213645444	4633.5101452809
4	27740.9358359664	24332.8250925396	19130.4074255887	28003.5522698989	6003.48213648574	186601.555640384	2800.86219623287
4	18599.0964190713	13830.9381686426	10019.2055430838	8176.58867303721	4633.510145286	2800.86219622613	155235.527161857
4	19859.4753823182	14724.5919075629	9741.34929670656	8660.42408881944	6202.3674232904	3101.33369787691	1900.52939642781



AG66U - Software house, riparazione di macchine per ufficio ed altri servizi connessi all'Information Technology
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
4	9642.3397867638	8627.59824532159	7295.20158668725	6288.43909625234	7334.20519099488	3769.64262584235	4967.74867617145
4	-889.193792670403	-454.160942250821	-854.202039943836	-2679.89313250732	547.876874866397	-1401.30513388927	-2203.89299208361
4	-1151.14992613546	1885.5830302505	827.810923203083	-9042.23249884619	25.2043720249992	-7605.4434008921	524.771275643559
5	12209.4352297957	-2667.79409715935	-1791.57050821073	-1655.68606225282	-6482.82105104389	-3044.86090706503	-2223.95023329679
5	-2667.7940971593	8656.62846745541	-534.088639507944	-865.638050345121	-3759.11876998406	-1705.55819412296	-1405.47479887927
5	-1791.57050821073	-534.088639507965	8684.44102551246	-531.813887461688	-3131.4438937568	-1185.48230488273	-1142.79294548944
5	-1655.68606225281	-865.63805034514	-531.813887461688	9754.71934294971	-3724.93144279017	49.2685770420243	-1536.09184488509
5	-6482.82105104401	-3759.11876998386	-3131.44389375683	-3724.93144279024	29281.3510299302	-5172.05283738227	-3141.33252411564
5	-3044.86090706505	-1705.558194123	-1185.48230488274	49.2685770420655	-5172.05283738222	24930.8031245416	-2097.61005386518
5	-2223.95023329671	-1405.47479887935	-1142.79294548941	-1536.09184488506	-3141.33252411565	-2097.61005386525	22389.7448649525
5	-2695.37639714338	-1412.33897519705	-1294.20647969861	-1564.89668311184	-2950.87093309219	-2103.28311278579	-1348.77350988495
5	-755.298817016979	-593.901545563512	-333.408134913728	-542.021866106887	-1096.40388723431	-843.417232845352	-160.630049831767
5	-2.36830295445591	9.32556294240167	5.55987762891949	-17.5960177894314	7.299993055027369	-13.6817276146836	3.71548535212333
5	-216.767585879484	575.025110047924	339.933006966235	-1186.63884367826	425.67770894758	-934.22358159489	243.763991679596
6	106755.171914675	30562.5706761723	24038.1382819532	15827.8091596517	22427.84092010788	16892.0619887915	11139.2092206212
6	30562.5706761741	64268.5017365012	20177.790577933	11841.1064524716	19765.6032155003	13936.9085645356	8799.727770418864
6	24038.138281959	20177.7905779386	51766.4402365201	9349.90566631628	13832.3608515391	10962.6194752296	6352.82398485556
6	15827.8091596545	11841.1064524728	9349.9056663156	5058.82428838553	15638.1884537312	9422.17108263742	6850.27141305606
6	2427.8409201152	19765.6031255017	13832.360851535	15638.1884537307	155076.657069277	4256.8120536915	2812.27157343504
6	16892.0619888074	13936.9085645447	10962.619475235	9422.17108264066	4256.8120570374	114709.388681264	1958.20714418924
6	11139.2092206363	8799.72770419596	6352.82398486003	6850.2714130587	2812.27157343847	1958.20714419247	96264.8929460082
6	9712.79663592763	9110.83018378074	6001.69035450105	7190.8093713782	3894.04757958016	2184.50071178284	1059.46288686795
6	8027.9408439774	5551.06093046737	4669.82621937597	3625.25302604136	4474.96255682156	2266.88845186073	3019.57003219899
6	-24.2012227228455	28.1222533843631	15.6914756843758	-0.546232869775508	-4.21113937848752	-58.3258541989024	1.5929135750315
6	-1605.03052247554	1872.71328493113	1047.09653470702	-24.2987438462435	-282.239040791314	-3874.35756148229	113.316542005212
7	93487.7377683523	21517.2125932817	14944.4721704073	22354.8732580821	19931.026976145	16213.4246644992	9797.03523133105
7	21517.21259328	10149.2808186274	7121.90373928914	12954.2380423538	21686.5883990175	13763.8390325812	9295.52141362957
7	14944.4721704061	7121.90373928914	5005.09245840358	9092.85801212588	15271.9756126479	9833.25885810828	6573.96388178622
7	22354.8732580754	12954.2380423515	9092.85801212429	49893.6557012843	11006.0612441392	15299.6357193069	4639.93419629324
7	19931.0269761369	21686.5883990154	15271.9756126464	11006.0612441414	134983.076789936	3189.09109767382	2309.13984089531
7	16213.4246645009	13763.839032583	9833.25885810956	15299.6357193119	3189.09109768077	101248.850787629	1508.8801437391
7	9797.0352313303	9295.52141362936	6573.96388178607	4639.93419629495	2309.13984089492	1508.88014373744	84146.8774440867
7	8616.25772605267	9802.61367051957	6931.28872174323	4770.73290581361	3212.31712081741	1653.08100335978	939.908756067478
7	7011.26567597668	4856.42803994376	3449.09121748352	3550.30368412272	3914.58639453258	2059.98963918197	2696.27870100856
7	-657.830900178852	-465.090923290968	-328.290015307839	-1475.38480937665	316.076920321498	-757.230531302053	-1190.55024773069
7	-2859.18489612651	-1222.23998675373	-859.007899967668	-5398.51965134092	379.553816055335	-4149.54589416656	391.960713486827
8	159409.645056451	37879.9674822355	36336.5105567021	38935.5775650774	32741.27445641917	27531.9329080959	16238.4724224995
8	37879.9674822422	18503.3526952596	21839.1409505952	22940.2733514883	35803.2116572417	23379.4258509937	15426.4092580229
8	36336.5105567155	21839.1409505967	76348.9488295072	22973.3136072113	20537.5129997092	17811.2968743677	9403.80959879136
8	38935.5775650809	22940.2733514877	22973.3136072107	84960.219486822	17965.7403049134	25927.9364231164	7632.20299277849
8	32741.27445642384	35803.2116572549	20537.5129997172	17965.7403049295	227922.583320414	5280.64590297367	4020.66228937836



AG66U - Software house, riparazione di macchine per ufficio ed altri servizi connessi all'Information Technology
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
8	27531.9329080842	23379.4255809879	17811.2968743672	25927.9364231085	5280.64590294343	170684.939226026	2512.77783197586
8	16238.472422497	15426.4092580175	9403.80959878292	7632.2029927704	4020.66228935318	2512.77783197439	141877.167114826
8	14057.1248615753	16112.624413642	8841.9990372189	7721.60520290781	5632.24208271439	2734.64122106915	1654.41261841741
8	12013.5324314302	8358.45612257613	7004.92721586068	6118.43314734742	6507.02672159034	3493.95477757059	4515.35704977196
8	-1158.74800337317	-828.133007163949	-857.437689245203	-2521.1212207844	556.088321275245	-1281.90298891117	-1999.245915513111
8	-4573.38895098921	-1844.12654522311	51.4714073327104	-8930.87128350487	524.956693591343	-6967.04969352641	623.689274251744
9	39930.1429798336	9482.04426707571	9094.08808710397	9725.77845912112	8211.09900605864	6883.73693503663	4043.2278630953
9	9482.04426707525	4632.7560152148	5464.76750936441	5726.29715852973	8976.13596117172	5847.24342836684	3846.54401831318
9	9094.08808710382	5464.76750936461	19122.50233549784	5732.53092562969	5151.65718194641	4451.19564846411	2336.10359052994
9	9725.77845912037	5726.29715852963	5732.53092562936	21222.0243023421	4517.07929717261	6463.88374856159	1856.11660850421
9	8211.09900605662	8976.13596117119	5151.65718194534	4517.07929717232	57108.1461038997	1330.7745119308	1020.4145151950893
9	6883.7369350359	5847.24342836829	4451.19564846374	6463.88374856145	1330.77451193124	42753.0520496666	601.864529018197
9	4043.22786309521	3846.54401831335	2336.10359052987	1856.11660850457	1020.41451951007	601.864529018351	35503.438350079
9	3510.17068792452	4028.36881264241	2205.98258529135	1908.16579079636	1417.43155788839	672.083364277076	392.119914543858
9	2997.0153907517	2084.71647468184	1744.80844126693	1504.05295225215	1637.16960012297	861.156165149272	1106.96350776993
9	-17.568550735982	-8.14839061761368	-0.096330080619112	-34.1994854060933	2.18432052831272	-26.4590914009204	2.00958479029611
9	-1147.81637440557	-463.299847293136	11.4511372733327	-2241.90959555953	132.461185315697	-1747.77760351711	152.846114586131
10	42.1878288459251	-167.635094061276	-17.5003393542046	12.1581962725163	63.6497823852894	129.413219115932	118.878531456879
10	-167.635094061277	5918.22795233998	-656.892140117075	-891.75151951002	-3737.42949878468	-1744.40478656633	-1379.77444065679
10	-17.5003393542042	-656.892140117098	6118.8945352712	-574.75030376418	-2999.80643893834	-1224.0284122862	-1089.09012014272
10	12.158196272517	-891.751519510052	-574.750303764214	6904.07453067593	-3411.37446572073	-320.75049878075	-1365.70167376833
10	63.6497823852865	-3737.42949878456	-2999.80643893832	-3411.37446572073	18585.80608000591	-5109.4328698213	-3247.74485997555
10	129.413219115933	-1744.40478656637	-1224.02814228618	-320.75049877984	-5109.43286982133	17438.9550808548	-2004.24226471438
10	118.87853145688	-1379.7744406568	-1089.09012014276	-1365.70167376832	-3247.74485997562	-2004.24226471433	15927.2566337054
10	144.724022563647	-1477.32155699589	-1264.62143141483	-1455.10042990653	-3350.92785765489	-2136.30818487902	-1409.69427092785
10	4.42567166937935	-50.7525541805671	-8.31172759495004	-3.79174299870532	12.7386048978008	29.0266250868418	48.96315630040739
10	-0.439350195400745	5.76155985013345	3.31361187754718	-13.4208785561524	3.44898126940743	-10.8758649287422	2.12999588410773
10	-11.4181322018128	388.382727550011	225.641826509287	-882.838835297357	229.890954567053	-718.122991358111	148.316670169735
11	16940.5512895847	-3921.05165375219	-2665.05588416842	-2526.45377750936	-9541.40290075777	-4568.00045409253	-243.809030354587
11	-3921.05165375215	12082.210843556	-845.021023948079	-1346.46126519312	-5563.53656526542	-2585.24983301909	-84.3548551684139
11	-2665.05588416827	-845.021023948106	12148.3364391341	-859.03705032028	-4642.53236167367	-1827.66014720614	19.9892974493955
11	-2526.45377750926	-1346.46126519312	-859.037050320304	13585.2225909021	-5562.8570905158	-146.45400995108	45.8198010778106
11	-9541.40290075827	-5563.53656526533	-4642.53236167354	-5562.85709050159	40563.3313578906	-7736.79061000081	195.208779135548
11	-4568.00045409231	-2585.24983301903	-1827.66014720601	-146.454009994986	-7736.79061000137	34797.3318129316	181.727986701341
11	-243.809030354588	-84.3548551684126	19.9892974493978	45.819801077813	195.208779135538	181.727986701346	7.22246419335754
11	-3983.25704822945	-2111.72626267751	-1928.4564295566	-2348.09714370195	-4459.09977940998	-3168.08455787969	199.490145384066
11	-1089.78556689287	-853.355054084119	-484.325123913879	-783.76488160273	-1587.69679201133	-1217.43982476532	86.1651126591239
11	-402154016538294	12.5613092882038	7.50734047298552	-24.7646825239497	9.89552449132968	-19.2330167867345	-0.125664859663899
11	-273.727434511827	830.352475933968	496.450534231957	-1646.747015883556	650.148164960821	-1281.04742929844	-5.48430544188869
12	32184.2624427675	7368.76980515462	7277.43369654229	7786.34791507438	4637.32743309036	5652.5547162874	3348.07320121159
12	7368.76980515444	2955.19873211064	4200.07621455967	4497.42396478391	1868.24924531967	5017.32504736379	3306.20032851592



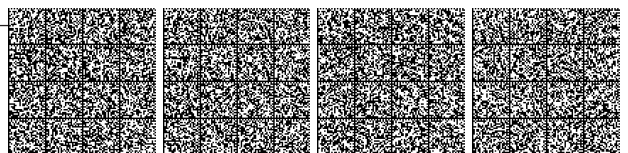
AG66U - Software house, riparazione di macchine per ufficio ed altri servizi connessi all'Information Technology
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
12	7277.43369654153	4200.07621455957	15418.221176304	4606.84142090658	2640.62229032378	3687.81702377524	1945.31626779809
12	7786.34791507348	4497.4239647838	4606.84142090654	17083.34043757119	2841.15788614955	5216.949011557191	1537.5392559856
12	4637.32743309002	1868.24924531967	2640.62229032397	2841.15788614967	1185.36849081793	3185.79652554413	2137.30496063324
12	5652.55471628808	5017.32504736447	3687.81702377665	5216.94901557359	3185.79652554456	34453.5629421989	420.055606530703
12	3348.07320120949	3306.2003285153	1945.3162677976	1537.53925598482	2137.30496063285	420.05560652883	28697.5234615608
12	1887.05482252795	769.778313828191	1084.66559615968	1174.49802785677	487.235087194125	1332.22975284067	894.768094249195
12	2415.14824619033	1663.0914701978	1405.86121398662	1209.68569831686	1076.20217382843	703.555946394281	902.347221145208
12	-0.228753298141892	-0.622320253417769	-0.181468826006304	-0.351339636840774	-0.558507901925819	-0.110435127667156	-0.20405322178635
12	-0.147181785541147	-0.935197599196868	-0.113197217020097	-0.186589961838786	0.158335892336352	-0.066910845343721	0.026710460077998
13	25.3505421894004	21.5596500261863	15.5967901719877	13.9735794809336	13.1352161090878	8.32453575518988	56.2974603235687
13	21.5596500261863	22.1856021142474	14.3288081497719	12.7007870799481	12.6133396477511	7.53492463536923	41.4288178835131
13	15.5967901719877	14.3288081497719	11.2939020789165	9.20879612454332	8.85971034927366	5.483614197094669	26.9377666496679
13	13.9735794809336	12.7007870799481	9.20879612454332	8.52606393182437	8.03743818165425	4.92300001841439	25.6944181094598
13	13.1352161090878	12.6133396477511	8.85971034927366	8.03743818165425	11.6739571230234	4.856859798734049	-19.7087489458097
13	8.32453575518988	7.53492463536923	5.483614197094669	4.92300001841439	4.85685979873406	3.36390040778511	10.4510319612848
13	56.2974603235729	41.4288178835167	26.9377666496701	25.6944181094632	-19.7087489458073	10.451031961287	18870.7189944994
13	92.6184413989984	101.586214985857	66.0578607294195	66.9383295309064	127.97632744344	42.7448374090731	-18719.638506612
13	46.5724219160854	37.7566300191036	35.895072501788	23.6143378616633	16.2393245038076	15.7143519532994	-5889.44726853042
13	-0.00385765918468	0.040018644316489	-0.063145521329103	0.007234099239537	-0.053014887417998	-0.07041906338212	2.18741179158925
13	-0.129581471343684	-0.08452370132377	-0.054827180635088	-0.090501030983063	0.028892242466399	-0.027304868469919	-0.119781553435973
14	44621.8465156963	13090.1812160583	10286.3507102129	10745.832378734	9071.056116634894	3975.65125528833	4487.20288193275
14	13090.1812160583	26827.2036320991	8593.8818637137	8182.40840687576	8028.10989167102	2980.36249514444	353.04791896821
14	10286.3507102128	8593.88186371377	21527.0923951406	6395.08158794299	5611.34056908743	2377.62766917097	2562.02446607427
14	10745.832378733	8182.40840687517	6395.08158794255	23396.0125022187	5067.06253225004	2373.42748991351	2094.07262408133
14	9071.05616635278	8028.10989167296	5611.34056908943	5067.06253225278	63828.1661659545	3806.13037705388	1169.77115870334
14	3975.65125528842	2980.36249514451	2377.6276691703	2373.42748991372	3806.13037705338	747.284929656061	1670.83937909226
14	4487.20288193169	3553.04791896792	2562.02446607403	2094.07262408131	1169.77115870157	1670.8393790921	39628.7352108882
14	3881.64479142272	3666.50393787741	2406.28792863109	2144.29725114975	1621.2368987675	1758.90387635917	449.74236274072
14	3338.48291438013	2311.41007783818	1942.54695267184	1671.29452703258	1830.94743595129	901.942595111006	1236.94047859727
14	-15.4145923554838	7.5023379016616	3.32093273489871	-33.5300198989891	-0.441946105533624	-1.34086932908233	1.39234247667068
14	-1021.78751799856	500.740951437158	223.51398006858	-222.80356449862	-31.1459205468881	-79.8348197067468	98.1863825294696
15	34024.7844863638	7827.46894788311	5435.81139880192	8114.15068614159	7261.41706958631	5890.40178662181	3545.51982601327
15	7827.4689478834	3700.80288120672	2591.90119792496	4699.64904318479	7897.98856334073	5001.93679324154	3368.41900754909
15	5435.81139880213	2591.90119792497	1821.31067916735	3298.27101829364	5562.33847541777	3573.65823784116	2382.40792157516
15	8114.15068614195	4699.64904318478	3298.27101829363	18108.6780975238	4019.17214906616	5542.156304444791	1641.19996412187
15	7261.4170695878	7897.98856334075	5562.33847541803	4019.17214906653	49139.6192371345	1167.23090908786	851.389848627053
15	5890.41078662176	5001.93679324139	3573.65823784106	5542.15630444789	1167.23090908698	36847.0001555767	525.413692303771
15	3545.51982601331	3368.41900754904	2382.40792157512	1641.19996412175	851.389848626809	525.413692303815	30993.5360238569
15	3126.65621189418	3560.92259931482	2518.07951580947	1713.83125402755	1174.64707659114	590.386889875107	322.50485211031
15	2541.7341837424	1760.25752452227	1250.19914819992	1268.00649227894	1430.60455407708	737.735551816518	960.551860997647
15	-16.0796401301057	-7.92713151303559	-5.607096846346159	-30.1561371333798	2.32429683337582	-22.9304677885536	1.82941499239787



AG66U - Software house, riparazione di macchine per ufficio ed altri servizi connessi all'Information Technology
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
15	-1042.29230995751	-445.524013478215	-313.319154197503	-1968.62318273291	138.857168484145	-1512.3332348321	139.85956415579



AG66U - Software house, riparazione di macchine per ufficio ed altri servizi connessi all'Information Technology
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11
1	9606.78350871029	8240.14635060873	-43.7400720188162	-2903.0080140976
1	9095.42833055769	5704.22314509801	13.1837679879266	879.467936268958
1	5927.83828945282	4806.44732925433	4.20564054646024	283.177581427207
1	5110.73114676332	4151.87666226687	-90.3879610966289	-6002.94334550533
1	7572.83062107126	3671.22659690625	-10.1995962613174	-665.68885306795
1	1731.67822715294	2425.04662149056	-72.6558644056101	-4828.76269180443
1	1080.19353990544	3090.55578167118	5.35562510208557	362.987920703184
1	138367.397069384	1224.67158094501	42.8212519231838	2851.06997689908
1	1224.6715809459	55738.4287655447	-5.3688861133994	-353.272294488955
1	42.8212519231856	-5.36888611339912	33.3281909512699	2140.91016111241
1	2851.06997689919	-353.272294488938	2140.91016111241	142391.915867506
2	4942.54314182493	2394.36270390162	-5.45604538245066	-288.649858450037
2	3666.58179651698	2145.80454413097	6.861596402755339	469.4305111060663
2	2419.47301185343	1808.88620216202	2.85955164391264	205.028767307541
2	2130.83293734379	1537.59024329509	-34.4360641805168	-2259.12111420602
2	1553.01562859877	1835.63049629054	0.245594021571384	7.178939114486079
2	758.790568094013	924.5763393246	-28.7436032871606	-1898.76315146791
2	448.816937820382	1212.20837858784	1.61222732617822	127.30304966015
2	54336.2706683163	501.112059937815	16.2028879971877	1085.42241809292
2	501.112059937868	21874.5480751262	-1.95235565667305	-117.827716248354
2	16.2028879971877	-1.9523556566734	15.9075958840749	840.619539243779
2	1085.42241809292	-117.827716248378	840.619539243779	55909.3269489241
3	-42207.4461197634	-11878.4026966289	1122.09451889879	-3391.34964098148
3	-22148.9924476476	-9361.31888464797	1714.77316817039	8976.99957550401
3	-20257.3819546292	-5227.76563765017	62.8609865898779	5315.65668021399
3	-24401.0626839717	-8345.96359915017	-4288.11778287504	-18506.423808822
3	-46260.2020293279	-17320.2732398682	4588.26361084776	6618.88351339591
3	-32875.5006983241	-13158.2864018129	-1315.03831001692	-14586.8955778865
3	-21008.7052580617	-2376.74655825407	-3989.59867501663	3845.68761271588
3	501163.761383234	-9877.95544815799	-1029.0568156245	13364.070307775
3	-9877.95544815927	204291.79243855	-2005.71694211054	111.027689739723
3	-1029.05681562387	-2005.71694211058	56410.145701796	7671.06270976755
3	13364.0703077759	111.027689740151	7671.06270976754	542033.994028124
4	19859.4753823107	9642.33978677457	-889.193792670308	-1151.14992613583
4	14724.5919075499	8627.59824532018	-454.160942250642	1885.55830302451
4	9741.34929670295	7295.20158668753	-854.202039483968	827.810923202442
4	8660.42408881397	6288.43909624957	-2679.89313250711	-9042.23249884634
4	6202.36742325846	7334.20519098595	547.876874867016	25.2043720245781
4	3101.33369787534	3769.64262584299	-1401.30513388947	-7605.44340089293
4	1900.5293964259	4967.74867616816	-2203.89299208363	524.771275643069
4	217929.418933012	2060.83568131812	-997.753878349349	4359.25218603225



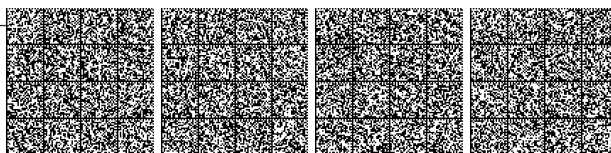
AG66U - Software house, riparazione di macchine per ufficio ed altri servizi connessi all'Information Technology
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11
4	2060.8356813169	87768.4498304518	-1134.94955661643	-465.160738643487
4	-997.753878349381	-1134.94955661636	23357.3279560941	3219.97231870599
4	4359.25218603217	-465.160738643244	3219.97231870598	224189.666213965
5	-2695.37639714334	-755.298817016992	-2.36830295445589	-216.767585879482
5	-1412.33897519701	-593.901545563539	9.32556294240156	575.025110047917
5	-1294.2064796986	-333.408134913735	5.559877762891949	339.933000666235
5	-1564.89668311189	-542.021866106889	-17.5960177894315	-1186.63884367826
5	-2950.87093309219	-1096.40388723424	7.299993055027729	425.677708947603
5	-2103.28311278588	-843.417232845326	-13.6817276146837	-934.223581594898
5	-1348.77350988496	-160.630049831789	3.71548535212316	243.763991679586
5	32069.5045737772	-634.194191540028	13.0553016534062	854.381435901293
5	-634.194191540015	13068.6365154191	0.133787575918573	5.94242956535019
5	13.0553016534064	0.133787575918561	10.9000489815209	521.449497801434
5	854.381435901303	5.942429565349299	521.449497801434	34685.0122876881
6	9712.79663592198	8027.94084397361	-24.2012272728328	-1605.03052247473
6	9110.83018378154	5551.0609304653	28.1222533843681	1872.71328493145
6	6001.69035450137	4669.826219375	15.6914756843813	1047.09653470738
6	7190.8093171379	3625.25302604086	-0.54623286977345	-24.298743846112
6	3894.04757957969	4474.96255682051	-4.21113937848507	-282.239040791162
6	2184.50071178756	2266.88845186222	-58.325854198902	-3874.35756148226
6	1059.46288687186	3019.5700322004	1.59291357503015	113.316542005125
6	135399.180110373	1197.64103292638	37.9496155049941	2527.45873783047
6	1197.64103292783	54551.5094583487	-4.45135386986447	-292.181927788319
6	37.9496155049911	-4.45135386986626	32.5476847586645	2085.64228163491
6	2527.45873783028	-292.181927788434	2085.64228163491	138715.684893345
7	8616.25772604941	7011.26567597839	-657.830900179013	-2859.18489612715
7	9802.61367051666	4856.42803994399	-465.090923291013	-1222.23998675395
7	6931.28872174119	3449.09121748368	-328.29001530787	-859.007899967826
7	4770.73290580657	3550.30368412225	-1475.38480937661	-5398.51965134097
7	3212.31712080779	3914.58639453164	316.076920321484	379.553816055101
7	1653.08100335782	2059.98963918335	-757.230531302186	-4149.54589416704
7	939.908750665373	2696.27870100873	-1190.55024773074	391.960713486639
7	118185.405805342	1085.27216734935	-534.047928589453	2539.88393973833
7	1085.27216734878	47653.8975719083	-616.546578766204	-308.990796566188
7	-534.04792858927	-616.546578766201	12672.1846761327	1746.12870328887
7	2539.88393973899	-308.990796566181	1746.12870328886	121591.123973537
8	14057.1248615653	12013.5324314309	-1158.74800337334	-4573.3889509903
8	16112.6244136397	8358.45612257659	-828.133007164103	-1844.12654522359
8	8841.99903271748	7004.92721586112	-857.437689245345	51.4714073324465
8	7721.60520290209	6118.43314734662	-2521.1212078458	-8930.87128350536
8	5632.24208271359	6507.02672159498	556.088321274412	524.956693588768



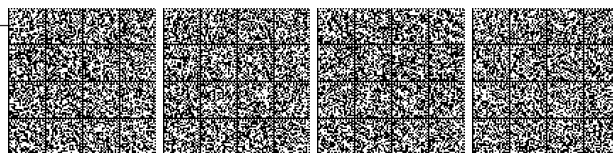
AG66U - Software house, riparazione di macchine per ufficio ed altri servizi connessi all'Information Technology
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11
8	2734.64122107054	3493.9547757038	-1281.90298891114	-6967.04969352566
8	1654.41261841632	4515.35704976924	-1999.24591531297	623.689274252104
8	199329.070010968	1779.46702351501	-887.450080037972	4218.47321841071
8	1779.46702351349	80345.0638110952	-1044.56818954653	-494.523401305666
8	-887.450080037805	-1044.56818954645	21361.2652851852	2936.50962868503
8	4218.47321841133	-494.523401305512	2936.50962868503	204983.895530323
9	3510.17068792572	2997.01539075168	-17.5685550735981	-1147.81637440558
9	4028.36881264279	2084.71647468173	-8.14839061761336	-463.299847293124
9	2205.98258529189	1744.8084412669	-0.096330008618973	11.4511372733359
9	1908.16579079681	1504.05295225199	-34.199485406093	-2241.90959555952
9	1417.43155788898	1637.16960012245	2.18432052831454	132.461185315791
9	672.083364277396	861.156165149053	-26.4590914009202	-1747.7776035171
9	392.119914544029	1106.96350776992	2.00958479029611	152.846114586127
9	49936.2057732022	434.303890854561	15.7567717838738	1055.4130360651
9	434.303890854768	20119.8065670293	-2.05826481272681	-125.685580875529
9	15.7567717838732	-2.0582648127267	15.0844120917288	772.204477856905
9	1055.41303606507	-12.5685580875519	772.204477856905	51363.5377633911
10	144.7722155699584	4.42567166937935	-0.439350195400744	-11.4181322018127
10	-1264.62143141482	-8.31172759494979	3.3136118754712	225.641826509284
10	-1455.10042990643	-3.79174299870505	-13.4208785561524	-882.838835297356
10	-3350.92785765516	12.7386048977998	3.44898126940771	229.890954567071
10	-2136.30818487902	29.0266250868419	-10.8758649287424	-718.122991358124
10	-1409.69427092769	48.9631563004804	2.12999588410725	148.316670169729
10	22767.7712725789	48.2794000732932	8.75730714514392	585.929654639596
10	48.2794000732932	0.88644044455763	-0.064247743681974	-2.09804104037906
10	8.75730714514378	-0.064247743681975	6.59950112131333	379.013687897183
10	585.929654639586	-2.09804104037909	379.013687897183	25208.1148317956
11	-3983.25704822957	-1089.78556689287	-4.0215401653832	-273.727434511843
11	-2111.72626267746	-853.355054084108	12.5613092882039	830.352475933973
11	-1928.45642955657	-484.325123913891	7.507340472985199	496.450534231936
11	-2348.09714370206	-783.764881602747	-2.7646825239496	-1646.75015883555
11	-4459.0997794096	-1587.69679201134	9.89552449133033	650.148164960865
11	-3168.08455787992	-1217.43982476534	-19.2330167867348	-1281.04742929866
11	199.490145384067	86.1651126591236	-0.12566485963896	-5.48430544188849
11	45019.5713043906	-912.994497880253	18.4473025852306	1226.13821671443
11	-912.994497880303	18399.577116536	0.166094911712772	11.7397472181343
11	18.4473025852305	0.166094911712895	11.7421065878138	734.272732979526
11	1226.13821671443	11.7397472181419	734.272732979526	48836.8795573618
12	1887.05482252806	2415.1482461912	-0.228753298141198	-0.147181785541039
12	769.778313828192	1663.09147019806	-0.622320253417417	-0.935197599196701



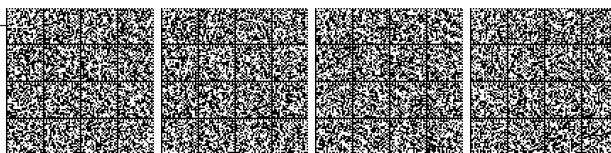
AG66U - Software house, riparazione di macchine per ufficio ed altri servizi connessi all'Information Technology
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11
12	1084.66559615964	1405.86121398696	-0.181468826005719	-0.113197217019743
12	1174.4980278567	1209.68569831712	-0.351339636840197	-0.186589961838216
12	487.235087194125	1076.2021738286	-0.558507901925596	0.158335892336457
12	1332.22975284085	703.535946395052	-0.11043512766667	-0.066910845343345
12	894.768094249033	902.347221145179	-0.204053821785749	0.026710460078031
12	200.829313481576	452.540194695397	-0.183118202844294	0.086273730949436
12	452.540194695329	16287.2706090314	-0.128546479386168	-0.009504123519907
12	-0.183118202844386	-0.128546479386405	2.56498675044023	0.148380202118448
12	0.086273730949392	-0.009504123519854	0.148380202118448	1.94325835134171
13	92.6184413990039	46.5724219160852	-0.003857655918461	-0.12958147134368
13	101.586214985861	37.7566300191034	0.040018644316497	-0.084523701323766
13	66.0578607294223	35.895072501788	-0.063145521329097	-0.054827180635085
13	66.9383295309113	23.6143378616628	0.007234099239543	-0.09050103098306
13	127.976327443443	16.239324503807	-0.053014887417989	0.028922242466406
13	42.744837409076	15.7143519532992	-0.070419063382117	-0.027304868469917
13	-18719.638506612	-5889.44726853031	2.187411791588	-0.119781553437221
13	31198.5665113592	-7046.12062877087	2.41234923291084	-0.126742871132822
13	-7046.12062877073	17974.0984065283	0.821867171083791	-0.051209368964459
13	0.126742871134838	0.821867171083871	1.1101051487274	-0.03363175079776
13	-0.126742871134838	-0.05120936896404	-0.03363175079776	0.057949187455606
14	3881.6447914222	3338.48291438045	-15.4145923554873	-1021.78751799879
14	3666.50393787645	2311.41007783823	7.502337901658879	500.74095143698
14	2406.28792863061	1942.54695267197	3.32093273489704	223.513980068471
14	2144.29725114903	1671.2945270325	-33.5300198989913	-2222.80356449877
14	1621.23689876696	1830.94743595212	-0.441946105540073	-31.1459205473059
14	1758.90387635901	901.942595111059	-1.34086932908301	-79.834819706791
14	449.742362739996	1236.9404785971	1.39234247667152	98.1863825295229
14	55741.5298913043	486.354918523404	16.5210397347425	1101.4067049035
14	486.354918523083	22452.4366296354	-2.12399586098593	-138.32834813107
14	16.5210397347433	-2.12399586098638	13.8542321142438	861.213078985668
14	1101.40670490354	-138.328348131098	861.213078985667	57279.2041107296
15	3126.6562118935	2541.73418374212	-16.0796401301057	-1042.29230995752
15	3560.92259931467	1760.25752452222	-7.927131513035709	-445.524013478226
15	2518.07951580937	1250.19914819989	-5.60709684634625	-313.319154197511
15	1713.83125402721	1268.00649227884	-30.15613713338	-1968.62318273292
15	1174.64707659139	1430.60455407722	2.32429683337578	138.857168484137
15	590.38689874864	737.735551816407	-22.9304677885539	-1512.33323483212
15	322.504852120791	960.551860997558	1.82941499239811	139.8595641558
15	43017.4479903034	385.030002951258	13.7956396667638	923.304021237233
15	385.030002951197	17338.2175580356	-1.89210510884972	-113.931755568187
15	13.7956396667647	-1.89210510884937	13.4709195297765	665.486718557073



AG66U - Software house, riparazione di macchine per ufficio ed altri servizi connessi all'Information Technology
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11
15	923.304021237288	-113.931755568166	665.486718557073	44266.5690529979



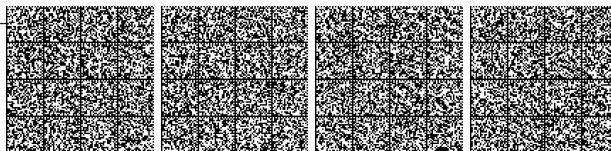
AG66U - Software house, riparazione di macchine per ufficio ed altri servizi connessi all'Information Technology
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.742191491840267								
2	0.426010283781316	0.426010283781316							
3	0.2987427851163	0.2987427851163	0.2987427851163						
4	0.23002459650973	0.23002459650973	0.23002459650973	0.23002459650973					
5	0.18700812744919	0.18700812744919	0.18700812744919	0.18700812744919	0.18700812744919				
6	0.157545785175928	0.157545785175928	0.157545785175928	0.157545785175928	0.157545785175928	0.157545785175928			
7	0.136103286101969	0.136103286101969	0.136103286101969	0.136103286101969	0.136103286101969	0.136103286101969	0.136103286101969		
8	0.119798338555068	0.119798338555068	0.119798338555068	0.119798338555068	0.119798338555068	0.119798338555068	0.119798338555068	0.119798338555068	0.119798338555068

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.708469434926708								
2	0.414680778270464	0.414680778270464							
3	0.293126749610211	0.293126749610211	0.293126749610211						
4	0.226680601649118	0.226680601649118	0.226680601649118	0.226680601649118					
5	0.184791869492657	0.184791869492657	0.184791869492657	0.184791869492657	0.184791869492657				
6	0.155969900073493	0.155969900073493	0.155969900073493	0.155969900073493	0.155969900073493	0.155969900073493			
7	0.134925572078976	0.134925572078976	0.134925572078976	0.134925572078976	0.134925572078976	0.134925572078976	0.134925572078976		
8	0.118884951928449	0.118884951928449	0.118884951928449	0.118884951928449	0.118884951928449	0.118884951928449	0.118884951928449	0.118884951928449	0.118884951928449

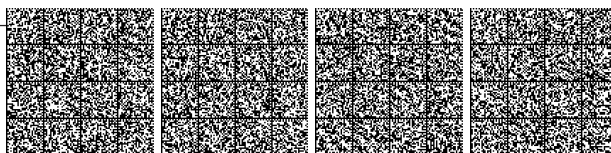


AG67U - Tintorie e lavanderie

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi offerti

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	0.478909752429549	0.188810436114502	0.174099237271402
lav_self_max	0.014621053917472	-0.005041035550037	-0.004383207504319
lav_trad	-0.012276842860151	-0.004250705615741	-0.003601144039417
lavanolo_bianch_max	-0.002789257624377	-0.003531582498579	0.075595109307144
lav_bianch_max	-0.002537802734412	0.061503596033876	-0.003000621657952



AG67U - Tintorie e lavanderie

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	-0.542416195894132	-0.164811092929666	-0.125484449919518
2	1.842888505439753	-0.297402751868324	-0.24848747427785
3	0.153240234762497	4.749015415334477	-0.090539361652241
4	0.207107572968767	-0.112486389877409	6.2646666080354631

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.728955083873042	1.3595354002113E-13
2	0.208682095281646	5.259762414745493E-10
3	0.03892161098218	1.3582279482979167E-6
4	0.023441209863157	5.060902344282536E-7

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	173762.788780854	-342109.875023091	-188527.769462946
1	-342109.875023091	981090.730553317	8253.34160438355
1	-188527.769462946	8253.34160438355	632981.329908353
2	42.3111740146578	-307.50954625288	525.663403073918
2	-307.509546252879	90294.6010818404	-104499.314161674
2	525.663403073916	-104499.314161674	122147.457729482
3	2890.65605698989	-337.459444538664	-9376.01294010273
3	-337.459444538664	40.3055460786618	1108.14807225254
3	-9376.01294010273	1108.14807225254	30894.1340774257
4	4262.96678585105	-11645.9384439038	-389.82396249037
4	-11645.9384439038	32754.1064118673	1100.01620808033
4	-389.823962490371	1100.01620808033	37.4504903070246



AG67U - Tintorie e lavanderie

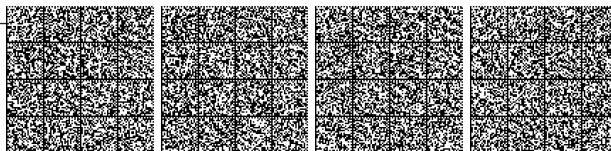
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.725761340690894								
2	0.42054560128247	0.42054560128247							
3	0.296045125832498	0.296045125832498	0.296045125832498						
4	0.2284219275485	0.2284219275485	0.2284219275485	0.2284219275485					
5	0.185947452113909	0.185947452113909	0.185947452113909	0.185947452113909	0.185947452113909				
6	0.156792319746093	0.156792319746093	0.156792319746093	0.156792319746093	0.156792319746093	0.156792319746093			
7	0.135540595377144	0.135540595377144	0.135540595377144	0.135540595377144	0.135540595377144	0.135540595377144	0.135540595377144		
8	0.119362175098749	0.119362175098749	0.119362175098749	0.119362175098749	0.119362175098749	0.119362175098749	0.119362175098749	0.119362175098749	0.119362175098749

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.63373859713187								
2	0.387906974986352	0.387906974986352							
3	0.279490615709433	0.279490615709433	0.279490615709433						
4	0.218438972727022	0.218438972727022	0.218438972727022	0.218438972727022					
5	0.179277729633128	0.179277729633128	0.179277729633128	0.179277729633128	0.179277729633128				
6	0.152023331848132	0.152023331848132	0.152023331848132	0.152023331848132	0.152023331848132	0.152023331848132			
7	0.131962025113023	0.131962025113023	0.131962025113023	0.131962025113023	0.131962025113023	0.131962025113023	0.131962025113023		
8	0.116578137945791	0.116578137945791	0.116578137945791	0.116578137945791	0.116578137945791	0.116578137945791	0.116578137945791	0.116578137945791	0.116578137945791



AG69U - Costruzioni

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi offerti e presidio del mercato

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	0.148934990530277	0.108887929735272	0.105509901923808	0.105457234461238	0.050117486889141	0.040913618405292
costr_edifici_max_nosub_p	-0.011388547265088	-0.003577146028033	-0.003542266515564	-0.003410477300557	-0.001571870104303	-0.001470412952727
costr_opere_max_nosub_p	-9.81378527671E-4	-0.003036150961143	-0.002880283041911	0.06771971433172	-0.001354546608215	-0.001256978836843
demol_edifici_max_nosub_p	-0.001207045854609	-0.003698964690884	-0.003974604231465	-0.003137410791021	-0.001628402955132	0.184156974751455
prepar_cantiere_max_nosub_p	-0.001073142760474	0.063801415071851	-0.002890142260928	-0.002910288527191	-0.001392082998189	-0.001411217625467
trivella_fondaz_max_nosub_p	-8.70453728427E-4	-0.002921486828129	-0.002816623683534	-0.002720295704435	0.150339852877026	-0.001310210970766
coperture_imperm_max_nosub_p	-0.00112705121632	-0.003125750911526	0.069415315933683	-0.002987621656619	-0.001454691303775	-0.001634159922525
montag_pont_max_nosub_p	-8.24949282561E-4	-0.002768017146808	-0.002809684054106	-0.002572565556808	-0.001245919403469	-0.001281257341659
altro_max_nosub_p	0.01442065932233	-0.004196204356953	-0.004148309202726	-0.003974240046196	-0.001846398690994	-0.001763563596662

	Fattore 7
intercetta	0.02792068247555
costr_edifici_max_nosub_p	-8.53369097755E-4
costr_opere_max_nosub_p	-7.26788483197E-4
demol_edifici_max_nosub_p	-9.01100296917E-4
prepar_cantiere_max_nosub_p	-7.48127735482E-4
trivella_fondaz_max_nosub_p	-7.05885054854E-4
coperture_imperm_max_nosub_p	-8.19765682847E-4
montag_pont_max_nosub_p	0.270408574183644
altro_max_nosub_p	-0.001003413127888



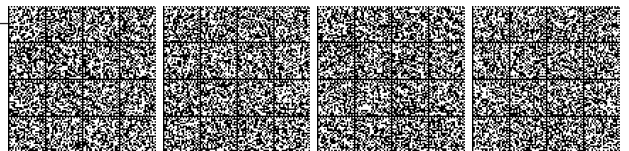
AG69U - Costruzioni

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	-0.920970548660297	-0.227169713158489	-0.227270959241208	-0.21494259092638	-0.0975553018605304	-0.097225419559944	-0.05224971181712
2	1.48551612805577	-0.280037948572015	-0.278976806281377	-0.26289584586715	-0.121016273889412	-0.122542558281324	-0.065080825285229
3	0.148934990530336	0.108887929735322	0.105509901923838	0.105457234461291	0.05011748688915	0.040913618405305	0.027920682475551
4	0.083221982116876	5.247617017419297	-0.133533924357402	-0.134959791434797	-0.064802728578802	-0.075429957126862	-0.033855354297892
5	0.09251067068912	-0.137576200232844	4.637907528446955	-0.129878094161564	-0.063544110951207	-0.083610832092373	-0.035768579760969
6	0.083143008939347	0.036007127444563	0.032444898058024	-0.117275271149739	-0.063558719518083	10.743254788121028	-0.034850999921981
7	0.07689392772876	-0.132837108642563	-0.139853818670044	-0.119199434082392	-0.05868599937773	-0.070975854693353	23.642125185536527
8	0.075832246509549	-0.136465380592497	-0.131036755774179	-0.122999573807472	12.676010652797702	-0.069120969397762	-0.0313611988672031
9	0.065751212893035	-0.095825421843326	-0.12664121623982	5.47025841728101	0.035525980161172	-0.063900729708128	-0.020824135416422

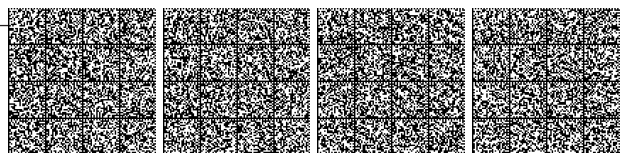
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.460373396219881	6.07166922167E-41
2	0.262774455354677	1.9930579822812E-39
3	0.164212352187783	5.9400954911865E-43
4	0.032163235729383	1.627533381159E-29
5	0.03646323142264	3.4892380165238E-25
6	0.007175788573726	9.2410162306077E-14
7	0.001670698863377	1.6364395156795E-23
8	0.005687679737083	6.4663860170628E-27
9	0.029479161911719	5.331625536441794E-10



AG69U - Costruzioni
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	523259.551774025	-191897.13253267	-447342.516432118	-662349.957879985	-542175.36213496	-263585.205217213	-221501.017614205
1	-191897.13253267	783626.197575483	-61318.517674687	-74548.4683181652	-58869.6428685083	-11528.6254817718	-43025.2950249017
1	-447342.516432118	-61318.5176752948	2051254.60224071	-371735.135657351	-324190.143437348	-74599.4961695921	-76150.2908060774
1	-662349.957880828	-74548.4683181372	-371735.135654953	3082484.95449865	-507025.856202827	-266340.304143996	-231226.257361477
1	-542175.362134356	-58869.6428683283	-324190.143437689	-507025.856202827	6139078.73350341	-92743.9719872278	-293655.076519399
1	-263585.205217414	-11528.6254817693	-74599.4961692326	-266340.304143971	-92743.9719865067	2904655.12962669	106048.291082065
1	-221501.017614884	-43025.2950249537	-76150.2908055115	-231226.257359953	-293655.076519181	106048.291082317	4734790.63733544
1	450367.017016733	202803.248915593	412980.464693523	598158.474811525	485895.391241467	256728.824691999	202298.9202866334
2	202803.248915798	498386.87591354	57141.4903840019	89208.2484659835	70868.5369808932	51644.0162628207	19653.05748665081
2	412980.46469413	57141.490384084	1331580.595844	15972.2299209432	-5404.33069700375	59673.5813057774	33035.2116810465
2	598158.474811247	89208.2484655276	15972.229919704	2084267.22345022	-34347.5598582801	-6418.66971066908	-23282.1348603231
2	485895.391240424	70868.5369803645	-5404.33069814052	-34347.5598599772	3705448.753959796	61918.0615180406	-82145.6564981284
2	256728.824691884	51644.0162626197	59673.5813052281	-6418.66971064571	61918.0615187902	1723429.87690731	109387.997165924
2	202298.920286193	19653.0574863515	33035.2116806417	-23282.1348602701	-82145.6564980807	109387.997165928	2739724.87488988
3	1320752.63627588	121696.426925314	185926.02104386	258137.399632683	198982.218850371	124018.449029758	86914.2084865223
3	121696.426925314	311592.400475069	36075.7383223193	56335.5043588866	44816.430323695	32463.8880367002	12479.7410369733
3	258137.399632683	36075.7383223193	837463.208589003	18036.1043161132	3905.91610140876	39841.0088594015	23401.9257878043
3	198982.218850371	44816.430323695	3905.91610140876	-9796.83456909672	2327032.24599774	42385.8365885608	-47365.6089972208
3	124018.449029758	32463.8880367002	39841.0088594015	52.0217329456995	42385.8365885608	1078685.77976612	69772.4363434754
3	86914.2084865223	12479.7410369733	23401.9257878043	-10147.2924906559	-47365.6089972208	69772.4363434754	1714249.6713186
4	51114.9424203889	8866.53263249706	51182.0136501429	74047.0831382482	60287.162456299	31424.0043467445	25430.1871722612
4	8866.53263249705	15411.54226728924	8556.37031712009	12873.3006126303	10773.9151267286	5837.30077451119	4500.48480209107
4	51182.0136501533	8556.3703171219	163675.07814479	1915.41197222146	-716.806564977357	7349.98203966247	4008.33980214864
4	74047.0831382337	12873.3006126278	1915.41197218453	256194.689485694	-4287.93372141238	-772.563397827073	-2928.674885155112
4	60287.1624562979	10773.9151267284	-716.806564976477	-4287.93372141263	455503.823545667	7630.54938245583	-10171.2250174803
4	31424.0043467519	5837.30077451247	7349.98203966966	-772.563397812906	7630.54938246611	211886.430172371	13466.8977698523
4	25430.1871722643	4500.48480209165	4008.33980213788	-2928.674885153093	-10171.2250174798	13466.8977698558	336768.66027163
5	44.9131043856027	17.7338291701627	3.1093615380962	-221.943348146407	108.016478523569	359.728885527359	73.7259310941479
5	17.7338291701616	54325.968015857	-108.67626012623	-35099.5473268591	-28987.2236317189	-12107.8070549572	-12791.8583769407
5	3.1093615380969	-108.676260192617	5.03541577735769	-454.023489402167	185.947413955849	937.15351084785	279.289476763011
5	-221.943348146405	-35099.5473268612	-454.023489402175	137902.638875603	-129815.271789475	-62015.1429379548	-52620.8920487709
5	108.016478523582	-28987.2236317111	185.947413955898	-129815.271789486	413567.238352206	-41400.295894717	-51884.5988287858
5	359.728885527361	-12107.8070549556	937.153510847841	-62015.1429379522	-41400.2958947536	215353.921336674	-4677.96317370555
5	73.7259310941437	-12791.8583769496	279.289476763	-52620.892048764	-51884.5988287761	-4677.96317371029	365586.809543158
6	23.9633460743797	3.44958149481623	1.27442006464665	-6.869871655081979	49.2420949940847	0.569959344136506	21.7210948167128
6	3.44958149481623	3.64078063552436	0.768589345397251	-15.7391120331443	58.6974853206021	0.483494886769652	13.2398861620993
6	1.27442006464665	0.768589345397249	2.71072705932254	-40.3578039072199	70.8818904804067	0.366042506525438	58.9539106504283
6	-6.869871655081579	-15.7391120331439	-40.3578039072199	18682.9463969508	-32850.4906213448	-36.5870569445145	-12668.94755542317
6	49.2420949940846	58.6974853206027	70.8818904804078	-32850.4906213451	77612.9662766778	69.4881730789481	-12102.0402041435
6	0.569959344136505	0.483494886769651	0.366042506525438	-36.5870569445144	69.4881730789474	0.215964908699189	33.7653922586638



AG69U - Costruzioni
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
6	21.7210948167124	13.2398861620986	58.9539106504271	-12.668.94755423212	-12102.04020414445	33.7653922586627	72610.5448303067
7	14706.9246997749	1354.79158530416	2068.99113877794	2893.66405403361	2250.61867028377	1353.22688785848	124.545646577294
7	1354.79158530415	3478.40113983083	402.06688117037	630.109634362751	503.266154086569	359.256471397273	53.9299653422219
7	2068.99113877791	402.066881170371	9347.90813767712	203.455448156108	48.7758789812965	439.243496468017	111.79909671404
7	2893.66405403366	630.109634362786	203.455448156151	14686.194142181	-118.707659478753	10.5570147817395	156.613476053029
7	2250.61867028374	503.266154086574	48.7758789813032	-118.707659478751	25955.0640295287	497.651131181942	133.34116205531
7	1353.22688785848	359.256471397284	439.243496468014	10.5570147817249	497.651131181941	12015.8383961339	71.6981749121785
7	124.545646577294	53.9299653422224	111.799096714041	156.613476053028	133.34116205531	71.6981749121786	4.569852685380939
8	46527.811267191	4233.59759537204	6658.59792938335	9290.23337207203	697.529531233733	4331.25930450159	3250.88950607501
8	4233.59759537207	11073.1961170378	1292.25521167736	2025.74449320606	312.718348651861	1138.89191290426	475.756549805544
8	6658.59792938294	1292.25521167717	29811.5614259068	634.089903356087	649.930886562541	1425.10395357349	820.607207172107
8	9290.23337207209	2025.7444932059	634.089903356147	46826.8256965955	950.65122956035	18.9327929837454	-393.126385745762
8	697.529531233728	312.718348651855	649.930886562551	950.651229560352	44.8813945197165	420.593960622733	344.521350469064
8	4331.25930450165	1138.89191290433	1425.10395357366	18.9327929838035	420.593960622738	38388.2250763489	2510.6783833064
8	3250.88950607514	475.756549805554	820.607207172334	-393.126385745796	344.52135046907	2510.67838330647	60979.5747996788
9	77.536147943193	0.506716810394838	2.32182360777601	0.327708357444529	0.065425964073351	-33.7450253965623	-0.785739356151524
9	0.506716810394838	9.21904796155728	2.70973785116536	1.82115781840562	0.843879484609329	64.1379815204407	0.357033826000047
9	2.32182360777596	2.70973785116536	64.0157303582406	1.24965937457282	-2.25512414600146	-83.566222289999	-9.89426487640213
9	0.327708357444532	1.82115781840562	1.24965937457282	1.86754942129854	1.61328035196675	78.3692476004319	1.05019367550689
9	0.065425964073387	0.843879484609332	-2.25512414600146	1.61328035196675	3.17296011191223	80.4682629051452	1.51388206635922
9	-33.7450253965661	64.1379815204409	-83.5662222899991	78.3692476004319	80.4682629051451	5237.41052212103	60.8844237610662
9	-0.785739356151532	0.357033826000005	-9.89426487640213	1.05019367550689	1.51388206635922	60.8844237610662	13.5859291379145



AG69U - Costruzioni

MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni											
1	0.546371914570868										
2	0.353325037413455	0.353325037413455									
3	0.261079214265295	0.261079214265295	0.261079214265295								
4	0.207028401794252	0.207028401794252	0.207028401794252	0.207028401794252							
5	0.171519080650052	0.171519080650052	0.171519080650052	0.171519080650052	0.171519080650052						
6	0.146407415366107	0.146407415366107	0.146407415366107	0.146407415366107	0.146407415366107	0.146407415366107					
7	0.127709759552935	0.127709759552935	0.127709759552935	0.127709759552935	0.127709759552935	0.127709759552935	0.127709759552935				
8	0.113247011007126	0.113247011007126	0.113247011007126	0.113247011007126	0.113247011007126	0.113247011007126	0.113247011007126	0.113247011007126	0.113247011007126	0.113247011007126	0.113247011007126

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni											
1	0.513514257453478										
2	0.339286039047612	0.339286039047612									
3	0.2533333514391656	0.2533333514391656	0.2533333514391656								
4	0.202127774836229	0.202127774836229	0.202127774836229	0.202127774836229							
5	0.168141672680149	0.168141672680149	0.168141672680149	0.168141672680149	0.168141672680149						
6	0.143939452390539	0.143939452390539	0.143939452390539	0.143939452390539	0.143939452390539	0.143939452390539					
7	0.125827859236555	0.125827859236555	0.125827859236555	0.125827859236555	0.125827859236555	0.125827859236555	0.125827859236555				
8	0.111764741122929	0.111764741122929	0.111764741122929	0.111764741122929	0.111764741122929	0.111764741122929	0.111764741122929	0.111764741122929	0.111764741122929	0.111764741122929	0.111764741122929



AG70U - Servizi di pulizia e di cura e manutenzione delle aree verdi

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma offerta

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
intercetta	0.369466162739654	0.146950035618773	0.142354661285777	0.041748745887868
pul_gen_max_p_f	-0.011101263516	-0.002998373507914	-0.002919030894354	-9.24018119577E-4
altre_sup_max_p_f	-0.002062850523938	-0.00283265096434	0.082537064140536	-8.63976959621E-4
att_connesse_max_p_f	-0.00316593463345	-0.004800867895807	-0.004631570855771	0.482254413095329
disinfest_max_p_f	-0.001951614124435	0.075278377477483	-0.002597370607333	-8.206969322E-4
manut_aree_verdi_max_p_f	0.013167622305388	-0.003850275376468	-0.00374767112565	-0.001175426609514



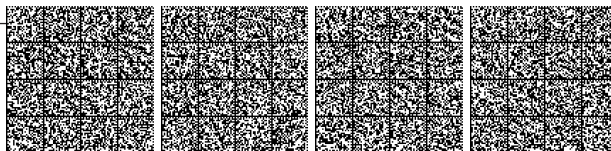
AG70U - Servizi di pulizia e di cura e manutenzione delle aree verdi

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
1	0.202384462042714	6.591686896918261	-0.080011584818319	-0.028512808424607
2	-0.673649819600946	-0.134788283863852	-0.1131928331317612	-0.045075431118133
3	1.612096102135149	-0.216400867585518	-0.211313467684968	-0.069176390227781
4	0.369474303622878	0.146923049704609	0.142328392301673	0.041740473389208
5	0.196871796381811	-0.073303618851919	5.820261413295027	1.925612041725211

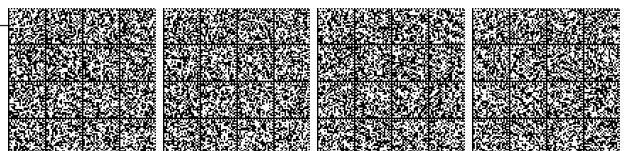
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.020940364428049	1.0465393008645259E-13
2	0.654020783262332	1.8087623750195638E-19
3	0.257210365471116	3.774204227650775E-18
4	0.044558518226499	1.5732599682677582E-19
5	0.023269968612008	2.057519369271418E-4



AG70U - Servizi di pulizia e di cura e manutenzione delle aree verdi
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
1	64494.4870431106	1881.85581793609	5588.40153115111	1555.01183145321
1	1881.8558179361	93.5496068433342	1222.61011474808	203.659644745757
1	5588.40153115156	1222.61011474809	31099.9095210731	428.974530510445
1	1555.01183145308	203.659644745752	428.974530510425	13625.1445936324
2	90615.6500664321	-107536.94607469	-223657.100049238	-32756.3063402688
2	-107536.946074712	412398.421946415	-13965.8785051171	-2074.82648247075
2	-223657.100049217	-13965.8785051943	866130.540787195	-3712.56726151516
2	-32756.306340264	-2074.82648248883	-3712.56726151494	412016.728996707
3	48503.0746753693	54020.2281424905	109518.088111391	16939.8972058752
3	54020.2281424904	172267.774031415	11915.0615869864	2884.43377848566
3	109518.088111391	11915.0615869864	370914.459587509	5249.4691668307
3	16939.8972058752	2884.43377848566	5249.4691668307	163581.644551824
4	117723.02191357	6841.19258307448	10530.3539577294	2895.91942288727
4	6841.19258307448	30034.4577321502	1957.05954884649	456.097364984554
4	10530.3539577294	1957.05954884649	64879.9458375278	820.71630862007
4	2895.91942288727	456.097364984554	820.71630862007	28599.5094443159
5	590.433211767564	-1856.26063566649	-48.6335832649917	-14.8898403875287
5	-1856.26063566649	7159.08978464612	196.080988711928	61.0016174033737
5	-48.6335832649918	196.080988711929	5.646693327072619	1.75988924025069
5	-14.8898403875287	61.0016174033737	1.75988924025069	0.575906037739501



AG70U - Servizi di pulizia e di cura e manutenzione delle aree verdi
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.694693923996005								
2	0.409922944880779	0.409922944880779							
3	0.290741381555033	0.290741381555033	0.290741381555033						
4	0.225251460679722	0.225251460679722	0.225251460679722	0.225251460679722					
5	0.183841005628968	0.183841005628968	0.183841005628968	0.183841005628968	0.183841005628968				
6	0.155291973123785	0.155291973123785	0.155291973123785	0.155291973123785	0.155291973123785	0.155291973123785			
7	0.134417945191718	0.134417945191718	0.134417945191718	0.134417945191718	0.134417945191718	0.134417945191718	0.134417945191718		
8	0.118490672473452	0.118490672473452	0.118490672473452	0.118490672473452	0.118490672473452	0.118490672473452	0.118490672473452	0.118490672473452	0.118490672473452

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.700090712517612								
2	0.411796092621946	0.411796092621946							
3	0.291682414177227	0.291682414177227	0.291682414177227						
4	0.225815890172216	0.225815890172216	0.225815890172216	0.225815890172216					
5	0.184216807746301	0.184216807746301	0.184216807746301	0.184216807746301	0.184216807746301				
6	0.155560034734591	0.155560034734591	0.155560034734591	0.155560034734591	0.155560034734591	0.155560034734591			
7	0.134618739017155	0.134618739017155	0.134618739017155	0.134618739017155	0.134618739017155	0.134618739017155	0.134618739017155		
8	0.118646673448886	0.118646673448886	0.118646673448886	0.118646673448886	0.118646673448886	0.118646673448886	0.118646673448886	0.118646673448886	0.118646673448886



AG72U - Trasporto terrestre di passeggeri

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi offerti

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	-0.650536212730644	0.222615121638298	0.188136155068476	0.159279910234496	0.133836338946797	0.124038993427225
seroff_taxi_max	0.006983886162739	-0.002026295569149	-0.001678982221427	-0.001698522366777	-0.00116169957095	-0.001072655385953
gg_servizio_taxi	0.002519024925474	-7.60110876357E-4	-6.27472113109E-4	-4.6687873885E-4	-4.38890770865E-4	-4.10241344119E-4
seroff_inter_max	0.001492999025671	-0.004167146477666	-0.003515949373457	-0.003296542196937	-0.002493017228317	0.084270798255474
seroff_trasp Pubbl_loca_max	0.001443085268782	-0.004202843105034	0.050474338900064	-0.003128554231919	-0.002509718465216	-0.002337793972796
seroff_ncc_max	-0.011917328987195	-0.008044948096752	-0.006548583812768	-0.005651604557187	-0.004490504198811	-0.004178775590112
seroff_nol_autobus_max	0.001420802934343	0.039129370301123	-0.003597288582896	-0.003159238549894	-0.002546197308608	-0.002371857273179
seroff_navette_max	0.001486731779544	-0.004200714636289	-0.003543995437893	-0.003137315225702	0.078540931916027	-0.002340495103377
seroff_trasp_fune_max	0.001427072354915	-0.003965654706708	-0.003347495009276	-0.002912040108226	-0.002374560076841	-0.002212015902389
len_modatt_norm_corr_0_100_max	0.001719814323243	-0.005180731932836	-0.004391277486392	0.073772306202153	-0.003116597256536	-0.003066567885561

	Fattore 7
intercetta	0.067590093242081
seroff_taxi_max	-5.7411873173E-4
gg_servizio_taxi	-2.19361245719E-4
seroff_inter_max	-0.001253813791347
seroff_trasp Pubbl_loca_max	-0.001261353451441
seroff_ncc_max	-0.002210797266112
seroff_nol_autobus_max	-0.001278974310106
seroff_navette_max	-0.001263509833971
seroff_trasp_fune_max	0.157201417791194
len_modatt_norm_corr_0_100_max	-0.001540952358787



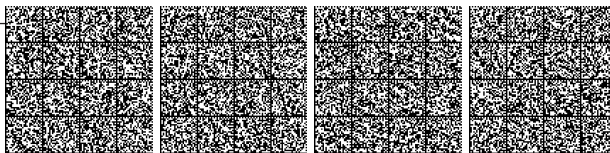
AG72U - Trasporto terrestre di passeggeri

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	-1.8338927341515165	-0.576225105483288	-0.46211939877529	-0.401908181194851	-0.312057823567066	-0.290901394202468	-0.151935722082124
2	0.711219592281963	-0.180199440631043	-0.145013763338206	-0.133445514510519	-0.097922723637039	-0.091272837020428	-0.0475953968661165
3	-0.512661191107355	-0.162012815481635	-0.13638580125433	-0.144986931414445	-0.096268839444227	7.901740666552102	-0.048136719533556
4	-0.514724925030897	-0.172879932986065	4.937799598187233	-0.135122009448675	-0.102332562659425	-0.09595152145584	-0.051105467153769
5	-0.650536212730644	0.222615121638299	0.188136155068477	0.159279910234498	0.133836338946798	0.124038993427225	0.0675900093242081
6	-0.478030088474411	-0.167503972820559	-0.142217432375184	5.500375748624992	-0.10050026760887	-0.106125013651166	-0.04831798919761
7	-0.516646361315056	3.909984741286454	-0.150855567302704	-0.138432017160514	-0.106105436991314	-0.099473789527303	-0.052934489164997
8	-0.513993785834644	-0.163181280260455	-0.137346722647948	-0.128853188653497	7.347087311344542	-0.090913620050523	-0.048451482999319
9	-0.511579190636942	-0.163528977361383	-0.13781644036968	-0.124271530071106	-0.097379545744654	-0.091349624789138	15.374621169793954

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.184718028635434	1.5220335370113E-36
2	0.622625824676823	3.3899399161805E-39
3	0.015389110743158	1.0753368096879E-28
4	0.038229278270186	2.596845317328E-31
5	0.027271841823317	1.4727562679165E-34
6	0.03087568501442	6.1386581936151E-27
7	0.058975357942924	6.5542406950702E-32
8	0.017726697185156	5.03322195732386E-29
9	0.004188175708581	4.93331599598643E-25



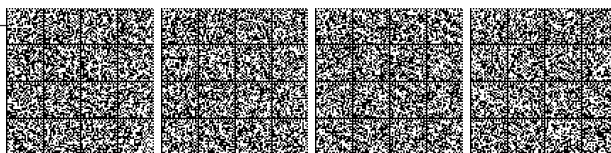
AG72U - Trasporto terrestre di passeggeri
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	301016.648879541	-283513.174164333	-68147.9798167041	-75194.0243194838	-43683.1398926255	-39353.7375340151	-32777.4011272097
1	-283513.174164337	700261.319170972	-134410.521151537	-128694.540794455	-53884.7014174792	-47614.7390122756	-91833.0899940083
1	-68147.9798167033	-134410.521151535	302583.43788646	-8485.44279090185	-2542.3214162953	-1971.25116042919	-8887.78141683649
1	-75194.0243194848	-128694.540794458	-8485.44279090193	349421.874102719	-957.993341976381	10325.3059886761	-11691.2369640792
1	-43683.1398926243	-53884.7014174774	-2542.3214162952	-957.99334198055	218050.81223358739	820.977523358739	-2720.2789906585
1	-39353.7375340082	-47614.7390122888	-1971.2511604263	10325.3059886751	820.977523359998	193531.315689705	-2449.42448281724
1	32777.4011272092	-91833.0899940077	-8887.78141683163	-11691.2369640848	-2720.2789905808	-2449.42448281949	577397.124800203
1	783343.247869487	1706510.26988272	397874.666143546	427103.295039826	226330.132868095	207427.658148682	193767.313995487
2	1706510.26988271	4982196.58241324	170332.27433356	612662.485468998	149154.490386539	152142.372576715	-40127.099184525
2	397874.666143546	170332.274333561	1160603.78854124	171649.714895935	68261.553765585	65262.6973720839	35145.418840746
2	427103.29503982	612662.485468995	171649.714895934	809560.114891684	112610.928165899	131480.968180486	95238.6766318105
2	226330.132868094	149154.49038654	68261.553765584	112610.9281659	772895.627019246	40772.8206323526	24784.147598694
2	207427.658148697	152142.372576737	65262.6973720898	131480.968180515	40772.8206323565	685749.484814052	24338.5633939095
2	193767.313995486	-40127.099184525	35145.4188407459	95238.6766318109	24784.1475986939	24338.5633939096	1966020.23649305
3	56451.9999197434	30360.5909779874	6611.55619303391	5982.78034349332	3225.6032393733	1154.25185519483	3218.05662589151
3	30360.5909779878	143505.497995013	7058.7021284132	7817.45955251969	5742.70173488105	7343.32719661145	993.370073041812
3	6611.55619303354	7058.70212841133	30809.8317133225	3567.28981259327	2155.93552415008	1739.89400471426	1287.67987889115
3	5982.78034349337	7817.45955251964	3567.28981259339	34902.6000774275	2300.07673683032	1878.69009201811	1061.20929997983
3	3225.60323937325	5742.70173488073	2155.93552415027	20427.122426701	20427.122426701	1024.60303601562	908.051016717163
3	1154.25185519483	7343.32719661136	1739.89400471435	1878.6900920181	1024.60303601563	533.446027181922	881.901629542733
3	3218.05662589145	993.370073041346	1287.67987889117	1061.20929997973	908.051016717108	881.901629542706	51597.1346520401
4	141262.732202379	71521.8128672043	3614.08836748387	13707.3574015445	7086.53389362908	6641.607075693	7396.14362356436
4	71521.8128672065	344730.847040055	29228.4748117364	19049.7481058715	14177.1265825742	13429.9905352669	2506.15343516372
4	3614.08836748408	29228.4748117365	3225.72218148435	7101.47810217199	3967.20482132098	3611.86849613439	3463.18397868921
4	13707.3574015443	19049.7481058698	7101.47810217184	84162.2700914794	5600.51076209458	7501.38440043145	2591.74287443255
4	7086.53389362948	14177.1265825753	3967.20482132106	5600.51076209461	49136.6792977638	3102.40295377724	2216.47018822151
4	6641.6070756931	13429.9905352668	3611.86849613438	7501.38440043156	3102.40295377736	43466.3551605533	2046.1115434904
4	7396.14362356542	2506.15343516722	3463.18397868951	2591.74287443282	2216.47018822171	2046.11154349053	124069.2447018
5	104903.575349153	49281.8516127872	10760.7242699987	9859.31201618722	5111.59312924543	4807.77451477144	5182.92078989698
5	49281.8516127872	249934.167507456	12472.2549272523	13599.6445328136	10107.6757097154	9562.72597613251	1887.12144166642
5	10760.7242699987	12472.2549272523	53403.3303845159	6284.23204384715	3793.45622590218	3538.09161152144	2267.52405101993
5	9859.31201618722	13599.6445328136	6284.23204384716	60626.7031329112	4066.88133321915	5433.48102228718	1870.99510766182
5	5111.59312924543	10107.6757097154	3793.45622590218	4066.88133321915	35395.919696457	2259.23381856857	1598.87974720605
5	4807.77451477144	9562.72597613251	3538.09161152144	5433.48102228718	2259.23381856857	31312.1971229754	1475.35913976172
5	5182.92078989698	1887.12144166642	2267.52405101993	1870.99510766182	1598.87974720605	1475.35913976172	89311.8560049075
6	37773.0931907018	89094.3386138947	19993.5845208721	7679.85820997171	11308.3015294587	9959.37639142585	10121.56448455689
6	89094.3386138976	265951.949826465	10446.4136457824	17975.1129411514	8844.13497091143	8679.10974984785	7.842405753222189
6	19993.5845208697	10446.4136457744	59226.3628533626	4126.53819007986	3555.48818716498	3280.75245230479	2060.78428274699
6	7679.8582099717	17975.1129411508	4126.53819008034	1565.29030590601	2351.94797394661	2135.06547101034	2107.02640130833
6	11308.3015294577	8844.1349709081	3555.48818716497	2351.9479739464	39411.0632494951	2037.54454608057	1451.75276783924
6	9959.37639142499	8679.1097498454	3280.75245230442	2135.06547101017	2037.54454608056	34759.1100433245	1361.0740882435



AG72U - Trasporto terrestre di passeggeri
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
6	10121.5644855694	7.842405754562029	2060.78428274719	2107.02640130843	1451.75276783921	1361.0740882435	100459.871671306
7	201172.82303261	-2731.08954121828	19886.6066329719	17571.6985245005	7782.55981686486	7242.09744555879	11625.6133644137
7	-2731.08954121801	3164.96201207561	11809.9172699545	12250.4361539032	6328.55997981755	5688.41242691382	6985.99998500908
7	19886.6066329721	11809.9172699545	113141.773392777	12898.0653492806	7643.78867809326	7115.24745698121	4904.22654572743
7	17571.6985245029	12250.4361539032	12898.0653492813	128384.599443331	8169.00852501565	11091.1668236727	4072.10119960989
7	7782.559981686521	6328.55997981727	7643.78867809167	8169.00852501466	74827.0113430854	4383.44159990111	3485.04268059719
7	7242.09744555886	5688.41242691397	7115.24745698188	11091.1668236733	4383.44159990152	66173.0632168189	3219.48224469771
7	11625.6133644144	6985.9999850091	4904.2265457277	4072.10119961023	3485.04268059751	3219.48224469721	189886.846910609
8	691116.4627824396	32809.7199098421	7078.07869624156	6475.86028130858	1173.54958840863	3145.19144410641	3429.33351404082
8	32809.7199098431	164914.018977542	8280.53252815553	9032.85743823242	9142.98811411615	6356.04497925973	1242.79330563099
8	7078.07869624179	8280.53252815501	35288.9486032067	4146.93499498746	2160.55203860317	2333.25199524927	1499.2256273404
8	6475.86028130879	9032.8574382327	4146.93499498766	40060.6418290758	2274.6324232049	3584.93914877949	1237.27894227744
8	1173.5495884087	9142.98811411612	2160.55203860321	2274.63242320487	708.609339186874	1161.14602289855	1097.26883630211
8	3145.19144410636	6356.04497925887	2333.25199524923	3584.93914877928	1161.1460228985	20689.3618134309	975.658070158762
8	3429.33351404083	1242.79330563006	1499.22562734047	1237.27894227716	1097.26883630205	975.658070158741	59026.102173614
9	18837.5168650092	8909.03156918026	1930.15987624325	1772.04909826766	913.900776139953	859.58979285185	153.603299995421
9	8909.03156918026	44924.9132471586	2250.77991874883	2449.13693214009	1825.10609824732	1726.66146538555	1197.54608842714
9	1930.15987624325	2250.77991874886	9607.94484416877	1130.41740132601	681.631506613454	635.740094235791	284.040076304671
9	1772.04909826766	2449.13693214008	1130.41740132601	10908.5110659318	731.45766418642	977.369283389647	296.643838420338
9	913.900776139952	1825.10609824733	681.631506613452	731.457664186421	6367.91772191314	405.662189689812	167.712152010756
9	859.589792851845	1726.66146538554	635.740094235788	977.369283389645	405.66218968981	5633.23639381593	152.796755716525
9	153.603299995421	1197.54608842714	284.04007630467	296.643838420338	167.712152010756	152.796755716525	45.8271112178469



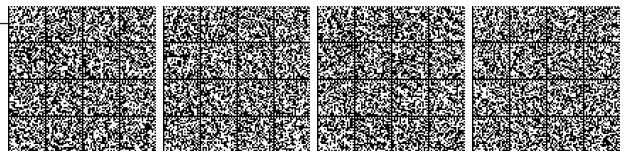
AG72U - Trasporto terrestre di passeggeri
MATICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni	0.68165759574527	0.405348625944972	0.288432790598426	0.22386328002756	0.182915268135603	0.154630913187803	0.133922374173133	0.118105416405413
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni	0.616590011303592	0.381413968286482	0.276104033289595	0.21636483083424	0.1778782363231	0.151015810325497	0.131202203280588	0.115984748703715
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								



AG73U - Magazzinaggio, movimentazione merci e altre attività connesse al trasporto

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi offerti / Modalità organizzativa

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
intercetta	-0.11802215218115	0.051731421972804	0.039554469430627	0.041018643411374	0.0557532953339853
corriere_p	-0.00304334115147	0.021527968647244	-0.00447304824037	-0.004183635902642	-0.004132544966371
spedizione_p	-0.005288230080559	-0.012102924225012	-0.01012208456026	-0.008622846798371	-0.00791974047022
interm_agmaritima_p	-0.002261840000573	-0.003010204436005	-0.003591496622102	-0.003115234884613	0.031991255379678
dogana_operaz_p	-0.002327498875059	-0.003064771777575	0.02488820142915	-0.003296249797559	-0.003502611054756
facchinaggio_p	0.017170402676431	-0.001319909033384	-4.69490825104E-4	-0.001408967740944	-7.3818302493E-4
magazzinaggio_p	-0.002939232447754	-0.002999691206958	-0.003382028624399	0.02963911121831	-0.003191997695871
cooperativa_sn	2.031145630960018	-0.089422732445415	-0.180533267580364	-0.199377152140966	-0.162993690314333



AG73U - Magazzinaggio, movimentazione merci e altre attività connesse al trasporto

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	-0.117894207198886	0.051708710736155	0.0396495131119957	0.040994301772893	0.055733493821489
2	-0.646396183549004	-1.157510137746377	-0.970902553509341	-0.819960717794496	-0.735613266862955
3	-0.410282420195067	2.105848514323831	-0.390809269445312	-0.361193059771969	-0.341409479692986
4	-0.350738972073925	-0.254813437644207	2.526350943645204	-0.288583246691744	-0.2941633222386359
5	-0.382866328382506	-0.218947700525782	-0.265432606409615	2.714398771427129	-0.232114747455721
6	-0.160864123939538	-0.54656998501637	-0.017300935400478	-0.007487827824296	0.0071117986672733
7	1.4919233160099408	-0.06822356506812	-0.011585590743562	-0.092844680344506	-0.017711116657373
8	-0.344220474513086	-0.249280453625808	-0.319554359532853	-0.270535449925521	3.254200770718692
9	3.489637041367871	-0.158958551667747	-0.184171643140891	-0.28725537405223	-0.174833281118302

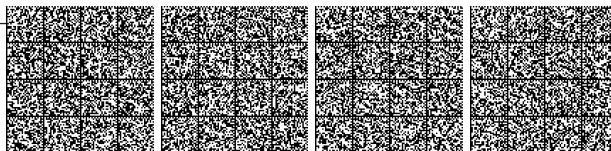
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.092022745187068	1.77759272727686E-21
2	0.142853881222264	1.0491723337901E-21
3	0.158846083625018	4.2957672562082E-18
4	0.10991042080525	1.9544540609955E-21
5	0.097390886213323	1.2558688219495E-17
6	0.189886205246	0.00583502122243354
7	0.091750234459423	4.8155719699612E-17
8	0.068834038240779	7.9117075002528E-21
9	0.048505505000088	2.3610501345228E-17



AG73U - Magazzinaggio, movimentazione merci e altre attività connesse al trasporto
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	13905.5813531709	73.5527564509704	-325.553271400278	1909.7668787115	-108.852384985746
1	73.5527564509704	17667.0593323079	-1.134.88460918126	-704.898660550949	-226.194832602693
1	-325.553271400278	-1134.88460918126	11258.3558086877	-1659.52481174534	-135.19908279966
1	1909.7668787115	-704.898660550949	-1659.52481174534	19179.9853620753	-826.711871295672
1	-108.852384985746	-226.194832602693	-135.19908279966	-826.711871295672	11033.1261346387
2	21323.0649421373	-1941.98933265421	-1561.78083955661	425.83063107336	-893.268715537278
2	-1941.98933265421	22121.0621998132	-4172.53911223675	-3967.84226703864	-1744.48083808345
2	-1561.78083955661	-4172.53911223675	10342.1033714842	-2685.23091693343	-1319.54240569125
2	425.83063107336	-3967.84226703864	-2685.23091693343	16479.6088990953	-1840.13132427033
2	-893.268715537278	-1744.48083808345	-1319.54240569125	-1840.13132427033	16009.8694677259
3	20404.8086049232	541.316162981261	-5072.74702256921	-3022.06752772072	-3567.86957531939
3	541.316162981265	145.898505503948	-227.120771469063	270.348080187432	293.88405791292
3	-5072.74702256918	-227.12077146906	15536.1312533397	-9875.99231949057	-4154.03993835235
3	-3022.06752772076	270.348080187431	-9875.99231949059	20719.3611194079	-6587.74756890384
3	-3567.86957531935	293.884057912922	-4154.03993835232	-6587.74756890389	15406.1047156129
4	17638.079359048	-600.470296671521	8.29032040360072	1798.76249871074	-370.071835237274
4	-600.470296671521	19879.7866295908	-983.081286499249	-1802.53772982349	-734.470491970281
4	8.29032040360072	-983.081286499249	6068.41976906397	-716.734726803357	656.916864211853
4	1798.76249871074	-1802.53772982349	-716.734726803357	21855.0939414369	-1309.16424084793
4	-370.071835237275	-734.470491970281	656.916864211853	-1309.16424084793	11505.7526155474
5	13876.6575268638	149.68745033668	-341.505765367924	1361.68437601335	67.4679503068192
5	149.687450336653	17865.6368445415	-1641.49929895727	1584.914466760993	-461.4407175522238
5	-341.505765367836	-1641.49929895726	11368.9238516734	1013.42396732217	-791.602134455328
5	1361.68437601335	1584.914466760994	1013.42396732216	527.821647327453	1058.80535457995
5	67.4679503067972	-461.44071755224	-791.602134455327	1058.80535457995	11055.377788146
6	3.67421966527056	-8.31790053444187	1.68138180009928	0.734324088079783	1.3926044894148
6	-8.31790053444187	49.71044769536	-10.2200600115396	-8.70925456499169	-8.41599340352716
6	1.68138180009928	-10.2200600115396	3.29520145279697	1.83261380381164	1.6270000286529
6	0.734324088079783	-8.7092545649917	1.83261380381164	2.94972281577185	1.4942384925708
6	1.3926044894148	-8.41599340352717	1.6270000286529	1.4942384925708	2.49401128468212
7	237.084393387658	1227.19641703307	88.4428797893684	1374.52773890111	401.14573137277
7	1227.19641703307	12333.6801506956	4117.87121639765	882.282859566328	2636.56164390346
7	88.4428797893684	4117.87121639765	5778.13167443659	-3160.58999117106	-3389.10699456306
7	1374.52773890111	882.28285956632	-3160.58999117105	17624.1139263828	-1364.07364560129
7	401.145731372772	2636.56164390346	-3389.10699456307	-1364.07364560128	9112.20239493626
8	11384.19111854971	-26.4438856356207	-373.608909674611	1481.52801368023	-149.019266721214
8	-26.4438856356207	13008.0754585528	-992.677948394846	-529.645594198069	-124.354231637003
8	-373.608909674611	-992.677948394846	8834.10089052529	-1448.18798023669	-55.2239156216425
8	1481.52801368023	-529.645594198069	-1448.18798023669	14508.8547806154	-645.176475965318
8	-149.019266721214	-124.354231637003	-55.2239156216425	-645.176475965318	6975.19034560344
9	132.985683949611	694.422523295282	51.1850452537148	652.449016104992	212.53816510523



AG73U - Magazzinaggio, movimentazione merci e altre attività connesse al trasporto
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
9	694.422523295281	9468.81772716149	-786.967803871445	-94.7883417922109	-76.2304628478535
9	51.1850452537148	-786.967803871445	6383.91528964578	-708.745071765301	-105.856626939318
9	652.449016104992	-94.788341792211	-708.745071765301	8346.66168943521	-132.056018621519
9	212.53816510523	-76.2304628478521	-105.856626939318	-132.056018621519	5456.03943095201



AG73U - Magazzinaggio, movimentazione merci e altre attività connesse al trasporto
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

Table with 8 rows and 10 columns containing numerical data for 'RICAVI PER ADDETTO'.

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

Table with 8 rows and 10 columns containing numerical data for 'COMPENSI PER ADDETTO'.

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

Table with 8 rows and 10 columns containing numerical data for 'VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO' - IMPRESE.

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

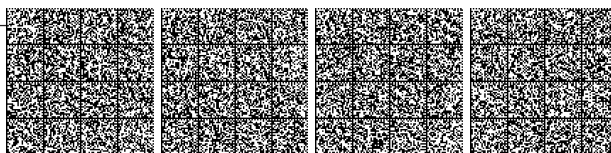
Table with 8 rows and 10 columns containing numerical data for 'VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO' - PROFESSIONISTI.



AG76U - Servizi di ristorazione collettiva

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE**Analisi fattoriale 1 - Gamma offerta**

	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	0.032416993162282	0.134532873138491
modatt_mensa_max_p	0.013096582576981	-0.006755124767121
modatt_catering_max_p	-4.82835961505E-4	0.025986466236472
modatt_banqueting_max_p	-0.012485012949799	-0.00690646410581



AG76U - Servizi di ristorazione collettiva

MEDIE DEI FATTORI

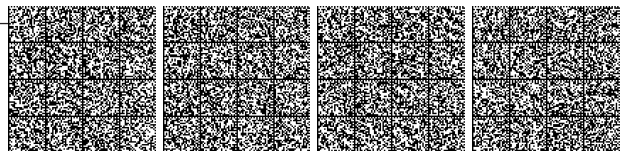
MoB	Fattore 1	Fattore 2
1	-1.079766132929998	-0.480705002090759
2	1.222061990648141	-0.47907761183817
3	-0.00854662154376	2.339214535961263
4	0.032416993162282	0.134532873138492

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.392250171092003	1.377407306296802E-6
2	0.344663494378745	7.437261266823683E-7
3	0.144119667839994	1.5012621149311438E-5
4	0.1189666666689257	4.629903458495634E-9

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2
1	8185.640665152	-14765.6945557856
1	-14765.6945557856	26723.8382833807
2	13363.2309992819	25864.3718563894
2	25864.3718563894	50160.7966318826
3	13856.3700735638	258.948185522095
3	258.948185522095	9.64645010949121
4	13332.7400970323	6067.14201261718
4	6067.14201261718	18960.6514007998



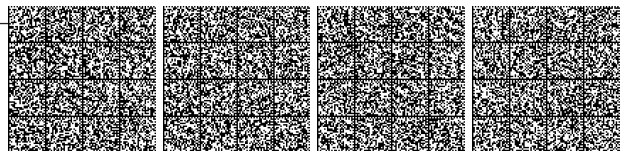
AG76U - Servizi di ristorazione collettiva
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni												
1	0.757021170131313											
2	0.430854894067518	0.430854894067518										
3	0.301117112471635	0.301117112471635	0.301117112471635									
4	0.231429676533594	0.231429676533594	0.231429676533594	0.231429676533594								
5	0.187935763563094	0.187935763563094	0.187935763563094	0.187935763563094	0.187935763563094							
6	0.158203641415256	0.158203641415256	0.158203641415256	0.158203641415256	0.158203641415256	0.158203641415256						
7	0.13659397687797	0.13659397687797	0.13659397687797	0.13659397687797	0.13659397687797	0.13659397687797	0.13659397687797					
8	0.120178339544802	0.120178339544802	0.120178339544802	0.120178339544802	0.120178339544802	0.120178339544802	0.120178339544802	0.120178339544802	0.120178339544802	0.120178339544802	0.120178339544802	0.120178339544802

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni												
1	0.695905380048779											
2	0.410344461569408	0.410344461569408										
3	0.290953361218424	0.290953361218424	0.290953361218424									
4	0.225378677463466	0.225378677463466	0.225378677463466	0.225378677463466								
5	0.183925737903323	0.183925737903323	0.183925737903323	0.183925737903323	0.183925737903323							
6	0.155352427956374	0.155352427956374	0.155352427956374	0.155352427956374	0.155352427956374	0.155352427956374						
7	0.134463237534513	0.134463237534513	0.134463237534513	0.134463237534513	0.134463237534513	0.134463237534513	0.134463237534513					
8	0.118525865877097	0.118525865877097	0.118525865877097	0.118525865877097	0.118525865877097	0.118525865877097	0.118525865877097	0.118525865877097	0.118525865877097	0.118525865877097	0.118525865877097	0.118525865877097



AG81U - Noleggio di macchine e attrezzature per l'edilizia

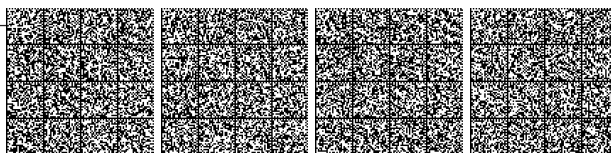
MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Servizi offerti

	Fattore 1
intercetta	0.148667655051102
modatt_nolo_attr_oper_new_p	0.012663540799357
modatt_nolo_attr_nooper_new_p	-0.012447882967361

Analisi fattoriale 2 - Struttura del mercato

	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	-0.005791444480426	0.133864378761651
tipspe_macc_solleva_new_p	0.012066317533423	-0.003581132709855
tipspe_macc_mov_terra_new_p	-0.009641078775928	-0.006661685589231
tipspe_ponteggio_new_p	-0.002517049097893	0.016527935327474
qe_escavatore_new_n	-0.132295868382486	-0.133728857680419
qe_autogru_new_n	0.15152866700874	-0.052667768705443
qe_ponteggio_new_mq	-5.670092579E-6	3.6716433631E-5



AG81U - Noleggio di macchine e attrezzature per l'edilizia

MEDIE DEI FATTORI

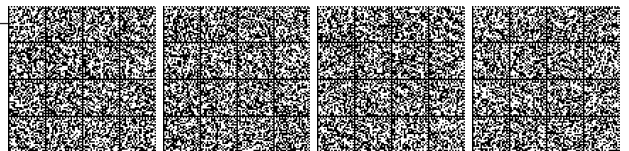
MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	0.327480808672823	-1.060728955768049	-0.659493353663637
2	1.289293534478165	1.070647328056843	-0.208119437626209
3	-0.69711360356154	1.130375840994764	-0.248701794253438
4	-0.338132073327584	-0.252547584537876	1.844207238681092
5	-0.300977018524221	-0.107048846415212	-0.031401743813966

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.2738706609915	2.3018435404287065E-4
2	0.137910193906447	8.807297265233001E-5
3	0.184212510497005	1.7455586601160887E-4
4	0.128313994219248	5.926964676280193E-4
5	0.275692640385802	0.00137193663164568371

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	0.899274380128883	0.206409340424413	0.268841684218884
1	0.206409340424413	176.898519698831	-179.920546140469
1	0.268841684218839	-179.920546140469	210.565610708701
2	29.955607394557	-1.53879044569225	-10.7853858921168
2	-1.53879044569233	34.6328103760247	103.740900912779
2	-10.7853858921167	103.740900912779	322.996488629881
3	4.525514730742959	-0.991881523920712	-1.20267633448805
3	-0.991881523920711	13.1814626538841	22.4848997316751
3	-1.20267633448805	22.4848997316751	136.054876938516
4	1.34349069223303	0.57894291153745	0.055496738224645
4	0.57894291153745	231.754508524567	33.6279690792607
4	0.055496738224645	33.6279690792607	10.3047410999822
5	1.96175166624253	0.217378752257234	0.770126203223949
5	0.217378752257234	33.6264476264029	-23.4850028191186
5	0.770126203223949	-23.4850028191186	27.8930980823534



AG81U - Noleggio di macchine e attrezzature per l'edilizia
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni	1	0.633955180657505							
2	0.387988108953148	0.387988108953148							
3	0.27953273262966	0.27953273262966	0.27953273262966						
4	0.218464698480337	0.218464698480337	0.218464698480337	0.218464698480337					
5	0.179295057749974	0.179295057749974	0.179295057749974	0.179295057749974	0.179295057749974				
6	0.152035791697507	0.152035791697507	0.152035791697507	0.152035791697507	0.152035791697507	0.152035791697507			
7	0.131971413382465	0.131971413382465	0.131971413382465	0.131971413382465	0.131971413382465	0.131971413382465	0.131971413382465		
8	0.116585464811447	0.116585464811447	0.116585464811447	0.116585464811447	0.116585464811447	0.116585464811447	0.116585464811447	0.116585464811447	0.116585464811447

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni	1	0.519987433111163							
2	0.342099823843171	0.342099823843171							
3	0.254898941021802	0.254898941021802	0.254898941021802						
4	0.203123082416701	0.203123082416701	0.203123082416701	0.203123082416701					
5	0.168829844082693	0.168829844082693	0.168829844082693	0.168829844082693	0.168829844082693				
6	0.144443474760171	0.144443474760171	0.144443474760171	0.144443474760171	0.144443474760171	0.144443474760171			
7	0.126212851875835	0.126212851875835	0.126212851875835	0.126212851875835	0.126212851875835	0.126212851875835	0.126212851875835		
8	0.112068381803327	0.112068381803327	0.112068381803327	0.112068381803327	0.112068381803327	0.112068381803327	0.112068381803327	0.112068381803327	0.112068381803327



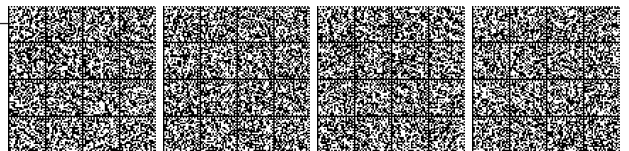
AG82U - Servizi pubblicitari, relazioni pubbliche e comunicazione

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma offerta servizi

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	0.019127564656776	0.028532451962161	0.034132416469298	0.034855105259079	0.03705450776147	0.037534505230959
q_ien_modatt_norm_corr_max	-0.012577543878913	-0.010876927841561	-0.009040623579404	-0.008129128430653	-0.007740113730413	-0.007170685878888
q_max_com Pubbl	0.026725788276648	-0.003771343846741	-0.003457940442717	-0.003222732913966	-0.003118378194835	-0.002947385059036
q_max Pubbl_relaz	-0.0030412625994932	-0.003049289318953	0.036001135519904	-0.002674925521623	-0.002595918596342	-0.002461774845957
q_max_com multimed	-0.002701467176009	-0.002774630344727	-0.00262828914605	-0.002480718094956	-0.002410290498785	-0.002291956825652
q_max_cons pian_med	-0.002840328867853	-0.002889635882338	-0.002713240916468	0.039694482345983	-0.002475823264085	-0.00234976242136
q_max_altra_com	-0.003243042044844	0.028914921743491	-0.003000073310002	-0.002804956277731	-0.002719411429939	-0.002574870142229
q_max_media_tradiz	-0.002915095166017	-0.002967661917278	-0.002785949595627	-0.002618319187935	0.042921878254094	-0.002418684386978
q_max_web	-0.002709725317249	-0.002781424148988	-0.0026264777733	-0.002474275896008	-0.002421219879271	-0.002287695535679
q_max_spazi Pubbl	-0.002840218445985	-0.002896580608241	-0.002722038913804	-0.002559652484362	-0.002491872750941	0.045951367170708
q_max_altri_can	-0.002672764963251	-0.002744826547384	-0.00259200629304	-0.002441163872483	-0.002379587863016	-0.002263722380228

	Fattore 7	Fattore 8	Fattore 9
intercetta	0.033486658813331	0.033444913476192	0.029521410846215
q_ien_modatt_norm_corr_max	-0.005633904536593	-0.0056610795502199	-0.00554471810756
q_max_com Pubbl	-0.002404057711043	-0.002396469903064	-0.00235257284295
q_max Pubbl_relaz	-0.002023543787689	-0.002016981038766	-0.001973660193983
q_max_cons multimed	-0.001893578403257	-0.001889905628843	0.062585509391033
q_max_cons pian_med	-0.001934206616498	-0.001928447370113	-0.001887917599915
q_max_altra_com	-0.002108648643702	-0.00210166401511	-0.002057674323691
q_max_media_tradiz	-0.0019191972375327	-0.001992931065312	-0.001937923869893
q_max_web	-0.001889592060184	0.059624405272537	-0.001840972992839
q_max_spazi Pubbl	-0.0019151531511707	-0.001940541049088	-0.001896567636902
q_max_altri_can	0.058645769967591	-0.001858951850984	-0.001814708573023



AG82U - Servizi pubblicitari, relazioni pubbliche e comunicazione

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	0.01883943162318	0.02837045296385	0.03392683784346	0.034660939173276	0.036627837595285	0.037321733176961	0.033313755717734
2	-0.920849224426623	-0.787062400800294	-0.642345093520101	-0.572327963388356	-0.544970801715163	-0.501927266067524	-0.390223859811038
3	-0.24463884485445	-0.240394316955788	-0.218562389223154	-0.202709532282878	-0.193945315492453	4.289939790024166	-0.146830256090045
4	-0.248511360802082	-0.243731698775038	-0.2211318047961274	-0.205107627227036	3.950871940982807	-0.183766758498444	-0.148571093794968
5	-0.258836695089046	-0.252428134404091	3.33734134962506	-0.211285053324757	-0.202342054647462	-0.189561851402988	-0.153126677168047
6	-0.233055142643536	-0.230277423294958	-0.210187662862006	-0.195211555666999	-0.187000890044405	-0.175328016691585	5.546877672193667
7	-0.289036438184737	2.768322769745193	-0.250685654438011	-0.23144896319399	-0.221367483597632	-0.2071567111535065	-0.166865238627053
8	-0.24841382066269	-0.24344493168978	-0.221306121059496	3.758642989559779	-0.196182207969209	-0.183835061755066	-0.148730730724014
9	2.389078411030956	-0.307927333834116	-0.274311104593093	-0.252370295255349	-0.24150791213288	-0.225731487507415	-0.181217018411735
10	-0.211890884354085	-0.208680112779073	-0.222403952482485	-0.205585520730349	-0.196927006234755	-0.184372148746337	-0.148982201344887
11	-0.233291506912235	-0.230558288927341	-0.210447337339024	-0.195340083178973	-0.187879556227339	-0.175400942898734	-0.142109490365612

MoB	Fattore 8	Fattore 9
1	0.033202389295491	0.029483685687449
2	-0.387834653824799	-0.380839239843156
3	-0.146503040921922	-0.146449434979493
4	-0.14723281641548	-0.148025298883103
5	-0.152525694932193	-0.152134586971726
6	-0.1414187323347	-0.141474506024544
7	-0.166249945982646	-0.165578452806142
8	-0.14820116126154	-0.147972010590151
9	-0.180580181475928	-0.17887163565114
10	-0.148470656840643	5.346492256373337
11	5.564634805425195	-0.141453130662273

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.200073804374638	1.7861823404759E-45
2	0.223861157915658	2.8909466254996E-36
3	0.049050341159793	3.610969436997E-37
4	0.057071860299554	4.3918810279865E-37
5	0.077079107505071	9.6613486687786E-39
6	0.030333763601582	1.7412069081427E-35
7	0.106122072653513	5.0168362954093E-40
8	0.06260372487553	3.8811432843229E-38
9	0.132767840678591	2.0031337605455E-40
10	0.030886963110199	4.0940282051047E-29
11	0.030149363825871	2.1207810634422E-35



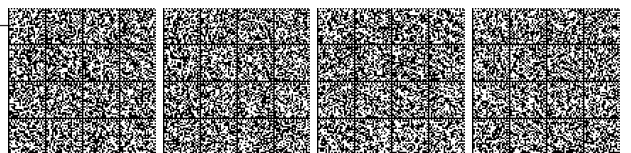
AG82U - Servizi pubblicitari, relazioni pubbliche e comunicazione
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	77775.7933220551	7309.63566093409	4810.20085419503	3747.3072837212	-9912.72876106743	3488.77457782025	3893.96506525706
1	7309.63566093409	101861.983264713	1847.03157393236	-104.491019607961	-14103.4330566222	3654.20181217726	4098.11252362631
1	4810.20085419503	1847.03157393236	84123.7573476583	84.4001836338604	-12787.3275768522	2513.50270521584	1380.58875989895
1	3747.3072837212	-104.491019607962	84.4001836338602	97622.6605165989	-15652.9696429633	917.379502610578	2077.86346762057
1	-9912.72876106743	-14103.4330566222	-12787.3275768522	-15652.9696429633	222472.065624751	-17566.229837993	-16135.2218075651
1	3488.77457782025	3654.20181217726	2513.50270521584	917.379502610578	-17566.229837993	76082.392083536	-3859.41093847652
1	3893.96506525706	4098.11252362631	1380.58875989895	2077.86346762057	-16135.2218075651	-3859.41093847652	91636.1539582147
1	1436.65386240539	894.816386369012	777.654919736954	-154.903644619808	-19360.4077220638	-861.364314982526	-4128.85677824089
1	2302.25948581286	1470.9495818349	3721.86573755715	2231.80946877346	-2948.47151064139	2878.90221689934	2649.74835880925
2	13520.5288250604	-5115.71721904521	-3082.3467778109	-1931.47894065963	-2790.61405848898	-2726.93519266899	-1047.674982535
2	-5115.71721904518	17932.7632745787	-4301.97199925499	-3244.95818203995	-3168.33405292023	-2723.41410990625	-2098.515316866593
2	-3082.34677778115	-4301.97199925511	15106.9813788493	-3483.02087194726	-1743.19037633955	-905.499511266568	-872.434152794924
2	-1931.47894065954	-3244.95818203986	-3483.02087194742	14161.8533577772	-1542.24643170662	-1044.67445323631	-124.183434963449
2	-2790.61405848886	-3168.33405292047	-1743.19037633937	-1542.24643170669	30311.2381457439	-7837.83953437939	-4669.72940409602
2	-2726.93519266911	-2723.41410990659	-905.499511266433	-1044.67445323598	-7837.83953437953	28682.1704551491	-11164.2590810312
2	-1047.674982535	-2098.51531686534	-872.434152795393	-124.183434963584	-4669.72940409614	-11164.2590810312	29961.2240297945
2	-727.274005562347	-1000.56879920633	-309.160781174559	-349.770480658159	-9910.6355495297	-473.223902002877	-1680.25122431762
2	-3456.59918494536	-777.311631737322	797.258859617421	-137.487896971409	89.5581104885729	94.1508231940277	250.949547361192
3	22993.0525196646	708.979538387044	162.321779433098	-427.155429915131	-151.538380399327	1483.72997980059	1380.94087886955
3	708.9795383886962	33046.2321576804	-962.236182070727	-1833.2939748842	-4673.59204025158	1657.48468907896	613.989625423201
3	162.321779432973	-962.236182070803	27213.5307436217	-1408.12966929742	-3996.44310197543	1207.48751597649	191.996285482614
3	-427.155429915166	-1833.29397488431	-1408.12966929744	33547.8691105792	-6344.1454216201	1186.27643307752	-386.207719548216
3	-151.538380399752	-4673.59204025117	-3996.44310197577	-6344.14542162044	89305.9845182839	3736.3989864206	432.776161189107
3	1483.72997980054	1657.48468907897	1207.48751597649	1186.27643307752	3736.39898642067	654.028048794306	1343.7751786225
3	1380.94087886949	613.989625423118	191.996285482624	-386.207719548225	432.776161189369	1343.77517862251	27504.4769552524
3	558.750337915992	-226.179833805492	-271.943322908372	-724.584387558612	-2363.60915643616	1032.47851665115	340.640537009925
3	150.648820642894	-431.866156038718	-347.482009481766	-638.517090227871	-1987.37411782934	688.2542755543	198.336695820538
4	26154.214873689	91.7334052246086	-113.636386931094	-824.473542837902	1832.8919145612	971.219148280927	383.484604801849
4	91.733405224796	37302.1375741001	-1720.80413603993	-2948.86933647497	2184.21580040369	-212.712410334977	-794.48026080307
4	-113.636386931051	-1720.80413604	30973.3503304301	-2045.4892436609	1675.94951160062	-201.153188013384	-583.249950156068
4	-824.473542837779	-2948.86933647499	-2045.48924366086	37766.934349322	1740.76944368961	-804.25662477698	-1124.03405623323
4	1832.89191456125	2184.21580040366	1675.94951160063	1740.7694436896	766.985533830591	1721.69719337052	1457.59435175646
4	971.219148281061	-212.712410334982	-201.15318801343	-804.256624776906	1721.69719337054	28613.4587489422	553.93569999208
4	383.484604801925	-794.480260803073	-583.249950156111	-1124.03405623324	1457.59435175646	553.93569999197	32246.2062118755
4	2812.34462189644	2008.62696361119	1302.09004045021	994.716674540764	1981.785498810656	2806.12623392457	1984.3248938375
4	20.2879284422025	-870.78108296668	-581.090475580407	-939.817761544507	939.301661822079	-15.1195726429416	-206.660188565906
5	33695.1465276432	2270.30206084578	2682.61378857129	1496.27003663804	-4864.44441321565	257.621591472578	-486.376001604898
5	2270.30206084583	46929.675410139	3199.15704014385	908.631092607448	-10472.9306513503	-796.061578118304	-1551.0706445278
5	2682.61378857138	3199.15704014386	1425.58193791139	2684.95103038212	5524.25823907806	1922.39557176806	1539.97410716957
5	1496.27003663812	908.631092607308	2684.95103038218	45164.8066578186	-9289.85000322925	-800.129713264324	-1265.15717420081
5	-4864.44441321455	-10472.9306513505	5524.2582390781	-9289.85000323007	131126.869189345	-7740.96866431233	-8781.6072697629



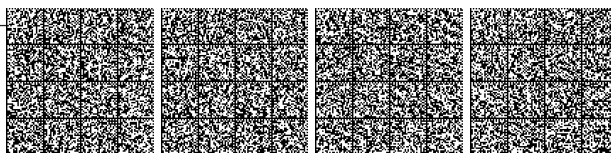
AG82U - Servizi pubblicitari, relazioni pubbliche e comunicazione
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
5	257.6215914726	-796.06157811813	1922.39557176807	-800.129713264377	-7740.90686643123	40664.7153388997	-885.314151458289
5	-486.376001604777	-1551.07064452761	1539.97410716957	-1265.15717420084	-8781.60726976328	-885.314151458336	47091.3431262065
5	115.967087613806	-780.566018917452	1639.45524075431	-710.798676080935	-7240.40261270054	-651.89046887767	-893.428383487199
5	881.824718984845	521.570130303936	1450.29467221928	292.730352517849	-4061.5344248232	-85.517602111384	-352.083075464787
6	15007.5721417952	829.808757993974	448.392482357081	63.4320478479086	-118.345557646966	1012.32270816688	775.437914082523
6	829.808757993973	21611.3161458489	-180.924984758832	-747.85584673498	-2918.72144294459	580.987168712677	884.398188622171
6	448.392482357132	-180.924984758833	17559.2654056543	-553.688912702875	-2377.91792343764	357.04541759558	663.049038612961
6	63.1320478479482	-747.855846734988	-553.688912702863	21478.6768836179	-3900.72751047039	34.2843834491926	648.28245016605
6	-118.345557646815	-2918.72144294446	-2377.9179234376	-3900.72751047022	60280.6631900669	-633.462401787484	1908.88336079301
6	1012.32270816689	580.987168712676	357.045417595578	34.2843834491777	-633.462401787612	16668.0091188491	723.613966389886
6	775.437914082532	884.398188622177	663.04903861296	648.282450166055	1908.88336079299	723.613966389891	263.573422781551
6	636.826720875374	187.552909491722	136.944697310518	-143.021982616893	-994.180694975306	531.258388098673	583.6013372335
6	260.650552285428	-90.4304201487049	-54.7930792383547	-253.309070146772	-1288.71727915598	206.209886706538	366.502685673297
7	46473.6043138347	4678.25355580408	2151.1834939059	966.33370721052	-8362.16948127823	294.747621354067	-536.060914621818
7	4678.25355580416	3051.91941900359	4454.58733521955	4221.84302847293	9258.5437465025	3255.46859307066	2642.13602801022
7	2151.18349390644	4454.58733521966	53192.8210917659	-21.487552354875	-12163.4669447382	-569.624503042332	-1127.75942500718
7	966.33370721566	4221.84302847299	-21.4875523545128	64050.7851046355	-17518.7851046355	-1681.22971730231	-2121.50975122052
7	-8362.16948127922	9258.54374650224	-12163.4669447388	-17518.7851046351	179623.377895186	-12348.4853199124	-13283.2809969387
7	294.747621354201	3255.46859307077	-569.624503042418	-1681.22971730213	-12348.4853199116	55115.651059871	-1321.34937656013
7	-536.060914621684	2642.13602801019	-1127.7594250075	-2121.5097512206	-13283.2809969386	-1321.3493765602	63078.0109033611
7	-162.691301824108	2682.57170192519	-821.356419651589	-1768.8350304544	-12135.0270160731	-1123.62038197764	-1392.89882876126
7	2129.56110356981	2928.22994970593	1936.8470820736	979.559685043276	-4552.21689885646	340.251466698552	-14.6179676373501
8	29097.2282314522	2933.24150943678	1345.36567148183	2316.20996366722	-1833.36595859185	1196.76587029438	248.372620666638
8	2933.24150943668	40265.3618500558	337.08071102661	2580.07075379983	-7528.80440117427	205.092266208907	-786.703353373622
8	1345.36567148188	337.080711026582	33614.8933532799	1889.85287136848	-6483.354000848365	-23.0971757468833	-632.184636933936
8	2316.20996366723	2580.07075379986	1889.85287136849	1017.69497617446	4805.92789112009	1662.20772081134	1311.70379056718
8	-1833.36595859163	-7528.80440117391	-6483.354000848339	4805.92789112015	115753.016149874	-5074.02115035532	-6298.09865948066
8	1196.76587029437	205.09226620895	-23.0971757468666	1662.20772081135	-5074.02115035519	33520.9041278358	-270.355503781788
8	248.372620666372	-786.703353373596	-632.184636934022	1311.70379056717	-6298.09865948067	-270.355503781863	39196.5828512663
8	612.473989045127	-286.453877699132	-341.784597434843	1362.37347563385	-5269.39273025738	-107.617128345654	-438.44615271632
8	1088.520254807	747.299487546207	267.053151979373	1150.61697690628	-2820.84963932029	210.867591830029	-158.235590959343
9	4858.07145615355	7253.72651023591	5439.96443186728	6292.08552725871	9857.24299848233	3910.81931845178	2985.13988598217
9	7253.72651023594	70662.5208156315	1099.74299955302	3061.08177924825	-23220.6028387629	-2321.74374976565	-3576.05786344843
9	5439.96443186743	1099.7429995272	60369.0324425363	1011.0483773379	-18640.7911357622	-1914.24465562902	-2610.03356332001
9	6292.08552725873	3061.08177924825	1011.04837733814	68027.5225726597	-18654.9718970846	-1539.8257769837	-2404.77480936158
9	9857.24299848205	-23220.6028387629	-18640.7911357648	-18654.9718970846	205865.882423215	-18057.9361314924	-19753.7141826359
9	3910.8193184518	-2321.74374976564	-1914.24465562878	-1539.8257769836	-18057.9361314926	66454.0002937192	-2573.54345752
9	2985.13988598219	-3576.05786344841	-2610.03356331974	-2404.77480936157	-19753.7141826361	-2573.54345751999	78613.3068589806
9	3178.19378689061	-2890.25472311844	-2138.08412935246	-1973.62567539096	-16638.6685770005	-2183.3634975157	-2427.51731142877
9	4727.4786898666	6224.91062463224	3761.40168270501	4790.00452814212	-4054.03482212378	825.092046771993	15.4439952667671
10	10237.2393791758	9345.25446246937	642.203516144698	488.329239714556	-1789.44420918088	615.604288002434	118.702063930602



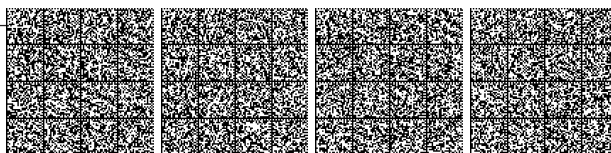
AG82U - Servizi pubblicitari, relazioni pubbliche e comunicazione
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
10	9345.25446246938	8555.89137417318	579.657440108656	467.267580550709	-1645.2579513716	549.483872568088	109.588016408533
10	642.203516144787	579.657440108738	14950.0445129512	-2412.97361285741	-10394.0986352342	-1869.65157298702	-1740.57285242577
10	488.329239713984	467.267580550185	-2412.97361285764	17935.6317012013	-11480.256997965	-2048.26442893927	-1879.83999581172
10	-1789.44420917916	-1645.25795137003	-10394.0986352343	-11480.2569979655	42654.7714189606	-8246.84198008387	-7740.52580983276
10	615.604288001842	549.483872567548	-1869.65157298699	-2048.26442893896	-8246.84198008406	15653.195752258	-1396.35815529985
10	118.702063930168	109.588016408138	-1740.57285242572	-1879.83999581179	-7740.52580983248	-1396.35815529992	18846.1384991942
10	442.608259125112	412.067172248799	-1570.97398635855	-1639.16046800389	-7111.54129720106	-1301.11408419981	-1232.12475780097
10	835.267952057997	763.668972226929	13.7333190973617	39.9407711123462	-165.402990833469	59.2984924823464	42.457537372495
11	14886.8839556538	810.833669041114	377.520514507202	104.099859008595	971.905294448336	604.995275022911	330.064700977778
11	810.833669041105	21246.8659628573	-369.970279347887	-766.24723202668	-1992.84382574738	3.12760657646607	-292.35429719753
11	377.520514507197	-369.970279347891	17345.6194503192	-586.551352586963	-1819.31151423573	-61.8940140124081	-243.063307420969
11	104.099859008588	-766.247232026664	-586.551352586935	21207.1595327176	-2597.46769427415	-276.177563664188	-404.311711876962
11	971.905294448396	-1992.84382574729	-1819.31151423569	-2597.46769427413	54620.5203073132	-1001.14476617751	-1203.05131654393
11	604.995275022913	3.12760657646905	-61.8940140124122	-276.177563664211	-1001.14476617756	16871.4038291088	-66.5402273638124
11	330.064700977757	-292.354297197567	-243.063307421003	-404.311711876973	-1203.05131654402	-66.5402273638109	18814.3387597762
11	787.440090736599	848.234421082693	627.657656377064	666.47095337342	1865.28161904755	598.492303628649	513.331851944658
11	450.764915375139	76.7569634865441	25.5708539708437	-122.707033172019	-219.016149748995	153.321598263049	103.206834255794



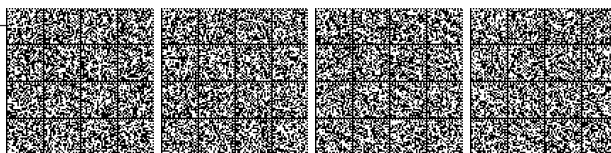
AG82U - Servizi pubblicitari, relazioni pubbliche e comunicazione
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9
1	1436.65386240539	2302.25948581287
1	894.816386369012	1470.9495818349
1	777.654919736954	3721.86573755716
1	-154.903644619808	2231.80946877346
1	-19360.4077220638	-2948.47151064139
1	-861.364314982526	2878.90221689934
1	-4128.85677824089	2649.74835880925
1	92596.5116755157	1236.10073970461
1	1236.10073970461	67241.4284333778
2	-727.274005562194	-3456.59918494538
2	-1000.56879920655	-777.311631737333
2	-309.160781174478	797.258859617418
2	-349.770480658056	-137.487896971429
2	-9910.63554955336	89.5581104835435
2	-473.223902002698	94.1508231942468
2	-1680.2512243175	250.949547361069
2	21144.1472974016	-564.450257602163
2	-564.450257602144	8474.96248989177
3	558.750337915988	150.648820642991
3	-226.179833805496	-431.866156038684
3	-271.943322908453	-347.482009481762
3	-724.584387558642	-638.517090227859
3	-2363.60915643646	-1987.37411782929
3	1032.47851665112	688.254275554316
3	340.640537009913	198.336695820593
3	28530.9727698994	-52.3559218144454
3	-52.3559218144945	21358.4565082324
4	2812.34462189632	20.2879284421505
4	2008.62696361127	-870.781082966571
4	1302.09004045015	-581.090475580385
4	954.716674540709	-993.817761544471
4	1981.78549861055	939.30166182209
4	2806.12023392457	-15.1195726429372
4	1984.32489383749	-206.660188565893
4	25998.695402711	754.2459688425
4	754.245968842445	24520.0108925734
5	115.967087613783	881.824718984779
5	-780.566018917701	521.570130303938
5	1639.45524075429	1450.29467221929
5	-710.798676080971	292.730352517903
5	-7240.40261270038	-4061.53442482315



AG82U - Servizi pubblicitari, relazioni pubbliche e comunicazione
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9
5	-651.890468877898	-85.5176021113883
5	-893.428383487197	-352.083075464747
5	43761.7916260062	-170.476700769569
5	-170.476700769656	30566.5101311124
6	636.826720875386	260.650552285411
6	187.552909491735	-90.430420148732
6	136.94469731053	-54.7930792383369
6	-143.021982616897	-253.309070146779
6	-994.180694975221	-1288.71727915593
6	531.258388098704	206.209886706529
6	583.601337233507	366.502685673297
6	17892.1930765449	98.8457072764414
6	98.8457072764608	13686.7227226606
7	-162.69130182457	2129.56110356967
7	2682.57170192509	2928.22994970591
7	-821.356419651693	1936.84708207366
7	-1768.8535030453	979.559685043334
7	-12135.0270160738	-4552.21689885644
7	-1123.62038197742	340.25146669844
7	-1392.89882876126	-14.617967674627
7	60571.9564786289	153.664773322259
7	153.664773322235	39449.5698885971
8	612.473989045106	1088.52025480694
8	-286.453877699178	747.299487546095
8	-341.784597434881	267.053151979301
8	1362.37347563383	1150.61697690628
8	-5269.39273025757	-2820.84963931998
8	-107.617128345662	210.867591829977
8	-438.446152271657	-158.235590959349
8	36933.0037453221	16.2419905690848
8	16.2419905690664	25285.2631638245
9	3178.19378689059	4727.47868968665
9	-2890.25472311845	6224.91062463226
9	-2138.08412935269	3761.40168270497
9	-1973.62567539097	4790.00452814213
9	-16638.6685770003	-4054.03482212394
9	-2183.3634975157	825.09204677201
9	-2427.51731142877	15.4439952667855
9	74324.6937835218	-38.1470581765763
9	-38.1470581765918	36249.0162741212
10	442.608259125582	835.267952057999



AG82U - Servizi pubblicitari, relazioni pubbliche e comunicazione
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9
10	412.067172249231	763.668972226931
10	-1570.97398635889	13.7333190973681
10	-1639.16046800384	39.9407711122999
10	-7111.54129720015	-165.402990833327
10	-1301.11408420016	59.2984924822978
10	-1232.12475780127	42.4575373724588
10	17264.8053836938	69.7039600180095
10	69.7039600180479	69.1366344625002
11	787.440090736598	450.764915375136
11	848.23442108269	76.7569634865197
11	627.657656377062	25.5708539708385
11	666.470953373422	-122.7070333172023
11	1865.28161904756	-219.016149748944
11	598.492303628645	153.321598263028
11	513.33185194465	103.206834255787
11	252.154311895317	420.249364009364
11	420.249364009364	13131.1430602583



AG82U - Servizi pubblicitari, relazioni pubbliche e comunicazione
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.647798058633615								
2	0.393129519263289	0.393129519263289							
3	0.28219165111883	0.28219165111883	0.28219165111883						
4	0.220085391191396	0.220085391191396	0.220085391191396	0.220085391191396					
5	0.180385235968186	0.180385235968186	0.180385235968186	0.180385235968186	0.180385235968186				
6	0.152818953060039	0.152818953060039	0.152818953060039	0.152818953060039	0.152818953060039	0.152818953060039			
7	0.132561103939519	0.132561103939519	0.132561103939519	0.132561103939519	0.132561103939519	0.132561103939519	0.132561103939519		
8	0.117045432231794	0.117045432231794	0.117045432231794	0.117045432231794	0.117045432231794	0.117045432231794	0.117045432231794	0.117045432231794	0.117045432231794

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

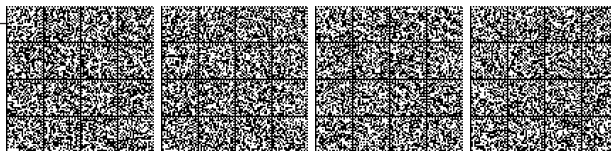
N° anni									
1	0.635169443274129								
2	0.388442583664184	0.388442583664184							
3	0.27976856100096	0.27976856100096	0.27976856100096						
4	0.218608715299383	0.218608715299383	0.218608715299383	0.218608715299383					
5	0.179392049765274	0.179392049765274	0.179392049765274	0.179392049765274	0.179392049765274				
6	0.152105527420655	0.152105527420655	0.152105527420655	0.152105527420655	0.152105527420655	0.152105527420655			
7	0.132023954230295	0.132023954230295	0.132023954230295	0.132023954230295	0.132023954230295	0.132023954230295	0.132023954230295		
8	0.116626466901986	0.116626466901986	0.116626466901986	0.116626466901986	0.116626466901986	0.116626466901986	0.116626466901986	0.116626466901986	0.116626466901986

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

N° anni									
1	0.602525637952281								
2	0.375985022443817	0.375985022443817							
3	0.273247903364565	0.273247903364565	0.273247903364565						
4	0.21460699259155	0.21460699259155	0.21460699259155	0.21460699259155					
5	0.176688421769788	0.176688421769788	0.176688421769788	0.176688421769788	0.176688421769788				
6	0.150157355592946	0.150157355592946	0.150157355592946	0.150157355592946	0.150157355592946	0.150157355592946			
7	0.130553749765426	0.130553749765426	0.130553749765426	0.130553749765426	0.130553749765426	0.130553749765426	0.130553749765426		
8	0.115477702667842	0.115477702667842	0.115477702667842	0.115477702667842	0.115477702667842	0.115477702667842	0.115477702667842	0.115477702667842	0.115477702667842

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

N° anni									
1	0.621198845732477								
2	0.383172519131552	0.383172519131552							
3	0.277024386930513	0.277024386930513	0.277024386930513						
4	0.21692959802935	0.21692959802935	0.21692959802935	0.21692959802935					
5	0.178259776391862	0.178259776391862	0.178259776391862	0.178259776391862	0.178259776391862				
6	0.151290725494966	0.151290725494966	0.151290725494966	0.151290725494966	0.151290725494966	0.151290725494966	0.151290725494966		
7	0.131409662342171	0.131409662342171	0.131409662342171	0.131409662342171	0.131409662342171	0.131409662342171	0.131409662342171	0.131409662342171	
8	0.116146844698263	0.116146844698263	0.116146844698263	0.116146844698263	0.116146844698263	0.116146844698263	0.116146844698263	0.116146844698263	0.116146844698263



AG83U - Gestione di impianti sportivi

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE**Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi**

	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	0.212410332746593	0.095414619175073
palestre_p	-1.091355216263347	-0.602993021878901
piscine_p	-0.291500748054455	3.242909536732171
campi_poli_calcio_tennis_p	1.68457143961042	-0.70976636279717

Analisi fattoriale 2 - Struttura dei costi

	Fattore 3	Fattore 4
intercetta	-0.207816393167485	-0.322057179833137
asd_ssd_sn	0.10917918706292	3.46284696936926
concessione_sn	2.808798071893078	-0.043587804789628
canoni_concessione_euro	1.19183542523E-4	9.25480225E-6



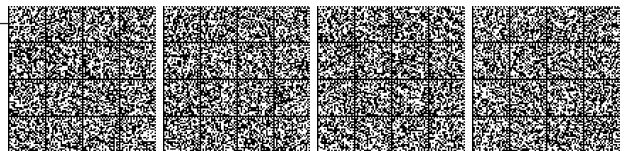
AG83U - Gestione di impianti sportivi

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
1	-0.878944883516747	-0.507578402703839	-0.20781639316748	-0.322057179833136
2	0.717015101228007	0.450776615220939	3.82195758161813	-0.242469344272678
3	1.89698177235702	-0.614351743622097	-0.207816393167484	-0.322057179833138
4	-0.079090415307863	3.338324155907233	-0.207816393167485	-0.322057179833137
5	0.212406256993713	0.095414917925721	-0.207816393134639	-0.322057179830587
6	0.225318653763994	0.548401778998888	-0.20725379232415	-0.32201349293276
7	0.114399564363286	0.630378538104443	-0.098637206104564	3.140789789536136

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.40106273163637	1.3539992815914E-25
2	0.04908379659356	0.027575060123667276
3	0.130665307333378	1.113858564609E-23
4	0.040324938848224	9.63445250290006E-22
5	0.196958179988482	2.2480982797259E-24
6	0.090313923374286	1.5798403881559E-15
7	0.091591122225696	3.9378774264123E-15



AG83U - Gestione di impianti sportivi
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
1	53153.782602475	13175.4870482784	-151599.171089737	1980823.14915877
1	13175.4870482784	26690.690932486	-326187.389523243	4192012.99770466
1	-151599.17108975	-326187.389523217	2.12618738263329E9	-2.73807571402813E10
1	1980823.14915891	4192012.9977042	-2.73807571402813E10	3.52608554313964E11
2	1.50612489613642	0.463339163446512	-0.257980658444146	4.35311385755045
2	0.463339163446512	0.77240615873108	-0.057627555570127	0.729653554271421
2	-0.257980658444146	-0.057627555570127	1.06079391497843	-12.678133981274
2	4.35311385755045	0.729653554271421	-12.678133981274	190.470821317467
3	17649.4538973703	4374.85612215252	-50337.7643154182	657722.651885802
3	4374.85612215251	8862.51356041711	-108308.929517584	1391937.44114032
3	-50337.7643153788	-108308.929517589	7.05990135619358E8	-9.09164667456869E9
3	657722.651885453	1391937.44114038	-9.09164667456869E9	1.17081948239364E11
4	5787.38033544486	1434.54615870666	-16506.1077243774	215671.893506746
4	1434.54615870666	2906.08066404858	-35515.261403512	456426.098010691
4	-16506.1077243717	-35515.2614035125	2.31499141635848E8	-2.98121502699556E9
4	215671.893506695	456426.098010681	-2.98121502699556E9	3.83919960789357E10
5	26266.6271815079	6513.71112898088	-74950.0987007614	979303.429348131
5	6513.71112898088	13229.3798843616	-161679.866844458	2077824.91154157
5	-74950.0987007262	-161679.866844445	1.0541769353933E9	-1.35755496587764E10
5	979303.429347444	2077824.91154139	-1.35755496587764E10	1.74825512377418E11
6	1.50288923268143	0.264813777286776	-3.39082687691095	39.0016744211754
6	0.264813777286776	1.60073664862983	-17.7383612816351	252.345965526064
6	-3.39082687691168	-17.7383612815974	4.93127082961233E8	-6.35045866690412E9
6	39.0016744214192	252.345965525631	-6.35045866690412E9	8.17813457957501E10
7	1.410485263436	0.128755917559179	-1.30158177898295	17.6668450282526
7	0.128755917559179	0.558942950148382	-6.860562847094119	88.0662094359679
7	-1.30158177898101	-6.860562847094519	4.99823171653049E8	-6.43668231290647E9
7	17.6668450282127	88.0662094359694	-6.43668231290647E9	8.28917316652303E10



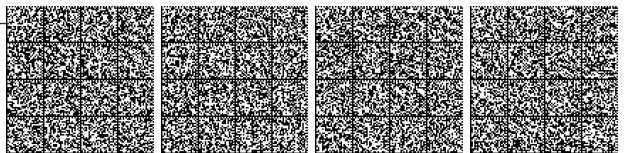
AG83U - Gestione di impianti sportivi
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

Table with 8 rows and 11 columns containing numerical data for 'RICAVI PER ADDETTO'.

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

Table with 8 rows and 11 columns containing numerical data for 'VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO'.

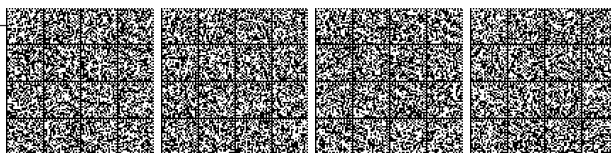


AG85U - Discoteche, sale da ballo, night club e scuole di danza

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi offerti

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	0.071023547047493	0.080056249089592	0.087145109669962
discoteca	-0.009870629312099	-0.008756283349978	-0.007270763216249
sale_ballo	-0.003959072741109	0.022411752680863	-0.004214351956877
modatt_night_club_p	-0.002933521716033	-0.003328624480565	0.025491368065126
new_modatt_scuola_danza_p	0.018966196805702	-0.004653553371436	-0.004459095717091



AG85U - Discoteche, sale da ballo, night club e scuole di danza

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	-0.222328624555825	-0.252806198966873	2.636281916182549
2	1.870186154800721	-0.361386983037708	-0.335851570200517
3	-0.8433570404850223	-0.731284501309861	-0.586550138424379
4	-0.27379924935301	2.033754811823283	-0.280179932921005
5	0.0710233547047493	0.080056249089592	0.0871451096669962

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.117460317460317	6.7533337881334E-13
2	0.206349206349206	2.2321579183308724E-10
3	0.371428571430057	1.933729952548E-11
4	0.178835982010296	8.962626711959244E-10
5	0.125925922750124	5.5732076672727E-13

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	14349.258171984	-3763.05781212096	-3793.28644427688
1	-3763.05781212096	13901.8338543367	-2736.54320382695
1	-3793.28644427689	-2736.54320382694	10071.0206594916
2	1096.54833247901	3003.41569663088	1457.16816397216
2	3003.41569663088	19763.5129141326	-7821.45901968585
2	1457.16816397216	-7821.45901968585	14385.03740401
3	29320.7002434282	-21986.1774695566	-13283.1091710523
3	-21986.1774695554	32894.448244127	-9732.38897630477
3	-13283.1091710536	-9732.38897630323	29760.0914659546
4	15069.6726626455	1647.49853080286	-5420.507067954
4	1647.49853080286	539.140620064069	1281.45213647812
4	-5420.5070679541	1281.45213647811	11938.1405231529
5	15297.969100181	-4011.8549295055	-4044.08214816166
5	-4011.8549295055	14820.9630205635	-2917.47161223922
5	-4044.08214816166	-2917.47161223922	10736.8730152887



AG85U - Discoteche, sale da ballo, night club e scuole di danza
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni	0.750149975648406	0.428620396015196	0.300023993225025	0.230783427681779	0.187509372072443	0.157901382913047	0.136368593425287	0.120003838731797
1	0.750149975648406	0.428620396015196	0.300023993225025	0.230783427681779	0.187509372072443	0.157901382913047	0.136368593425287	0.120003838731797
2	0.428620396015196	0.300023993225025	0.230783427681779	0.187509372072443	0.157901382913047	0.136368593425287	0.120003838731797	0.120003838731797
3	0.300023993225025	0.230783427681779	0.187509372072443	0.157901382913047	0.136368593425287	0.120003838731797	0.120003838731797	0.120003838731797
4	0.230783427681779	0.187509372072443	0.157901382913047	0.136368593425287	0.120003838731797	0.120003838731797	0.120003838731797	0.120003838731797
5	0.187509372072443	0.157901382913047	0.136368593425287	0.120003838731797	0.120003838731797	0.120003838731797	0.120003838731797	0.120003838731797
6	0.157901382913047	0.136368593425287	0.120003838731797	0.120003838731797	0.120003838731797	0.120003838731797	0.120003838731797	0.120003838731797
7	0.136368593425287	0.120003838731797	0.120003838731797	0.120003838731797	0.120003838731797	0.120003838731797	0.120003838731797	0.120003838731797
8	0.120003838731797	0.120003838731797	0.120003838731797	0.120003838731797	0.120003838731797	0.120003838731797	0.120003838731797	0.120003838731797

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni	0.545410102677577	0.352922568406017	0.260859399235111	0.206890157136759	0.171424181325322	0.146338264189985	0.127657139922298	0.113205632636791
1	0.545410102677577	0.352922568406017	0.260859399235111	0.206890157136759	0.171424181325322	0.146338264189985	0.127657139922298	0.113205632636791
2	0.352922568406017	0.260859399235111	0.206890157136759	0.171424181325322	0.146338264189985	0.127657139922298	0.113205632636791	0.113205632636791
3	0.260859399235111	0.206890157136759	0.171424181325322	0.146338264189985	0.127657139922298	0.113205632636791	0.113205632636791	0.113205632636791
4	0.206890157136759	0.171424181325322	0.146338264189985	0.127657139922298	0.113205632636791	0.113205632636791	0.113205632636791	0.113205632636791
5	0.171424181325322	0.146338264189985	0.127657139922298	0.113205632636791	0.113205632636791	0.113205632636791	0.113205632636791	0.113205632636791
6	0.146338264189985	0.127657139922298	0.113205632636791	0.113205632636791	0.113205632636791	0.113205632636791	0.113205632636791	0.113205632636791
7	0.127657139922298	0.113205632636791	0.113205632636791	0.113205632636791	0.113205632636791	0.113205632636791	0.113205632636791	0.113205632636791
8	0.113205632636791	0.113205632636791	0.113205632636791	0.113205632636791	0.113205632636791	0.113205632636791	0.113205632636791	0.113205632636791



AG87U - Consulenza finanziaria, amministrativo-gestionale e agenzie di informazioni commerciali

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi offerti

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	-0.223168927064776	-0.530855149250708	-1.441477002305296
consulenza_q	0.001612680783118	0.003765359822574	0.0231704522234812
info_comm_p	0.111867037349494	0.003540237412387	0.008433927741011
formazione_p	0.00150658513456	0.051197307120215	0.008436162251362

Analisi fattoriale 2 - Relazione con il committente/ Integrazione orizzontale

	Fattore 4	Fattore 5
intercetta	-0.212706195759762	-0.677275750841051
monocomm_monoadd_p	0.001033071943651	0.023761476097238
multipunto_sn	2.833254582893787	-0.054114634295147
uff_multipunto_mq	0.016010121971058	0.001662283867145



AG87U - Consulenza finanziaria, amministrativo-gestionale e agenzie di informazioni commerciali

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	-0.110748511192131	-0.268370892232725	0.173741522937167	-0.120873068422285	1.434959194242187
2	-0.194229095361891	-0.463285125035956	-1.025679285128676	-0.212706195759777	-0.677275750841027
3	-0.101519762824459	1.992178770385011	-0.313992175848437	-0.187365051196443	-0.094409277193445
4	-0.061900848752991	-0.154319166993353	0.875568221175983	-0.212706195759728	-0.677275750841005
5	5.003766256812128	-0.11541117312944	-0.375302634609062	0.363389025125948	-0.127142107727272
6	-0.118970312093935	-0.017289358870333	-0.019268756857886	3.877699293669687	-0.384578805033396

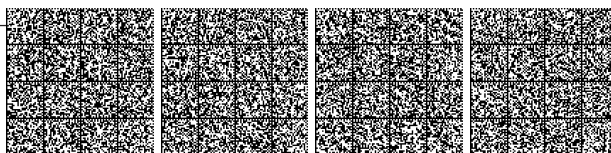
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.27653313462496	2.638157835756829E-17
2	0.250358882842548	1.6611983257169941E-21
3	0.119217286466386	7.37248116123537E-11
4	0.292244275571139	1.7802311244073472E-26
5	0.021526050195732	7.369076537828897
6	0.040120370299154	7.37316801591245E-6



AG87U - Consulenza finanziaria, amministrativo-gestionale e agenzie di informazioni commerciali
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	435407.558621047	-9361.59181092724	-28783.3051227785	-1870.63990254293	80.9529470692296
1	-9361.5918109659	111068.204274827	-17397.5309221957	5219.22480513622	-226.809776025079
1	-28783.3051227722	-17397.5309221984	4831.47411758232	-717.965392876715	31.2652180009703
1	-1870.63990254456	5219.22480513611	-717.965392876583	113179.039764104	-4920.82302242972
1	80.9529470693002	-226.809776025074	31.2652180009645	-4920.82302242972	221.193992621604
2	394474.755300711	-8526.01830833115	-26070.0600895824	-1608.60672378864	-3672.37898389153
2	-8526.01830832546	100588.905459797	-15752.4359284788	4704.97586818422	726.9366451376266
2	-26070.0600895833	-15752.4359284784	4376.35273194122	652.635273194122	137.45956309553
2	-1608.60672378837	4704.97586818424	-652.635273194143	102525.317631607	-6088.12221679522
2	-3672.37898389149	726.936451376318	137.459563095519	-6088.12221679521	71842.5231618398
3	188204.041492913	-3472.78938032063	-12534.4896401141	-781.784677677187	33.9131539530349
3	-3472.78938032063	64.482200402245	231.901444588265	14.4375756426355	-0.740065427345512
3	-12534.4896401141	231.901444588265	838.825160458031	52.0419327230249	-2.43581762469403
3	-781.784677676159	14.4375756426165	52.0419327229563	48818.3893325368	-2122.49636092018
3	33.9131539529897	-0.740065427344677	-2.43581762469101	-2122.49636092018	93.5036222715336
4	460799.229679169	-8102.60822530195	-23700.0217637441	-1891.25284088708	-4314.31239781357
4	-8102.60822530195	124550.142325867	7717.66357327584	5435.52498328644	736.028640774923
4	-23700.0217637441	7717.66357327584	100110.750001815	-961.209690329482	-248.203909161149
4	-1891.25284088708	5435.52498328644	-961.209690329482	119640.082510289	-7103.5416234955
4	-4314.31239781357	736.028640774923	-248.203909161149	-7103.5416234955	83836.8087072302
5	0.07213307531541	0.088881056860964	0.260736641280149	0.014847725632336	-0.012474316825122
5	0.088881056860964	4.1764420107855	0.312821632397701	0.064761265572802	0.006030337339377
5	0.260736641280149	0.312821632397701	4.75077444625981	0.073994532064451	-0.12923875265271
5	0.014847725632336	0.064761265572802	0.073994532064451	0.097399731040967	-0.090235795006699
5	-0.012474316825122	0.006030337339377	-0.12923875265271	-0.090235795006699	1.22922976696481
6	63916.1824247306	-1179.4229958617	-4256.87037643245	0.002398649012604	-0.135182155348355
6	-1179.4229958617	23.0516251748722	78.5410479213991	-0.044168836170807	0.1729936626628
6	-4256.87037643245	78.5410479213991	284.632883887829	0.081536096721545	-0.056762494879885
6	0.002398649012549	-0.044168836170806	0.081536096721549	0.599993677927473	-0.145686471035591
6	-0.135182155348319	0.172993662662799	-0.056762494879887	-0.145686471035591	2.53527723276135



AG87U - Consulenza finanziaria, amministrativo-gestionale e agenzie di informazioni commerciali

MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni								
1	0.636108876112634							
2	0.388793732128645	0.388793732128645						
3	0.279950667355569	0.279950667355569	0.279950667355569					
4	0.218719888582861	0.218719888582861	0.218719888582861	0.218719888582861				
5	0.179466906737028	0.179466906737028	0.179466906737028	0.179466906737028	0.179466906737028			
6	0.152159340556251	0.152159340556251	0.152159340556251	0.152159340556251	0.152159340556251	0.152159340556251		
7	0.132064494206843	0.132064494206843	0.132064494206843	0.132064494206843	0.132064494206843	0.132064494206843	0.132064494206843	
8	0.116658101091114	0.116658101091114	0.116658101091114	0.116658101091114	0.116658101091114	0.116658101091114	0.116658101091114	0.116658101091114

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

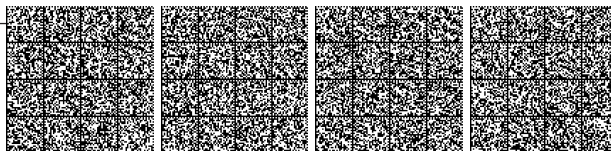
N° anni								
1	0.635164489454823							
2	0.388440730917898	0.388440730917898						
3	0.279767599918435	0.279767599918435	0.279767599918435					
4	0.218608128488536	0.218608128488536	0.218608128488536	0.218608128488536				
5	0.17939165460818	0.17939165460818	0.17939165460818	0.17939165460818	0.17939165460818			
6	0.152105243332231	0.152105243332231	0.152105243332231	0.152105243332231	0.152105243332231	0.152105243332231		
7	0.13202374020302	0.13202374020302	0.13202374020302	0.13202374020302	0.13202374020302	0.13202374020302	0.13202374020302	
8	0.116626299886027	0.116626299886027	0.116626299886027	0.116626299886027	0.116626299886027	0.116626299886027	0.116626299886027	0.116626299886027

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

N° anni								
1	0.627659360045864							
2	0.385620834096501	0.385620834096501						
3	0.27830184463699	0.27830184463699	0.27830184463699					
4	0.217712151323713	0.217712151323713	0.217712151323713	0.217712151323713				
5	0.178787861389943	0.178787861389943	0.178787861389943	0.178787861389943	0.178787861389943			
6	0.151670938636176	0.151670938636176	0.151670938636176	0.151670938636176	0.151670938636176	0.151670938636176		
7	0.131696419131481	0.131696419131481	0.131696419131481	0.131696419131481	0.131696419131481	0.131696419131481	0.131696419131481	
8	0.116370801307785	0.116370801307785	0.116370801307785	0.116370801307785	0.116370801307785	0.116370801307785	0.116370801307785	0.116370801307785

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

N° anni								
1	0.6238004671093							
2	0.384160788067633	0.384160788067633						
3	0.277540580096871	0.277540580096871	0.277540580096871					
4	0.217245999399742	0.217245999399742	0.217245999399742	0.217245999399742				
5	0.178473373095391	0.178473373095391	0.178473373095391	0.178473373095391	0.178473373095391			
6	0.151444455290204	0.151444455290204	0.151444455290204	0.151444455290204	0.151444455290204	0.151444455290204		
7	0.1315257017981	0.1315257017981	0.1315257017981	0.1315257017981	0.1315257017981	0.1315257017981	0.1315257017981	
8	0.116237485007272	0.116237485007272	0.116237485007272	0.116237485007272	0.116237485007272	0.116237485007272	0.116237485007272	0.116237485007272

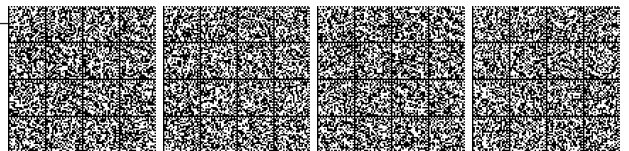


AG90U - Attività di pesca e acquacoltura

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	-2.322072040091634	-0.218399530873745	-0.131127242927275	-0.342274716472864	-0.606709699108314	-0.689159906890276
max_acquacolt_p	-0.028606739275209	7.26892648761E-4	0.001274910459051	0.001346195473576	0.002477753591138	-0.002507905604536
max_pesca_p	0.025781459698756	-8.79002527951E-4	-0.00150051638748	-0.001055402371977	-0.001832933170546	0.003229050321371
max_strascico_p	-0.001165070688259	0.001903940793032	0.001669405928315	0.00279484831574	0.023900250091207	0.002209689986806
max_circuizione_p	-0.001103660000034	0.056417843209007	0.001746852992446	0.002915184853724	0.004891940646145	0.002241180888731
max_drage_p	-0.001053496931045	0.001873627440423	0.001627927451772	0.037358837848914	0.00461929396242	0.002165606765745
max_volante_p	-0.001590291667029	0.00148875545465	0.049089794233235	0.002157615571362	0.003648438864188	-0.004201952756759
f_pesca_atq_dolce_p	0.002547562133758	0.001401971607562	-0.003096139778094	0.002108384993495	0.003557532706804	0.037833037327606



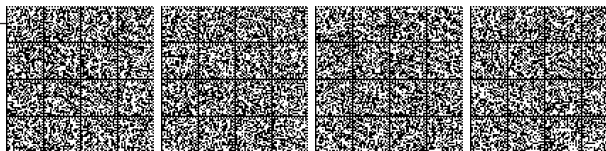
AG90U - Attività di pesca e acquacoltura

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
1	0.256061415644152	-0.306299357007149	-0.281178153335121	-0.447814441385611	-0.790002126469965	-0.366256442111569
2	-0.441812993413037	1.342588180124837	0.332702687923748	0.21024498072723	-0.0767937609106	0.399146967656613
3	0.139183029089473	-0.115892617861347	-0.114215949301462	-0.168314409368512	1.600049281488854	-0.145333949860235
4	0.098843761775426	-0.16068890552095	4.5182845313679	-0.236799646678105	-0.433181560875782	-0.777286599149472
5	0.149440994158123	-0.118893288286084	-0.11831145001968	3.288121362660759	-0.327982387779229	-0.14985492044673
6	0.484163127151882	-0.179677818331898	-0.560561840837048	-0.257411262036072	-0.468726120670076	3.048746337318482
7	-5.142454785534782	-0.14673405846066	-0.005431845556065	-0.209551219078043	-0.362424133784833	-0.936418205928994

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.421223566634955	1.2345633820126E-31
2	0.133759743736169	0.6392715558315691
3	0.256687841896411	3.5119940005759E-30
4	0.032802547770691	4.4605171523707E-22
5	0.070382166948225	6.8413818137148E-27
6	0.06253266804541	2.4012151124891E-22
7	0.022611464968153	8.8163050462271E-23



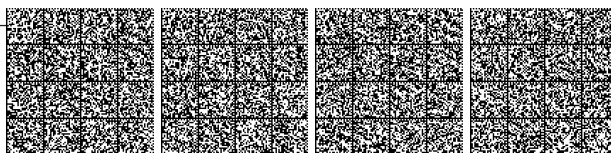
AG90U - Attività di pesca e acquacoltura
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
1	64270.7426456117	-3847.90834190305	-1772.18017532331	35599.6379130189	64009.9873529273	-25218.5828318029
1	-3847.90834190305	25992.5484542026	2586.29593794849	-34658.0908031352	-57929.0128532158	2308.46069412329
1	-1772.18017532331	2586.29593794849	126270.352049852	-39618.735353445	-70667.5242369088	31619.0551351863
1	35599.6379130189	-34658.0908031352	-39618.735353445	642361.834596503	65748.8795506161	-52860.3786972884
1	64009.9873529273	-57929.0128532158	-70667.5242369088	65748.8795506161	76131.1465692443	-95689.3130579593
1	-25218.5828318029	2308.46069412328	31619.0551351863	-52860.3786972884	-95689.3130579593	149099.892833508
2	2.73717349296442	-0.476395753297978	-3.00092016184301	-0.738652543068465	1.49498757868967	3.58895076315885
2	-0.476395753297978	0.353081502342065	0.546461371078158	0.331100334009821	0.611225813567744	-0.515118061619705
2	-3.00092016184301	0.546461371078158	4.28637149755712	0.853902661913564	1.73142957615644	-4.66837226047432
2	-0.738652543068465	0.331100334009821	0.853902661913564	1.41075545598908	0.988325837331458	-0.841145780876892
2	-1.49498757868967	0.611225813567744	1.73142957615644	0.988325837331458	4.54346264046469	-1.9311987723408
2	3.58895076315885	-0.515118061619705	-4.66837226047432	-0.841145780876892	-1.9311987723408	5.94628336066424
3	27723.4999779266	-2562.65506643344	-1384.57916523843	21542.6799987194	39030.6095026876	-15592.4780573013
3	-2562.65506643344	15957.453920744	1583.08452438739	-21287.3766287322	-35576.281097828	1415.70297048196
3	-1384.57916523843	1583.08452438739	77529.4621349891	-24336.0951215348	-43400.6889881125	19413.1415864338
3	21542.6799987194	-21287.3766287322	-24336.0951215348	394436.918965102	40365.9928645807	-32462.0698243342
3	39030.6095026876	-35576.281097828	-43400.6889881125	40365.9928645807	467480.675701985	-58761.005410428
3	-15592.4780573013	1415.70297048196	19413.1415864338	-32462.0698243342	-58761.005410428	91554.5630310412
4	4077.2899721914	-360.772081089318	-607.882180005118	3135.52165028712	5676.26383434434	-2292.74647460562
4	-360.772081089318	2305.23165868077	457.139740051399	-3089.87197399891	-5163.6548549932	225.094416235869
4	-607.882180005118	457.139740051398	695.637659101355	-3146.18313477903	-5666.45201743496	1880.48521618493
4	3135.52165028716	-3089.8719739989	-3146.18313477901	57088.7616404369	5821.71948926877	-4666.18937674841
4	5676.26383434431	-5163.65485499321	-5666.45201743497	5821.71948926893	67640.5926874388	-8452.28730673677
4	-2292.74647460561	225.094416235867	1880.48521618493	-4666.18937674844	-8452.28730673672	13172.1170490699
5	7307.29440307525	-750.541735762008	-416.516999599122	6192.66643623351	11237.2855696028	-4501.88647745041
5	-750.541735762008	4600.67415683097	456.142248548701	-6137.91832392884	-10257.6707393531	408.070970406153
5	-416.516999599122	456.142248548701	22352.9532908015	-7017.08107196414	-12513.7457837871	5597.06336459781
5	6192.66643623351	-6137.91832392884	-7017.08107196414	113724.038179617	11637.9385084963	-9359.67286635165
5	11237.2855696028	-10257.6707393531	-12513.7457837871	11637.9385084963	134784.22934562	-16942.1918985244
5	-4501.88647745041	408.070970406153	5597.06336459781	-9359.67286635165	-16942.1918985244	26397.0678402016
6	6583.28765590086	-748.542256797951	-148.29472646564	5440.97151933749	9855.07586576616	-1692.58499251168
6	-748.542256797951	4096.30613192817	478.70255944209	-5536.52740282836	-9261.51539293547	1116.48003301188
6	-148.294726465632	478.70255944244	19840.644400153	-6187.47096257457	-11022.0299099209	2996.70384097089
6	5440.97151933666	-5536.52740282803	-6187.47096257469	101844.354846621	10326.9255455507	-7315.42989699463
6	9855.07586576611	-9261.51539293559	-11022.0299099204	10326.9255455551	120574.672386877	-13137.0509961231
6	-1692.58499251163	1116.48003301188	2996.70384097085	-7315.42989699509	-13137.0509961229	1964.63508353115
7	694.33785872656	-391.110344292085	-323.622876018596	2460.13120594213	4716.99277509429	-1459.12855361692
7	-391.110344292085	1683.61187871898	159.697129592304	-2246.64390830164	-3742.59942546773	157.222610922402
7	-323.622876018596	159.697129592304	8194.0663857693	-2566.25585281905	-4559.84009149459	2065.59316880194
7	2460.13120594213	-2246.64390830164	-2566.25585281905	41742.0332854991	4250.48283559969	-3442.75948588569
7	4716.99277509429	-3742.59942546773	-4559.84009149459	4250.48283559969	49391.6517561591	-6247.0215561055



AG90U - Attività di pesca e acquacoltura
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
7	-1459.12855361692	157.2222610922402	2065.59316880194	-3442.75948588569	-6247.0215561055	9681.13188634266



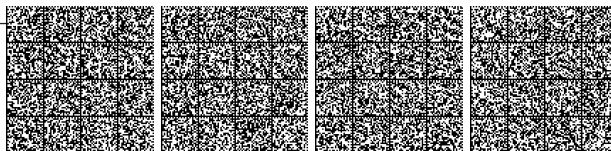
AG90U - Attività di pesca e acquacoltura
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni	0.661726289476015	0.398216176554969	0.284803010601783	0.22167056603361	0.181448724555349	0.153581548470196	0.133134539707111	0.117492261546915
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni	0.531569528133962	0.347075022301872	0.257650848360912	0.204866755106719	0.17003270630417	0.145323037029673	0.126883885446468	0.11259712476605
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								



AG91U - Attività ausiliarie dei servizi finanziari e assicurativi

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

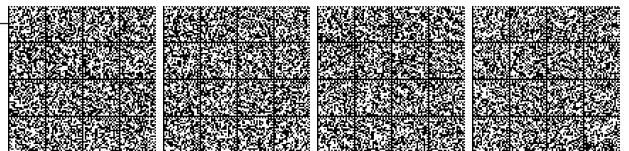
Analisi fattoriale 1 - Gamma di servizi offerti

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	0.116122502706175	0.108212434436511	0.084798853069979	0.078873663696313	0.070155402538911
modatt_consortio_sn	-0.099383058017156	-0.192411781593421	-0.198583716872119	-0.333261921508157	-0.183075795837192
promoz_assprev_max	-0.009973865245325	-0.006420343984573	-0.0037126790291	-0.003474091569669	-0.003105579329239
agenzia_max	-0.002438942470558	0.026394049048225	-0.002355953518459	-0.002221971636339	-0.001998153347664
perito_liquid_max	-0.001958820179081	-0.003060553116788	-0.002164252438618	-0.002036070672842	-0.001839058641427
promoz_fininvest_max	0.020898237930756	-0.006080597026352	-0.003929192285862	-0.003695722053017	-0.003363536254813
mediazione_max	-0.001918043579295	-0.003071439444982	-0.002195553926931	0.054594887494047	-0.001964708533251
consul_fin_max	-0.002026422560768	-0.003111884696331	-0.00224448555018	-0.002221540210437	0.063570964297238
agenzia_fin_max	-0.001908715881656	-0.003042701817929	0.050094953457068	-0.002047930503984	-0.001853599402967

	Fattore 7
intercetta	0.003956795202625
modatt_consortio_sn	23.410051708001617
promoz_assprev_max	-5.94978026388E-4
agenzia_max	-3.62485629164E-4
perito_liquid_max	-3.15930867167E-4
promoz_fininvest_max	-6.15736226595E-4
mediazione_max	-8.17998416804E-4
consul_fin_max	-5.16061617659E-4
agenzia_fin_max	-4.59241504472E-4

Analisi fattoriale 2 - Mandanti e utilizzo di reti professionali

	Fattore 8	Fattore 9
intercetta	-0.486650960620945	-0.130819835648062
rete_promotori_sn	-0.003979424345637	7.760496305000124
assic_p_pluri_sn	2.541263446714251	-0.001303108104312



AG91U - Attività ausiliarie dei servizi finanziari e assicurativi

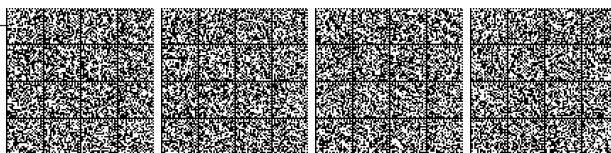
MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	-0.827784143139967	-0.499396071052242	-0.305139166242432	-0.266561659957215	-0.249907409662027	-0.223750409898761	-0.052350734468827
2	0.004211603062204	0.133347738957164	-0.151122491841976	-0.136464473791815	-0.083337304568571	4.140322050368005	-0.041855313455149
3	-0.077628391396	-0.194513108805041	4.351004603490311	-0.129271764296099	-0.122518234105897	-0.111749633915213	-0.027292570431779
4	-0.799358798023834	-0.481098200664084	-0.293123775144812	-0.255980588315213	-0.240006308192841	-0.214899562002954	-0.050655057284409
5	0.116122502706163	0.108212434436506	0.093850097142866	0.084798853069984	0.078873663696312	0.070155402538906	0.003956795202625
6	1.716528288286072	-0.357445134062692	-0.243894731202861	-0.216102212741658	-0.204148042494461	-0.187427217586555	-0.043196836730305
7	-0.130529510478341	2.6514443564994766	-0.164370139599638	-0.146934750534881	-0.139433204834859	-0.126337006776081	-0.031723770400207
8	-0.066889727732495	-0.183688311802121	-0.135938017440738	-0.109783726485161	5.23812598572556	-0.116418401478924	-0.073554131624695
9	-0.069850596511383	-0.188249020363319	-0.139879308392451	4.965731546671696	-0.12066362022762	-0.110447498600378	-0.040788767349041
10	0.668338252885369	-0.185544084098367	-0.203376824312037	-0.050655792404698	-0.034007423922707	0.009057605989127	-0.039554188624292
11	-0.063373031257082	-0.150259105506203	-0.100558055607982	-0.155294011182975	0.153670510576178	-0.14865308048846	23.40367903259269

MoB	Fattore 8	Fattore 9
1	-0.486650960620868	-0.130819835648066
2	0.030123944377251	-0.13108482728743
3	-0.479087676553327	-0.130823713945998
4	2.054612486093522	-0.132122943752387
5	-0.486650960620889	-0.130819835648048
6	0.076436046106913	-0.131108575189336
7	-0.486650960620896	-0.130819835648052
8	-0.444825124992935	-0.130841283084157
9	-0.452694423186409	-0.130837247868423
10	0.005165130617865	7.629422235516206
11	-0.486650960620944	-0.130819835648062

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.30237239577828	2.2050132628929806E-54
2	0.038366805098808	1.1118518131471127E-24
3	0.049241992476918	7.84429204758667E-44
4	0.132633376604422	3.5841522808191494E-51
5	0.062448085092802	7.717223496996114E-53
6	0.210611329040366	1.5050286597907942E-46
7	0.114816340986958	2.751769923221777E-47
8	0.033509791661543	1.3897959524396756E-36
9	0.03778248196577	1.493639919940913E-42
10	0.01660940224357	1.2510572267852418E-16
11	0.001612089039423	9.841179347007034E-33



AG91U - Attività ausiliarie dei servizi finanziari e assicurativi
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	896076.341552331	-120613.024122303	-48388.2188999869	-76125.0492098216	-144832.295831585	-36684.8640271055	-1.18644665294516E7
1	-120613.024122453	973993.715579795	66860.8969365498	29326.3662431087	-49453.6930528729	9480.25080338324	-8905807.94494492
1	-48388.2188993306	66860.8969368785	6242966.83937909	-21498.3111573698	-312017.171645315	-59200.7692456594	-4.188232232293755E7
1	-76125.0492098563	29326.3662431396	-21498.3111537229	1343493.32939676	-19678.0922108046	28252.6953698232	-7303995.96632195
1	-144832.295831569	-49453.6930532901	-312017.171644051	-19678.0922106396	512773.069590207	-1737.67779630765	2310317.86481826
1	-36684.8640270458	9480.25080271666	-59200.7692434307	28252.6953698294	-1737.67779637019	819095.518833056	-3509373.96583785
1	-1.18644665294548E7	-8905807.94494404	-4.188232232294027E7	-7303995.96629735	2310317.86482434	-3509373.96582858	6.42177607649975E8
1	61695.849144272	15101.4728668483	80687.9367549621	63967.478480732	23029.3910563145	32247.9695426869	-2.470862.93057037
1	6811.10780128191	5937.66355867544	5069.54842250833	26043.7831689156	24462.3347695523	17038.7496164862	-608472.373727205
2	30.8122882363723	7.370155616628309	958.702591404644	418.980112093161	-71.0010926619653	-20.1226136536436	-8834.26882045273
2	7.37015561662801	8.23184639809158	1133.20205977357	430.054371810435	-84.9450257874786	-25.5284570013619	-10236.0408636356
2	958.70259140454	1133.2020597737	795896.886005885	-5140.51037161534	-44786.0275911318	-13821.7483292201	-5302241.96072789
2	418.980112093155	430.054371810456	-5140.51037162317	169489.069925744	-8043.97230170428	-2365.13915899125	-973523.558260275
2	-71.0010926619576	-84.9450257874876	-44786.0275911314	-8043.97230170471	2937.94331263664	899.075838401173	347992.929930928
2	-20.1226136536429	-25.5284570013647	-13821.74832922	-2365.13915899144	899.075838401174	276.09969224191	106691.633769391
2	-8834.26882045239	-10236.0408636366	-5302241.96072783	-973523.558260344	347992.929930927	106691.633769391	4.13306684599462E7
2	2.50009258353485	-2.1275904325835	0.322176810334723	1.7967115679727	0.734181641857952	0.649315434866369	11.4768567042098
2	7.175840092499999	7.72148483127735	123.22743415487	2904.8360517341	-149.611542921623	-44.2437696092481	-18122.9886338921
3	175839.986487796	-13335.2246505833	-1456.04366948566	-12181.878548025	-13327.2493106918	-4585.72595476158	-963539.656139288
3	-13335.2246505829	160905.151522023	2318.49447824835	4913.6589218649	-5264.81525810004	1971.66444279411	-1171490.967772085
3	-1456.0436694857	2318.49447824854	3728.09167384538	2293.77175285802	5469.48374463391	1638.09705361007	431547.16472185
3	-12181.8785480239	4913.65892186626	2293.77175285775	219081.576808019	-3496.5971100158	4106.40860580526	-1161884.02473374
3	-13327.2493106919	-5264.81525809989	5469.48374463399	-3496.59711001573	84851.4430931371	-393.328609073996	358210.979632648
3	4585.72595476129	1971.66444279405	1638.09705361018	4106.40860580528	-393.328609073878	133930.743992139	-572774.395623081
3	-963539.656139301	-1171490.96772084	431547.164721852	-1161884.02473369	358210.979632637	-572774.395623093	8.51183329114522E7
3	7.024060695091599	2.07829347965263	9.99808083532048	7.99031246917509	4.34036587583426	4.37755827954862	-260.875870220551
3	-742.244996818461	548.717518001885	-542.674382343429	3988.91532962477	3374.41468218908	2586.32603092567	-138800.355997419
4	393652.235723766	-52986.0885605412	-21257.2628385619	-33442.2325012863	-63625.7704687599	-16115.9000407145	-5212137.34859652
4	-52986.0885611434	427881.83071617	29372.4305318491	12883.2653423809	-21725.3302172843	4164.73669115226	-3912379.72162967
4	-21257.2628385101	29372.4305315908	2742576.29360326	-9444.34919294283	-137071.190988126	-26007.286413226	-1.83991794163978E7
4	-33442.2325012572	12883.2653422421	-9444.34919288184	590205.434525347	-8644.71461116979	12411.5945245766	-308693.31494013
4	-63625.7704685933	-21725.3302173261	-137071.190987717	-8644.71461110277	225264.576613996	-763.372723042841	1014938.03746207
4	-16115.9000404899	4164.73669119078	-26007.2864124882	12411.5945246988	-763.372723112642	359834.035734453	-1541690.96210336
4	-5212137.34859272	-3912379.72163703	-1.83991794164063E7	-3208693.31494174	1014938.0374681	-1541690.96209336	2.82112857512315E8
4	27103.3933368883	6634.71655473208	35446.7599401942	28101.3331081169	10116.963346103	14166.7447498696	-1085466.23110985
4	2992.16331226292	2608.45433251921	2227.08592531423	11441.2047659336	10746.463773119	7485.23442531435	-267305.9399200848
5	224895.716240218	-16470.4545922209	-11604.2802076471	-13632.1367024868	-15407.8217466389	-4781.2583373133	-1.183327.68697913
5	-16470.4545922209	203946.567775702	13527.9906130777	6558.2908957932	-7048.64806054517	2587.50935532988	-1567287.5309153
5	-11604.2802076471	13527.9906130778	1295265.84899744	-4546.93524432787	-65320.6962779696	-12395.7452824571	-8740470.21028443
5	-13632.1367024868	6558.29089579321	-4546.93524432778	278848.905887606	-3271.04884685803	6018.31552169909	-1.444483.45599116
5	-15407.8217466389	-7048.64806054517	-65320.6962779696	-3271.04884685801	111879.893605618	701.937814743537	959224.747941173



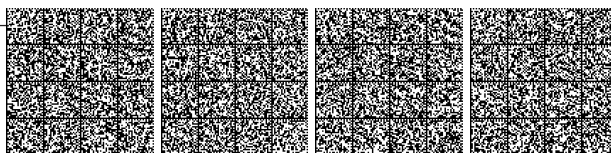
AG91U - Attività ausiliarie dei servizi finanziari e assicurativi
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
5	-4781.2583373133	2587.50935532988	-12395.7452824571	6018.31552169908	701.937814743536	170139.773463935	-635318.339183694
5	-1183327.68697913	-1567287.5309153	-8740470.21028443	-1444483.45599116	959224.747941174	-635318.339183694	1.751288879905E8
5	16805.1463810951	40111.62679158017	16579.19313957	13493.0883330346	6281.72945948642	6981.03136889986	-381320.138961762
5	-643.660968967043	780.713251476905	1134.33168082344	5289.194283300044	4302.84765678745	3385.69945406351	-193659.139556267
6	150490.695084599	16843.5810719456	-3442.95501583183	7497.3568053285	51565.2412403504	11482.2469311124	4545803.65197688
6	16843.5810714826	675529.106172564	38492.2636619559	13363.212133345	-37414.0649994652	4211.21107407274	-6258801.61546304
6	-3442.95501167604	38492.263660159	4340863.51426352	-25146.2026012757	-229605.725659598	-46743.796591907	-2.97951173661203E7
6	7497.35680543413	13363.21231217	-25146.2026001402	9262236.863244852	-23601.0120531198	14817.0004485826	-5547188.05813524
6	51565.241240381	-37414.0649992071	-229605.72565906	-23601.0120529562	356017.049538512	-4163.09593253034	1800710.46506908
6	11482.2469313081	4211.21107458793	-46743.7965893661	14817.000448733	-4163.09593259946	568716.184895386	-2493310.07864803
6	4545803.65194975	-6258801.61543138	-2.97951173663005E7	-5547188.05814399	1800710.46507238	-2493310.07863084	4.67717557335993E8
6	-3.02577308701158	1.4395648863712	1.67553852991486	8.94609858077048	7.53525817507331	5.746644794839659	-303.350215663476
6	-7514.8219639006	2906.32569100552	3089.0612464994	17355.5275506137	14828.2356624577	11159.8395214584	-566596.963892379
7	340886.14231771	-41271.887381572	-18166.1237985671	-28883.273283169	-55416.8279706777	-13943.9056527985	-4561996.90710833
7	-41271.887381572	5024.344996008	6047.16752806748	5050.83474025226	7070.67639101679	2754.81364699047	507676.68807775
7	-18166.1237985664	6047.16752806722	2374121.7874808	-8503.0839994867	-117335.092404347	-22568.3671257935	-1.57276118573063E7
7	-28883.2732832042	5050.83474025678	-8503.08399933727	5110333.022489819	-7053.53350812776	10734.6788315423	-2713683.0886231
7	-55416.8279706894	7070.67639101814	-117335.092404339	-7053.53350812558	193257.134544256	-599.923553713687	603487.562805935
7	-13943.9056527567	2754.8136469854	-22568.3671258145	10734.6788315422	-599.923553713767	311624.838564127	-1325992.45016895
7	-4561996.90710826	507676.688077742	-1.57276118573069E7	-2713683.0886226	603487.562805464	-1325992.45016846	2.02831770705044E8
7	23580.9482132479	-2624.16909118991	30253.7745954658	24196.8999705609	9355.42467073097	12249.514345382	-850738.047953334
7	2621.04258244454	-225.932343801995	1796.98887066545	9866.81727979561	9482.08212314285	6476.52000105668	-205067.175324075
8	99853.2653744665	-13667.52125999	-6393.90316008077	-9849.09848922844	-17270.0178594166	-4485.55366900822	-1279134.06074193
8	-13667.5212599969	108592.452581059	6831.87406932457	-2395.10387149566	-8057.93043236125	754.386782754742	-929051.071787757
8	-6393.90316012745	6831.87406932354	696754.796457649	-10268.637303138	-38240.8310094743	-7359.50862351084	-4578133.62929501
8	-9849.09848922732	-2395.10387149635	-10268.6373031429	1461.54969476836	2850.01539009954	-308.379348226715	249408.346373846
8	-17270.0178594129	-8057.93043236251	-38240.8310094826	2850.01539009935	6445.57412599947	-2273.83897647174	611805.464530127
8	-4485.55366901713	754.386782751596	-7359.5086235242	-308.379348225397	-2273.83897646892	91305.6836434721	-340782.501530956
8	-1279134.0607415	-929051.071787852	-4578133.62929562	249408.346373816	611805.464530099	-340782.501531213	6.10169603818488E7
8	9.36930801498152	2.35864067699258	1.14654350105634	3.71926377995518	4.635682758118569	2.03746138418593	190.197090928195
8	538.238175466477	361.610998849882	59.793059496139	-94.2850860229905	-212.517709079487	1650.27915714385	-20712.4770685324
9	135036.110214826	-10135.49694328	-8017.35270206983	-3185.30190516909	-10117.6991808467	-3327.37573022269	-741132.397730746
9	-10135.4969432791	123631.793671007	7678.05712628454	-927.863005120253	-4183.38093812205	1357.0615345746	-905162.182087656
9	-8017.35270206449	7678.05712628521	784831.547226795	-11940.678317653	-39769.1919411529	-8206.8979412933	-5209236.41029771
9	-3185.30190516924	-927.863005120416	-11940.6783176539	4392.73776866159	5085.86317726134	200.058038131816	536838.088997917
9	-10117.6991808463	-4183.3809381219	-39769.1919411511	5085.86317726099	67414.6248918214	362.96719774341	532021.08261573
9	-3327.37573022213	1357.06153457474	-8206.89794172345	200.058038131431	362.96719773536	103031.438796064	-347970.699593835
9	-741132.397730802	-905162.182087672	-5209236.41029782	536838.088997913	530201.08261625	-347970.699593763	9.38931117267888E7
9	1.36443771772769	0.581033531820178	1.81446382821854	1.92187606430156	1.9544803754466	1.67173530994311	-86.91732344464766
9	-444.065481606595	326.280717486585	323.080588156492	-557.877159412302	2706.81681715954	1910.91718408461	-82659.1867063602
10	1.39240507465205	0.803820117675401	412.424333907123	-6.22764511135047	-22.8610749348206	-6.96927660487679	-2723.03413721349



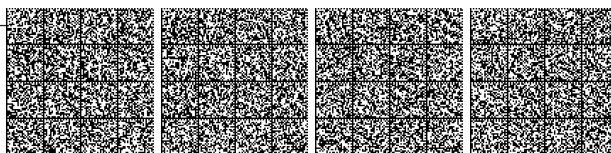
AG91U - Attività ausiliarie dei servizi finanziari e assicurativi
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
10	0.803820117675406	3.61289245418792	488.456015807571	-7.51990345874323	-27.4523133547981	-8.39253383521983	-3263.84126253271
10	412.424333907138	488.456015807593	348594.27644178	-5397.73342117071	-19461.1355301785	-6008.13460612694	-2303612.47463213
10	-6.22764511135073	-7.519903458743569	-5397.73342117071	85.1772912387046	301.3305672787728	93.0657309415847	35661.852443421
10	-22.8610749348215	-27.4523133547993	-19461.1355301785	301.330567278728	1087.95811999733	335.425009757397	128621.932744573
10	-6.969276604877079	-8.39253383522009	-6008.13460612693	93.0657309415845	335.425009757397	104.720264962022	39698.3038971373
10	-2723.0341372136	-3263.84126253282	-2303612.47463213	35661.852443421	128621.932744573	39698.3038971374	1.52267549556003E7
10	0.14756518468753	0.161799258947892	0.14171148435351	0.128109528431713	0.109119344365728	0.094203001000374	-1.77579519957818
10	-0.003899002805365	0.029769206644784	0.01313991394216	0.02765129086018	0.038315367503866	0.022449361720869	-6.121340276889539
11	5831.61437803376	-789.555858499509	-321.880310479623	-501.671187946403	-1028.15525381626	-242.685354040022	-76444.3940140678
11	-789.555858499412	6329.56533655548	421.662759011989	178.47615766318	-491.204037765439	53.7431309331024	-56554.7301805566
11	-321.880310479825	421.662759011446	40613.9462383239	-157.026322501059	-2264.16901079731	-396.318175201408	-270674.94076436
11	-501.671187946448	178.47615766314	-157.026322501096	8728.41859979371	-342.95999010841	173.758328284869	-45766.402838295
11	-1028.15525381626	-491.204037765384	-2264.16901079739	-342.959990108422	404.45705219011	-149.547886866335	39192.91192481
11	-242.685354040041	53.7431309330539	-396.318175201418	173.758328284876	-149.547886866326	5324.59466348911	-21698.3316048965
11	-76444.3940140673	-56554.730180551	-270674.940764368	-45766.402838296	39192.9119248099	-21698.3316048973	3983269.38139934
11	393.18926535464	81.5015377066323	501.976603089369	395.00208355339	-141.319793213381	196.168514178209	-13678.5148793982
11	38.8616283471963	28.0861621786995	18.4936552662135	156.14107099922	-23.1530536502437	102.293233129599	-2463.75873595781



AG91U - Attività ausiliarie dei servizi finanziari e assicurativi
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9
1	61695.849144262	6811.10780127937
1	15101.4728668917	5937.66355870873
1	80687.9367546332	5069.54842232896
1	63967.4784807816	26043.7831689202
1	23029.3910563388	24462.3347695582
1	32247.9695427092	17038.7496164859
1	-2470862.93056891	-608472.373721812
1	637072.648055477	22636.600677232
1	22636.60067725	1.91454071491001E7
2	2.50009258353464	7.17584009242619
2	-2.12757904325858	7.721484831192849
2	0.322176810224784	123.227434114595
2	1.79671156794323	2904.83605172436
2	0.734181641865627	-149.611542918865
2	0.649315434868716	-44.2437696084036
2	11.4768567051224	-18122.9886335642
2	4.26777640817585	1255.72707623643
2	1255.72707623643	2448774.20569662
3	7.024060695090759	-742.244996818479
3	2.07829347965042	548.717518001901
3	9.99808083532117	-542.674382343423
3	7.99031246917257	3988.91532962485
3	4.34036587583444	3374.41468218906
3	4.37755827954758	2586.32603092563
3	-260.875870220408	-138800.355997419
3	59.4553876278819	1609.6163893867
3	1609.6163893867	3136884.1593961
4	27103.3933368785	2992.163312254
4	6634.17655468939	2608.45433251195
4	35446.7399401203	2227.08592527184
4	28101.3331081056	11441.2047659265
4	10116.9633461316	10746.4637773196
4	14166.7447499056	7485.23442532101
4	-1085466.23110899	-267305.939927555
4	279870.194426927	9944.40709368707
4	9944.40709368831	8410702.97655016
5	16805.1463810951	-643.660968967044
5	4011.62679158015	780.713251476905
5	16579.1931395699	1134.33168082344
5	13493.0883330346	5289.19428330044
5	6281.72945948644	4302.84765678744



AG91U - Attività ausiliarie dei servizi finanziari e assicurativi
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9
5	6981.0313688985	3385.69945406351
5	-381320.138961759	-193659.139556267
5	132582.335494905	4485.04198937544
5	4485.04198937544	3972128.44207928
6	-3.02577308670692	-7514.82196410563
6	1.43956488568021	2906.32569099168
6	1.67553852705228	3089.06124635872
6	8.9460985802771	17355.5275506859
6	7.535258175255849	14828.2356624498
6	5.746644794714519	11159.8395216192
6	-303.350215623071	-566596.963899485
6	4.630832409583219	6841.73324776255
6	6841.73324776255	1.33423937137031E7
7	23580.9481232489	2621.04258244507
7	-2624.16909119003	-225.932343802059
7	30253.774595462	1796.9888706653
7	24196.8999705602	9866.81727979539
7	9355.42467072926	9482.08212314248
7	12249.5143453853	6476.52000105743
7	-850738.047953325	-205067.175324083
7	242184.322673715	8555.08755165151
7	8555.08755165147	7283894.90472287
8	9.36930801499804	538.238175466963
8	2.35864067699948	361.610998850454
8	1.14654350104023	59.7930594846551
8	3.71926377995334	-94.285086022895
8	4.63568275811534	-212.517709079016
8	2.0374613841927	1650.27915714437
8	190.197090927951	-20712.4770684718
8	11.1862907654181	1098.0851906732
8	1098.0851906732	2141633.96973729
9	1.36443771776185	-444.065481605909
9	0.58103353186214	326.280717487465
9	1.81446382846051	323.080588161372
9	1.92187606427669	-557.877159412822
9	1.95448037542216	2706.81681715908
9	1.67173530995917	1910.91718408497
9	-86.91723234508295	-82659.1867064504
9	13.4609749496787	1236.97867496627
9	1236.97867496628	2411800.04733437
10	0.147565184687465	-0.003899002654475



AG91U - Attività ausiliarie dei servizi finanziari e assicurativi
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9
10	0.161799258947814	0.029769206825638
10	0.14171148429829	0.01314004156553
10	0.128109528432568	0.027651288884467
10	0.109119344368811	0.038315360378029
10	0.094203001001326	0.022449359521557
10	-1.77579519921318	-6.12134112047573
10	1.33806652240444	550.193274751061
10	550.193274751061	1072925.31738825
11	393.189265354645	38.8616283471973
11	81.5015377066522	28.0861621787021
11	501.976603089353	18.49365526621
11	395.00208353387	156.14107099922
11	-141.319793213383	-23.1530536502439
11	196.168514178207	102.293233129599
11	-13678.5148793984	-2463.75873595782
11	4117.49876150619	129.21393303784
11	129.21393303784	124597.04526772



AG91U - Attività ausiliarie dei servizi finanziari e assicurativi
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni								
1	0.703807177319482							
2	0.413079124614763	0.413079124614763						
3	0.29232554456381	0.29232554456381	0.29232554456381					
4	0.226201165637778	0.226201165637778	0.226201165637778	0.226201165637778				
5	0.184473128860651	0.184473128860651	0.184473128860651	0.184473128860651	0.184473128860651			
6	0.155742772348155	0.155742772348155	0.155742772348155	0.155742772348155	0.155742772348155	0.155742772348155		
7	0.134755566787346	0.134755566787346	0.134755566787346	0.134755566787346	0.134755566787346	0.134755566787346	0.134755566787346	
8	0.118752946212777	0.118752946212777	0.118752946212777	0.118752946212777	0.118752946212777	0.118752946212777	0.118752946212777	0.118752946212777

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

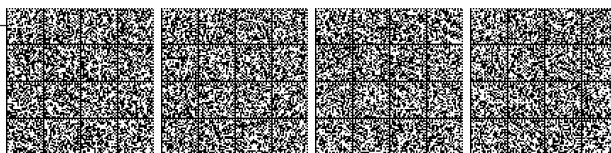
N° anni								
1	0.729283351429007							
2	0.421725769132258	0.421725769132258						
3	0.296629475450569	0.296629475450569	0.296629475450569					
4	0.228769653217618	0.228769653217618	0.228769653217618	0.228769653217618				
5	0.18617781829049	0.18617781829049	0.18617781829049	0.18617781829049	0.18617781829049			
6	0.156956078102024	0.156956078102024	0.156956078102024	0.156956078102024	0.156956078102024	0.156956078102024		
7	0.135662953047888	0.135662953047888	0.135662953047888	0.135662953047888	0.135662953047888	0.135662953047888	0.135662953047888	
8	0.119457056060336	0.119457056060336	0.119457056060336	0.119457056060336	0.119457056060336	0.119457056060336	0.119457056060336	0.119457056060336

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

N° anni								
1	0.689666482803525							
2	0.408167226977964	0.408167226977964						
3	0.289857070352307	0.289857070352307	0.289857070352307					
4	0.224720301973564	0.224720301973564	0.224720301973564	0.224720301973564				
5	0.183487039131662	0.183487039131662	0.183487039131662	0.183487039131662	0.183487039131662			
6	0.155039331285189	0.155039331285189	0.155039331285189	0.155039331285189	0.155039331285189	0.155039331285189		
7	0.134228616364674	0.134228616364674	0.134228616364674	0.134228616364674	0.134228616364674	0.134228616364674	0.134228616364674	
8	0.11834352830463	0.11834352830463	0.11834352830463	0.11834352830463	0.11834352830463	0.11834352830463	0.11834352830463	0.11834352830463

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

N° anni								
1	0.702657932470681							
2	0.412682970002714	0.412682970002714						
3	0.29212709345673	0.29212709345673	0.29212709345673					
4	0.226082321883078	0.226082321883078	0.226082321883078	0.226082321883078				
5	0.184394080110257	0.184394080110257	0.184394080110257	0.184394080110257	0.184394080110257			
6	0.155686424988794	0.155686424988794	0.155686424988794	0.155686424988794	0.155686424988794	0.155686424988794		
7	0.134713380396679	0.134713380396679	0.134713380396679	0.134713380396679	0.134713380396679	0.134713380396679	0.134713380396679	
8	0.11872018319691	0.11872018319691	0.11872018319691	0.11872018319691	0.11872018319691	0.11872018319691	0.11872018319691	0.11872018319691



AG92U - Servizi forniti da revisori contabili, periti, consulenti ed altri soggetti che svolgono attività in materia di amministrazione, contabilità e tributi

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi e relazione con il committente principale

	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	-0.105131382186186	-0.264414602191926
contab_dich_p_max	-0.01320904051418	3.35877225216E-4
forfait_p_max	0.011633407472061	-7.99833043418E-4
commit_princ_p	-0.002038915087245	0.043184792697339



AG92U - Servizi forniti da revisori contabili, periti, consulenti ed altri soggetti che svolgono attività in materia di amministrazione, contabilità e tributi

MEDIE DEI FATTORI

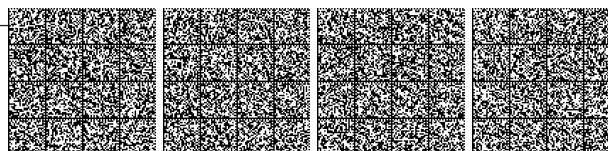
MoB	Fattore 1	Fattore 2
1	0.94963920269058	-0.336933369288828
2	-0.105131382186186	-0.264414602191929
3	-1.18321382980482	-0.237001305921762
4	0.881986272048506	3.351725354472592

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.462701362908423	6.576105019092371E-7
2	0.123915446543058	1.7242667728749598E-8
3	0.371499670919777	1.40093636454031E-6
4	0.041883519628732	2.902438775957341E-4

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2
1	239.809683656486	2981.17933832836
1	2981.17933832836	43401.4468006791
2	4933.5322681713	415.708179606283
2	415.708179606283	11790.432536586
3	43.0471123311084	889.66041002557
3	889.66041002557	34968.7553993382
4	1567.56628861244	71.3100980518381
4	71.3100980518381	5.441880571366279



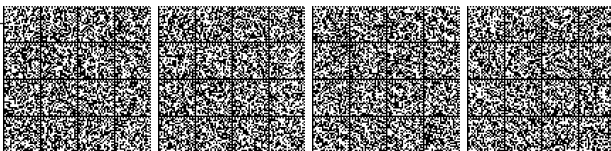
AG92U - Servizi forniti da revisori contabili, periti, consulenti ed altri soggetti che svolgono attività in materia di amministrazione, contabilità e tributi
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.772328385835624								
2	0.435770476852958	0.435770476852958							
3	0.303509846370512	0.303509846370512	0.303509846370512						
4	0.232840470837718	0.232840470837718	0.232840470837718	0.232840470837718					
5	0.188865044866269	0.188865044866269	0.188865044866269	0.188865044866269	0.188865044866269				
6	0.158861635037402	0.158861635037402	0.158861635037402	0.158861635037402	0.158861635037402	0.158861635037402			
7	0.137084212846752	0.137084212846752	0.137084212846752	0.137084212846752	0.137084212846752	0.137084212846752	0.137084212846752		
8	0.12055766081173	0.12055766081173	0.12055766081173	0.12055766081173	0.12055766081173	0.12055766081173	0.12055766081173	0.12055766081173	0.12055766081173

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.7210901381524								
2	0.418972906861516	0.418972906861516							
3	0.295264909453557	0.295264909453557	0.295264909453557						
4	0.227957159418549	0.227957159418549	0.227957159418549	0.227957159418549					
5	0.185639342276802	0.185639342276802	0.185639342276802	0.185639342276802	0.185639342276802				
6	0.156573196972627	0.156573196972627	0.156573196972627	0.156573196972627	0.156573196972627	0.156573196972627			
7	0.135376816082599	0.135376816082599	0.135376816082599	0.135376816082599	0.135376816082599	0.135376816082599	0.135376816082599		
8	0.119235142170413	0.119235142170413	0.119235142170413	0.119235142170413	0.119235142170413	0.119235142170413	0.119235142170413	0.119235142170413	0.119235142170413



AG93U - Attività degli studi di design
MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Struttura dei compensi/ricavi

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
intercetta	0.099516235512755	0.100273875377587	0.091257572202982	-0.343845152221131
max_design_ind_p	-0.004004592025129	0.023444409132945	-0.00371932802022	6.09664593881E-4
max_design_int_p	0.020055493550175	-0.005717342833443	-0.004372427886422	6.23732612756E-4
max_design_moda_p	-0.009851789796719	-0.008317745248086	-0.005077645189527	-2.85081697944E-4
max_design_com_p	-0.002943368740747	-0.003779520877108	0.045173430110358	0.001083646654666
c.modatt_design_artig_p	0.001257378991559	0.001140567908486	0.001097371839993	0.037399021435601



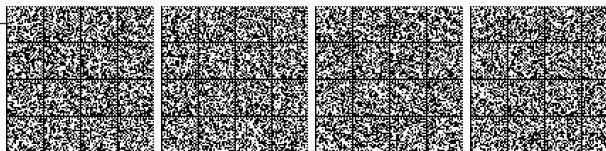
AG93U - Attività degli studi di design

MEDIE DEI FATTORI

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
1	-0.274729815812239	2.291293359844686	-0.256329686472676	-0.286690983435552
2	1.987599194869419	-0.437967654264165	-0.320370222164174	-0.28497843423231
3	0.099516235512756	0.100273875377585	0.091257572202983	-0.343845152221135
4	-0.8856345404021779	-0.731476651673785	-0.416491510131711	-0.372279199142264
5	-0.029820243436597	-0.167870654108398	-0.1834933161947	2.630212590517421
6	-0.16069490232349	-0.23386007195386	4.084942470103693	-0.247881905909116

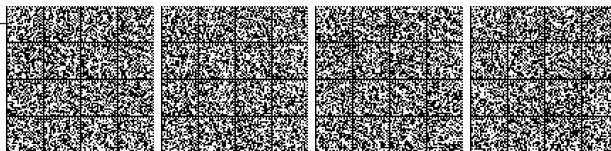
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.133417727447383	2.2071140431162E-14
2	0.161283462459883	1.0290215843258E-14
3	0.227147983795415	8.3799907568917E-19
4	0.322778109457832	2.3293285778253E-19
5	0.106185467366761	0.02802016364907134
6	0.049187249472718	1.1543135600599E-12



AG93U - Attività degli studi di design
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
1	37367.8977957059	7393.5900354917	6091.40289117873	-1683.97059156348
1	7393.59003549172	1850.92300270262	3529.5322014301	-702.995758620407
1	6091.40289117882	3529.53220143012	15490.1461944474	-1185.70104079284
1	-1683.97059156351	-702.995758620411	-1185.70104079284	8822.61880232487
2	5116.70821515435	12918.0709861061	6365.57731793652	-1055.87628023753
2	12918.0709861061	39281.4372166483	7686.54655513051	-1438.02389247912
2	6365.57731793652	7686.54655513051	18938.4368391796	-1448.84238907901
2	-1055.87628023753	-1438.02389247912	-1448.84238907901	10612.5842382714
3	63288.6690764424	15357.7978960939	10551.5996830598	-2885.63481111417
3	15357.7978960939	55211.5087844064	10695.7667023195	-1913.25572340326
3	10551.5996830598	10695.7667023195	26601.5429524179	-2108.67671851393
3	-2885.6348111417	-1913.25572340326	-2108.67671851393	15794.2326862688
4	86458.3830902606	19123.9134777213	13649.3273917662	-3883.0155669876
4	19123.9134777213	76026.1787948679	14080.6620768588	-2588.0445075007
4	13649.3273917662	14080.6620768588	37147.5466805662	-2851.02166666378
4	-3883.0155669876	-2588.0445075007	-2851.02166666378	21109.0713783174
5	1.06814999472098	-0.056085706844483	-1.38773782916605	0.10643802890323
5	-0.056085706844483	1.83551382457158	-2.86818404453965	-0.163901952156967
5	-1.38773782916605	-2.86818404453965	31.0012628461686	-0.208564202452755
5	0.10643802890323	-0.163901952156967	-0.208564202452755	0.773408137317712
6	14011.956866671	3220.77066773644	1196.81148374433	-584.623723836321
6	3220.77066773645	12197.1409816058	1239.58580688981	-368.731797272318
6	1196.81148374433	1239.58580688981	186.903042055637	-150.883317432299
6	-584.623723836331	-368.731797272318	-150.883317432299	3471.56031702696



AG93U - Attività degli studi di design
MATICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni	0.66976684557978	0.401113992263526	0.286282197221883	0.222565621945321	0.182047996402172	0.154010663658562	0.133456880866509	0.1177432335864856	0.1177432335864856
1									
2	0.401113992263526	0.401113992263526	0.286282197221883	0.222565621945321	0.182047996402172	0.154010663658562	0.133456880866509	0.1177432335864856	0.1177432335864856
3	0.286282197221883	0.286282197221883	0.286282197221883	0.222565621945321	0.182047996402172	0.154010663658562	0.133456880866509	0.1177432335864856	0.1177432335864856
4	0.222565621945321	0.222565621945321	0.222565621945321	0.222565621945321	0.182047996402172	0.154010663658562	0.133456880866509	0.1177432335864856	0.1177432335864856
5	0.182047996402172	0.182047996402172	0.182047996402172	0.182047996402172	0.182047996402172	0.154010663658562	0.133456880866509	0.1177432335864856	0.1177432335864856
6	0.154010663658562	0.154010663658562	0.154010663658562	0.154010663658562	0.154010663658562	0.154010663658562	0.133456880866509	0.1177432335864856	0.1177432335864856
7	0.133456880866509	0.133456880866509	0.133456880866509	0.133456880866509	0.133456880866509	0.133456880866509	0.133456880866509	0.1177432335864856	0.1177432335864856
8	0.1177432335864856	0.1177432335864856	0.1177432335864856	0.1177432335864856	0.1177432335864856	0.1177432335864856	0.1177432335864856	0.1177432335864856	0.1177432335864856

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

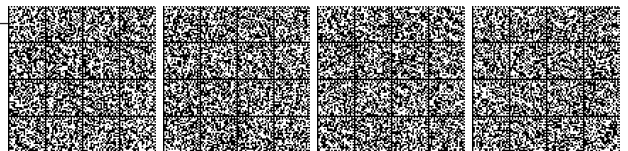
N° anni	0.631217688634989	0.386961037164325	0.27899921251968	0.218138689835501	0.179075413707579	0.1518778287001	0.131852376107885	0.116492555823656	0.116492555823656
1									
2	0.386961037164325	0.386961037164325	0.27899921251968	0.218138689835501	0.179075413707579	0.1518778287001	0.131852376107885	0.116492555823656	0.116492555823656
3	0.27899921251968	0.27899921251968	0.27899921251968	0.218138689835501	0.179075413707579	0.1518778287001	0.131852376107885	0.116492555823656	0.116492555823656
4	0.218138689835501	0.218138689835501	0.218138689835501	0.218138689835501	0.179075413707579	0.1518778287001	0.131852376107885	0.116492555823656	0.116492555823656
5	0.179075413707579	0.179075413707579	0.179075413707579	0.179075413707579	0.179075413707579	0.1518778287001	0.131852376107885	0.116492555823656	0.116492555823656
6	0.1518778287001	0.1518778287001	0.1518778287001	0.1518778287001	0.1518778287001	0.1518778287001	0.131852376107885	0.116492555823656	0.116492555823656
7	0.131852376107885	0.131852376107885	0.131852376107885	0.131852376107885	0.131852376107885	0.131852376107885	0.131852376107885	0.116492555823656	0.116492555823656
8	0.116492555823656	0.116492555823656	0.116492555823656	0.116492555823656	0.116492555823656	0.116492555823656	0.116492555823656	0.116492555823656	0.116492555823656

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

N° anni	0.641287119070424	0.390722081236846	0.280949074231536	0.219328839751168	0.179876693309351	0.152453806681127	0.132286262405752	0.116831111352252	0.116831111352252
1									
2	0.390722081236846	0.390722081236846	0.280949074231536	0.219328839751168	0.179876693309351	0.152453806681127	0.132286262405752	0.116831111352252	0.116831111352252
3	0.280949074231536	0.280949074231536	0.280949074231536	0.219328839751168	0.179876693309351	0.152453806681127	0.132286262405752	0.116831111352252	0.116831111352252
4	0.219328839751168	0.219328839751168	0.219328839751168	0.219328839751168	0.179876693309351	0.152453806681127	0.132286262405752	0.116831111352252	0.116831111352252
5	0.179876693309351	0.179876693309351	0.179876693309351	0.179876693309351	0.179876693309351	0.152453806681127	0.132286262405752	0.116831111352252	0.116831111352252
6	0.152453806681127	0.152453806681127	0.152453806681127	0.152453806681127	0.152453806681127	0.152453806681127	0.132286262405752	0.116831111352252	0.116831111352252
7	0.132286262405752	0.132286262405752	0.132286262405752	0.132286262405752	0.132286262405752	0.132286262405752	0.132286262405752	0.116831111352252	0.116831111352252
8	0.116831111352252	0.116831111352252	0.116831111352252	0.116831111352252	0.116831111352252	0.116831111352252	0.116831111352252	0.116831111352252	0.116831111352252

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

N° anni	0.6049854242306	0.376941382210939	0.273752671740963	0.21491823162718	0.176899338599383	0.150309659286502	0.130668866485685	0.115567758482487	0.115567758482487
1									
2	0.376941382210939	0.376941382210939	0.273752671740963	0.21491823162718	0.176899338599383	0.150309659286502	0.130668866485685	0.115567758482487	0.115567758482487
3	0.273752671740963	0.273752671740963	0.273752671740963	0.21491823162718	0.176899338599383	0.150309659286502	0.130668866485685	0.115567758482487	0.115567758482487
4	0.21491823162718	0.21491823162718	0.21491823162718	0.21491823162718	0.176899338599383	0.150309659286502	0.130668866485685	0.115567758482487	0.115567758482487
5	0.176899338599383	0.176899338599383	0.176899338599383	0.176899338599383	0.176899338599383	0.150309659286502	0.130668866485685	0.115567758482487	0.115567758482487
6	0.150309659286502	0.150309659286502	0.150309659286502	0.150309659286502	0.150309659286502	0.150309659286502	0.130668866485685	0.115567758482487	0.115567758482487
7	0.130668866485685	0.130668866485685	0.130668866485685	0.130668866485685	0.130668866485685	0.130668866485685	0.130668866485685	0.115567758482487	0.115567758482487
8	0.115567758482487	0.115567758482487	0.115567758482487	0.115567758482487	0.115567758482487	0.115567758482487	0.115567758482487	0.115567758482487	0.115567758482487



AG94U - Produzioni e distribuzioni cinematografiche e di video, attività radiotelevisive

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi offerti

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	0.012310476290441	0.009257447801942	0.004111947273733	0.00918390985425	0.028277699082356	0.02729369958773
max_prod_cin_tel	-0.011179761077821	-0.010241578434003	-0.009854758464867	-0.009946340441368	-0.007179158011109	-0.005718509450511
max_promo Pubbl	-0.003513865188785	-0.003465272664074	-0.003550909152929	0.032520634025509	-0.002914470868649	-0.002421521871172
max_serv_supp_prod	-0.003618235499101	0.031671705959401	-0.003630939726853	-0.00352151794627	-0.002961770915624	-0.002473776021793
max_post_prod	-0.003402258497462	-0.003517360469174	0.031613433251471	-0.003488947020422	-0.002801360760429	-0.002405811341117
max_distrib	-0.002864221112165	-0.002826989721355	-0.002806230391182	-0.002808474323147	-0.002505541054596	-0.002054908000442
max_trasm_tel	-0.003117632644663	-0.00302725037249	-0.002953358865846	-0.003028943666938	0.044454002722066	-0.002178485842388
max_trasm_radio	0.026705375961429	-0.003475562397957	-0.003382547745843	-0.003432294745608	-0.002903208153697	-0.002436704170835
max_registr_sonora	-0.003071130767457	-0.00294706681991	-0.002988135063963	-0.002926946398554	-0.002541430952112	0.056684814210856
max_video_priv	-0.003102218174895	-0.003091344052171	-0.003071925703064	-0.003086029850493	-0.00263722664794	-0.002216909358834

	Fattore 7	Fattore 8
intercetta	0.027809421764742	0.027105070830607
max_prod_cin_tel	-0.00569074083512	-0.004941301672096
max_promo Pubbl	-0.002441499380082	-0.002141679482501
max_serv_supp_prod	-0.002484217345991	-0.002186772059275
max_post_prod	-0.002382558935471	-0.002095052878686
max_distrib	-0.002049366675147	0.0644222510194701
max_trasm_tel	-0.002172413215094	-0.00197471012488
max_trasm_radio	-0.002389923008403	-0.002115875200496
max_registr_sonora	-0.002130634773612	-0.001895051916888
max_video_priv	0.059284981822019	-0.001966393126049



AG94U - Produzioni e distribuzioni cinematografiche e di video, attività radiotelevisive

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	-0.296118904039778	2.629106803562606	-0.304391492578656	-0.290309837904665	-0.222734151454082	-0.182154872188215	-0.182484806685477
2	-0.248475450257102	-0.245976585436151	-0.225969687368267	-0.245480438557488	-0.193320708799763	-0.159021737194997	4.93832307339239
3	0.012310476290441	0.009257447801943	0.004111947273732	0.00918390985425	0.028277699082356	0.027293699587731	0.027809421764743
4	-0.290957411460959	-0.288941372258789	-0.300741420816461	2.689231069174097	-0.220920368906534	-0.179480204283097	-0.180586649926016
5	-0.262807426118866	-0.075015171591473	0.108272021841833	-0.06923846842106	-0.208568107742236	-0.168522608066253	-0.167532941396054
6	-0.265907060903859	-0.260894375424092	-0.259445797899704	-0.261119022968255	3.995352901778954	-0.167114376976137	-0.16605673353945
7	-0.233530919128927	-0.252955510710515	-0.222022158388502	-0.251216428209762	-0.197499064246776	4.944100445647432	-0.161471790268556
8	-0.978005439829158	-0.897953185661563	-0.868833734600757	-0.871874207368987	-0.607660259989311	-0.479258353349824	-0.476282855726904
9	-0.285902673456146	-0.298170030158991	2.699518776022879	-0.295618975249739	-0.215919860478335	-0.182126471244529	-0.179604952435078
10	2.580947434965632	-0.325036966943176	-0.32123592152259	-0.320948837550939	-0.250965243353021	-0.207078900131647	-0.202063566229852

Fattore 8

1	-0.157959453580074
2	-0.13812310162436
3	0.027105070830607
4	-0.155643114042383
5	4.48872331487108
6	-0.149118060703903
7	-0.141211590412588
8	-0.410601035602478
9	-0.155238703892129
10	-0.176408830182687

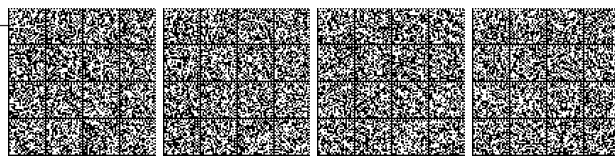
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/ COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.109420290687869	2.0080420780641E-29
2	0.035990338166149	7.0539706096281E-24
3	0.229951680428763	3.1372332894473E-38
4	0.10531401350324	6.1202567685238E-29
5	0.034057971014493	2.5729303383585E-21
6	0.054347826089977	7.2588376965528E-30
7	0.036473429958441	6.2851391450177E-23
8	0.174154594383061	9.7329031284397E-34
9	0.103623189101342	2.6573675505049E-29
10	0.116666666666666	1.7252540164666E-32



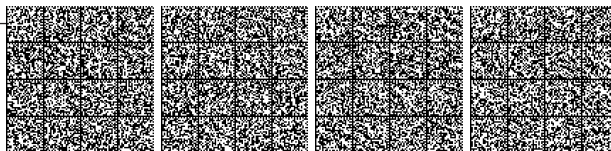
AG94U - Produzioni e distribuzioni cinematografiche e di video, attività radiotelevisive
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Table with 7 columns: MoB, Fattore 1, Fattore 2, Fattore 3, Fattore 4, Fattore 5, Fattore 6, Fattore 7. It contains numerical data for various categories (MoB 1 to 6).



AG94U - Produzioni e distribuzioni cinematografiche e di video, attività radiotelevisive
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
6	-1738.74711462444	10204.4485666099	-450.865324837694	-1842.18721655939	305.466972488153	-1362.71981494085	-834.479595382767
6	-1885.55006705107	-450.865324837691	10352.3828518013	-879.737351977377	343.735703085999	-965.050904038513	-1305.465583630665
6	-3085.43966428425	-1842.18721655941	-879.737351977371	15894.08370302	397.681286115362	-3004.88841824217	-2359.88660360102
6	374.56157149886	305.46697248815	343.735703085999	397.681286115357	162.130544839621	587.443852222288	500.583081728374
6	-2025.09752616721	-1362.71981494091	-965.050994038519	-3004.88841824217	587.443852222288	24849.3604198885	-2211.61743892884
6	-2006.19727718573	-834.479595382783	-1305.46558363064	-2359.88660360099	500.583081728376	-2211.61743892883	21795.7493110389
6	-450.55274118641	-98.08244765546	-223.427805606583	-500.096457384821	229.09445356661	-412.19833596991	-246.477417408059
7	354.235000116625	470.158161161133	279.382014207111	642.266340202167	323.537971502305	144.401962131786	711.641844984727
7	470.158161161141	6627.54480198065	412.256353319736	-2133.82318298448	-354.511909119578	204.64453142853	-1320.1509119114
7	279.382014207111	412.25635331973	259.582768452544	571.964539078664	265.890115635777	124.458668624066	605.641051780634
7	642.266340202155	-2133.82318298451	571.964539078654	9630.8256151728	-749.444114934063	280.961576013717	-2914.27356417086
7	323.537971502307	-354.511909119571	265.890115635778	-749.444114934059	4208.53085514869	148.238121078885	-510.703932833596
7	144.401962131786	204.644531428527	124.458668624066	280.961576013722	148.238121078885	64.4964055962787	337.677856851899
7	711.641844984732	-1320.15091191144	605.641051780639	-2914.2735641708	-510.703932833591	337.677856851901	14075.02966066638
7	301.260744393416	-301.999897038896	254.424618031875	-751.390714477676	155.336888537666	141.338693998596	-529.298214259069
8	41119.3219093515	-8390.62801104226	-9041.03007915179	-13141.5983657515	-5130.42839547156	-9172.36133447376	-8694.08624011773
8	-8390.62801103949	28643.621356089	-3758.84818016573	-8355.50693641579	-1437.229837533375	-6427.67833059746	-4470.86157764123
8	-9041.03007915657	-3758.84818016255	28730.0569484599	-5653.19420959022	-1796.19619587022	-5387.08658278106	-6037.5081808421
8	-13141.5983657467	-8355.50693641611	-5653.19420959644	44613.21688076967	-2581.44891909164	-11922.6564079676	-9545.44268382897
8	-5130.42839547189	-1437.22983753449	-1796.19619586934	-2581.44891908864	18400.0921794844	-2114.07480484859	-1398.16806270597
8	-9172.36133447482	-6427.67833059984	-5387.08658277738	-1922.6564079709	-2114.07480484578	72861.8146932238	-8652.67796964183
8	-8694.08624012038	-4470.8615763629	-6037.5081808401	-9545.44268383402	-1398.16806270389	-8652.67796964322	64247.8323033784
8	-3063.46872747897	-1384.30424044737	-1865.76402373536	-2923.29383346568	693.137875977125	-2458.20692481421	-1747.18586777994
9	23528.2912486931	-5703.65964590704	-526.450801048956	-8905.71908624828	-3444.83078848756	-6615.64278188675	-6418.26073145187
9	-5703.65964590717	17080.4800267917	-51.6134942799417	-5483.19059864763	-1020.56225583979	-4367.16909886793	-3223.37974719099
9	-526.450801048959	-51.6134942799434	25.2874987418863	-48.9393326195426	118.305191629058	508.277455486471	431.483043661648
9	-8905.71908624789	-5483.19059864776	-48.9393326195534	26392.7882673318	-1792.27712677185	-7943.2041606025	-6566.07537352265
9	-3444.83078848783	-1020.56225583996	118.305191629068	-1792.2771267717	11068.0663602411	-1537.3024882535	-1126.20448511344
9	-6615.64278188629	-4367.16909886787	508.277455486452	-7943.20416060233	-1537.30248825376	43343.3539757405	-6119.7141308948
9	-6418.26073145238	-3223.3797471909	431.48304366166	-6566.07537352236	-1126.20448511368	-6119.71413089404	37977.5074755964
9	-2213.84127839606	-998.267796499421	149.032860366769	-2014.14798233587	333.461895436182	-1762.1518235785	-1355.28331933732
10	1023.09625346541	1169.40859078318	1302.46914570991	1491.5895368064	857.46844480018	2097.97046736287	1732.37838446232
10	1169.40859078318	20319.6774703393	-1596.28826406107	-4801.23174060505	-639.322957057841	-3558.36481827171	-2465.18292706158
10	1302.46914570991	-1596.28826406108	20543.9550595267	-2886.06634519399	851.599334015293	-2778.0477236054	-3475.29586512196
10	1491.58953680643	-4801.23174060508	-2886.06634519399	30989.4715141167	-1493.9672151217	-7383.17257177193	-6054.42824589588
10	857.468444880021	-639.322957057844	-851.599334015291	-7493.96721512169	12583.285331821	-1168.72883529691	-797.36924712173
10	1097.97046736282	-3558.36481827173	-2778.0477236056	-1488.7285329695	-1168.72883529695	50148.4724394602	-5429.40211731024
10	1732.37838446232	-2465.18292706156	-3475.29586512204	-6054.428245896	-797.36924712159	-5429.40211731007	43858.1934872941
10	788.973845406372	-495.078803387089	-782.041325997939	-1515.13460819492	654.190389809027	-1244.80529428579	-872.69564766818



AG94U - Produzioni e distribuzioni cinematografiche e di video, attività radiotelevisive
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8
1	-2228.27664186122
1	165.041876058734
1	-1324.65776610362
1	-2157.15789150473
1	383.619027719031
1	-1829.50760236205
1	-1302.93430749521
1	14788.7391314697
2	-894.051208823194
2	273.212188475242
2	272.559662290091
2	249.195169620952
2	172.762541364261
2	-853.518727647887
2	145.306545399461
2	5287.06557479769
3	-1961.14523843679
3	-434.451451200727
3	-946.09845912933
3	-2071.69225138648
3	1624.74870760028
3	-1736.21447713251
3	-1049.08772672182
3	31144.8467103837
4	-2420.31317830802
4	-1205.41801661832
4	-1392.26131425242
4	150.556030000864
4	305.510048050239
4	-2063.5253929073
4	-1521.34854060425
4	14176.3545920551
5	193.874969728297
5	121.362079127528
5	88.7215140623785
5	116.603815185494
5	114.170416616217
5	302.51851829257
5	259.614443937252
5	46.2136475668067
6	-450.552741186412



AG94U - Produzioni e distribuzioni cinematografiche e di video, attività radiotelevisive
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8
6	-98.0824476554536
6	-223.427805606588
6	-500.096457384811
6	229.094435566607
6	-412.198335969936
6	-246.477417408093
6	7844.98067913302
7	301.260744393416
7	-301.999897038894
7	254.424618031874
7	-751.390714477684
7	155.336888537666
7	141.338693998596
7	-529.298214259064
7	5377.75971659612
8	-3063.4687274787
8	-1384.3042404461
8	-1865.76402373585
8	-2923.29383346874
8	693.137875977275
8	-2458.20692481319
8	-1747.1858677794
8	23259.6733026468
9	-2213.84127839601
9	-998.267796499447
9	149.032860366765
9	-2014.14798233572
9	333.461895436229
9	-1762.15182357871
9	-1355.28331933748
9	14001.8071069181
10	788.973845406368
10	-495.078803387086
10	-782.04132599794
10	-1515.13460819492
10	654.190389809027
10	-1244.80529428585
10	-872.695647668164
10	16009.9024393566



AG94U - Produzioni e distribuzioni cinematografiche e di video, attività radiotelevisive
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni								
1	0.620100182273199							
2	0.382754220423037	0.382754220423037						
3	0.276805678673639	0.276805678673639	0.276805678673639					
4	0.216795463316852	0.216795463316852	0.216795463316852	0.216795463316852				
5	0.178169191004288	0.178169191004288	0.178169191004288	0.178169191004288	0.178169191004288			
6	0.151225471150213	0.151225471150213	0.151225471150213	0.151225471150213	0.151225471150213	0.151225471150213		
7	0.131360428465086	0.131360428465086	0.131360428465086	0.131360428465086	0.131360428465086	0.131360428465086	0.131360428465086	
8	0.116108381696983	0.116108381696983	0.116108381696983	0.116108381696983	0.116108381696983	0.116108381696983	0.116108381696983	0.116108381696983

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

N° anni								
1	0.640108954880568							
2	0.390284409444725	0.390284409444725						
3	0.280722711693648	0.280722711693648	0.280722711693648					
4	0.219190859294137	0.219190859294137	0.219190859294137	0.219190859294137				
5	0.179783876841924	0.179783876841924	0.179783876841924	0.179783876841924	0.179783876841924			
6	0.152387128160434	0.152387128160434	0.152387128160434	0.152387128160434	0.152387128160434	0.152387128160434		
7	0.132236055433638	0.132236055433638	0.132236055433638	0.132236055433638	0.132236055433638	0.132236055433638	0.132236055433638	
8	0.116791948815826	0.116791948815826	0.116791948815826	0.116791948815826	0.116791948815826	0.116791948815826	0.116791948815826	0.116791948815826

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

N° anni								
1	0.5630120264531							
2	0.360209657331126	0.360209657331126						
3	0.264819217676998	0.264819217676998	0.264819217676998					
4	0.209373176795473	0.209373176795473	0.209373176795473	0.209373176795473				
5	0.17312536842454	0.17312536842454	0.17312536842454	0.17312536842454	0.17312536842454			
6	0.147576186726778	0.147576186726778	0.147576186726778	0.147576186726778	0.147576186726778	0.147576186726778		
7	0.128598160569808	0.128598160569808	0.128598160569808	0.128598160569808	0.128598160569808	0.128598160569808	0.128598160569808	
8	0.113945038245394	0.113945038245394	0.113945038245394	0.113945038245394	0.113945038245394	0.113945038245394	0.113945038245394	0.113945038245394

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

N° anni								
1	0.639164183928869							
2	0.389932985478534	0.389932985478534						
3	0.280540853086011	0.280540853086011	0.280540853086011					
4	0.219079971099655	0.219079971099655	0.219079971099655	0.219079971099655				
5	0.179709269525638	0.179709269525638	0.179709269525638	0.179709269525638	0.179709269525638			
6	0.152333523324691	0.152333523324691	0.152333523324691	0.152333523324691	0.152333523324691	0.152333523324691		
7	0.132195688350002	0.132195688350002	0.132195688350002	0.132195688350002	0.132195688350002	0.132195688350002	0.132195688350002	
8	0.116760459088708	0.116760459088708	0.116760459088708	0.116760459088708	0.116760459088708	0.116760459088708	0.116760459088708	0.116760459088708



AG98U - Riparazione beni consumo nca

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi offerti

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
intercetta	0.139994877740477	0.152530126405759	0.118341134890368	0.102953457395072	0.020858872935927
new_modatt_serratura_chiavi_p	-0.002346068195369	-0.002215962250812	-0.00189375387147	-0.001668180239614	0.05405687389294
new_modatt_riparaz_vestiario_p	-0.001775594337659	0.026963869444788	-0.002713753430736	-0.002458344004132	-0.001763652305518
new_modatt_riparaz_cellulare_p	-0.001236765651944	-0.003056197828699	0.037984622790317	-0.002272175619202	-0.001617347084356
new_modatt_riparaz_bici_p	-0.00102307637842	-0.002939737667471	-0.002418975081815	0.043053636971563	-0.001507086066907
new_riparaz_pelle_p	0.01527721520406	-0.005319487604207	-0.004143956703295	-0.003727942811266	-0.003529938021253
new_altro2_p	-0.010389666223653	-0.005808023087157	-0.004483271425406	-0.004080845423111	-0.003231929442218

Analisi fattoriale 2 - Tecnologia utilizzata

	Fattore 6	Fattore 7
intercetta	-0.460186318899777	0.07039689615395
new_macc_cuciuole_n	0.915648905987926	-0.027040381265429
new_allunga_allarga_n	0.400643061815324	-0.010759910205402
new_banco_finiss_n	0.700877956032706	0.038001089018973
new_duplicazione_chiavi_n	-0.087046448729986	0.625669613193371
new_cucire_n	-0.055138086467923	-0.430988656738436



AG98U - Riparazione beni consumo nca

MEDIE DEI FATTORI

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	1.667461450671931	-0.379423486561268	-0.296057905797858	-0.269844329060246	-0.332131968337835	1.073287906435916	0.075942720646736
2	-0.075071107145428	2.705784260682616	-0.160761243565782	-0.149965804903022	-0.161920579104953	-0.599595805034082	-1.019301913045199
3	-0.073812807176093	-0.180187633737853	3.498610423376065	-0.14207457161823	-0.156775069606066	-0.460186318899793	0.070396889615395
4	-0.898971744624842	-0.428272182309914	-0.329986007650203	-0.305131084916034	-0.302334071285858	-0.478209737850838	-0.070483747719633
5	-0.147145873140505	-0.19804308589829	-0.164290818893285	3.47816417449222	-0.16383194636792	-0.460186318899778	0.0703968896153952
6	0.312324401283238	-0.314541917066135	-0.248722392025849	-0.227985558862562	1.191054342588003	0.617008293282176	0.66181814730495034

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.184746860851173	8.5640212537348E-26
2	0.11590045577296	2.1737071953355E-21
3	0.072273325593924	1.5339745474697E-23
4	0.380601610167734	2.4075179161241E-29
5	0.066294087684425	5.3459639574052E-23
6	0.180183659929785	4.7941536044761E-13



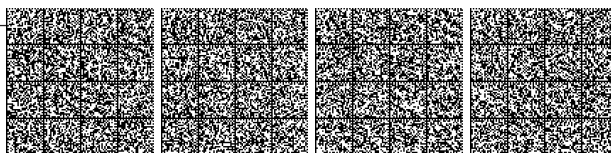
AG98U - Riparazione beni consumo nca
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	30569.334761874	-5864.76466800006	-6307.18953696412	-5886.29550688922	2832.13382859747	3.34516692063249	-105.041156754706
1	-5864.76466800006	64100.1783371469	-3867.64741081709	-3046.50389826364	-3938.26810087427	2.36033502704228	370.969564914556
1	-6307.18953696412	-3867.64741081709	28868.5506095756	-93.2980277740941	-1786.72124089668	-0.941893430452473	-14.4553947224401
1	-5866.29550688922	-3046.50389826364	-93.2980277740937	17721.7027640414	-1347.46651507995	-1.2858570332215	-65.4396556002401
1	2832.13382859747	-3938.26810087427	-1786.72124089668	-1347.46651507995	16294.7749229955	-0.614356270400192	-106.420293169099
1	3.34516692063043	2.36033502704273	-0.94189343045228	-1.28585703322106	-0.614356270400343	0.913115823615996	8.262907452417729
1	-105.041156754718	370.969564914556	-14.4553947224412	-65.4396556002387	-106.4202931690948	8.262907452417268	1034.67210775034
2	21583.8434036013	-5328.15489603703	-4352.97190200474	-3931.85949221311	1872.26789856842	1311.17682910802	-168.162408368539
2	-5328.15489603702	1404.33147034611	219.927438529466	529.894186002855	-839.886185572808	-307.867442574769	39.5930994684894
2	-4352.97190200499	219.927438529552	18287.5754359316	-143.975461452479	-1253.93858362491	-233.49807122462	29.9360981276704
2	-3931.8594922131	529.894186002856	-143.975461452525	11202.8066786172	-968.378717552752	-209.779319387855	26.8545937945532
2	1872.26789856835	-839.886185572793	-1253.93858362487	-968.378717552736	10337.8244326949	-307.925137791127	39.2683039301123
2	1311.17682910803	-307.867442574772	-233.498071224608	-209.779319387857	-307.925137791121	3495.93659818529	-447.088310370765
2	-168.16240836854	39.5930994684898	29.9360981276688	26.8545937945533	39.2683039301115	-447.088310370765	58.0120536746771
3	15718.6656712454	-2850.24403638136	-3128.14648989178	-2915.22382402299	1294.33143477116	972.750948661033	-52.81475444050947
3	-2850.24403638155	26144.9087796262	-966.488950709222	-1181.48202167197	-1660.20994772067	-68.272333744512	298.559890637829
3	-3128.14648989176	-966.488950709261	736.319738154077	415.797411363103	-399.670019413258	-189.479313472587	-2.57994874606479
3	-2915.22382402304	-1181.48202167203	415.797411363119	7304.90048383053	-581.433154934259	-178.892967667063	-61.0301126829728
3	1294.33143477115	-1660.20994772066	-399.670019413257	-581.433154934256	6654.20589325442	-213.836133509473	-73.3036560881259
3	972.750948661034	-68.2723337444994	-189.479313472588	-178.892967667059	-213.836133509473	2284.72110619849	-91.9469320034822
3	-52.81475444050962	298.559890637829	-2.57994874606449	-61.0301126829724	-73.3036560881259	-91.9469320034823	863.468782757549
4	78631.0880224318	-14361.5743043913	-16063.8327747473	-14541.0155516175	6531.47866968834	4785.7415283601	-611.728392127799
4	-14361.5743043913	130470.909058475	-7362.04282180151	-5696.22917945336	-8059.30580858092	-673.713792658586	88.3390548248999
4	-16063.8327747473	-7362.04282180151	59343.1030272733	390.141093107909	-3798.5109728771	-887.749299192162	113.255292661186
4	-14541.0155516175	-5696.22917945335	390.141093107909	36564.6103790847	-2903.88901334237	-800.338377231156	101.773680197883
4	6531.47866968834	-8059.30580858092	-3798.5109728771	-2903.88901334237	33297.4603771997	-956.147318301476	121.583375424169
4	4785.7415283601	-673.713792658586	-887.749299192162	-800.338377231156	-956.147318301476	11204.293149492	-1431.92853621
4	-611.728392127799	88.3390548248999	113.255292661186	101.773680197883	121.583375424169	-1431.92853621	189.488879484418
5	14475.1414697409	-2623.38694695074	-2959.60169632743	-2628.80740780913	1144.09978677661	897.896065170048	-48.5466998110912
5	-2623.38694695133	24126.7196196471	-1376.78501260386	-831.207339101943	-1514.9650494316	-63.4087481451358	273.928179239895
5	-2959.60169632779	-1376.78501260398	10935.327171261	218.059122866553	-687.45790394256	-172.98621139714	-18.9219997154324
5	-2628.80740780907	-831.207339102055	218.059122866473	575.821269579442	-325.104728964421	-159.839305723097	-3.72919415230982
5	1144.09978677648	-1514.96504943155	-687.457903942514	-325.104728964401	6031.39095649737	-195.847428138854	-67.6542646892745
5	897.896065170053	-63.4087481450999	-172.986211397118	-159.839305723101	-195.847428138846	2107.28810655302	-84.8719147757653
5	-48.5466998110959	273.928179239894	-18.9219997154318	-3.72919415230884	-67.6542646892752	-84.8719147757656	795.991809656162
6	-18.6514644715881	-542.077549899946	-292.815265839554	-169.469280567123	51.966760453272	-0.334651961675809	-1.43270608829431
6	-542.077549899979	30968.5130596253	-2966.59019037977	-2219.77270990647	-1638.47237186345	-6.99719501780294	-1.43303422512283
6	-292.815265839515	-2966.59019038172	26902.3019428128	-1261.67163307829	-935.789199413255	0.476780812096697	0.079757263268847
6	-169.469280567115	-2219.77270990691	-1261.67163307825	16213.3283888191	-462.82674272198	0.419440921510976	0.049418950934681
6	51.9667960453271	-1638.47237186335	-935.789199413374	-462.82674272222	157.693651906975	0.604126519585842	-0.10073914318796
6	-0.334651961675819	-6.997195017802	0.476780812096168	0.419440921510853	0.604126519585813	1.062782712111103	0.168364642693423



AG98U - Riparazione beni consumo nca
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
6	0.012706088294293	-1.43303422512176	0.079757263268677	0.049418950934531	-0.10073914318801	0.168364642693422	0.467413199628039



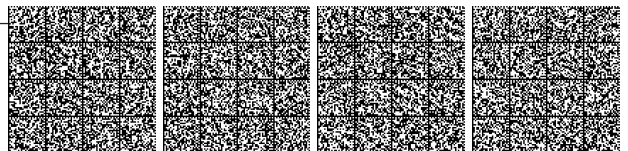
AG98U - Riparazione beni consumo nca
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.813781272590989								
2	0.448665605323238	0.448665605323238							
3	0.309709572502157	0.309709572502157	0.309709572502157						
4	0.236471946914511	0.236471946914511	0.236471946914511	0.236471946914511					
5	0.191247320656649	0.191247320656649	0.191247320656649	0.191247320656649	0.191247320656649				
6	0.160543757236934	0.160543757236934	0.160543757236934	0.160543757236934	0.160543757236934	0.160543757236934			
7	0.138334945352825	0.138334945352825	0.138334945352825	0.138334945352825	0.138334945352825	0.138334945352825	0.138334945352825		
8	0.121523938026825	0.121523938026825	0.121523938026825	0.121523938026825	0.121523938026825	0.121523938026825	0.121523938026825	0.121523938026825	0.121523938026825

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.717955593552717								
2	0.417912777400719	0.417912777400719							
3	0.294738000857025	0.294738000857025	0.294738000857025						
4	0.227642967659811	0.227642967659811	0.227642967659811	0.227642967659811					
5	0.18543092227946	0.18543092227946	0.18543092227946	0.18543092227946	0.18543092227946				
6	0.15642490739101	0.15642490739101	0.15642490739101	0.15642490739101	0.15642490739101	0.15642490739101			
7	0.135265944542752	0.135265944542752	0.135265944542752	0.135265944542752	0.135265944542752	0.135265944542752	0.135265944542752		
8	0.11914912553572	0.11914912553572	0.11914912553572	0.11914912553572	0.11914912553572	0.11914912553572	0.11914912553572	0.11914912553572	0.11914912553572

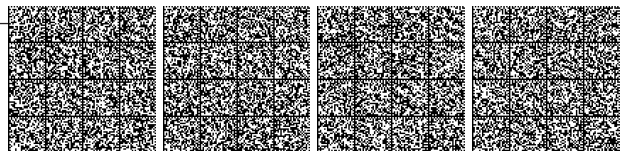


AG99U - Altri servizi a imprese e famiglie

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Struttura dei costi e relazione con il committente

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	-0.12391487324327	-0.36577428821925	-0.759669094700038
cooperativa sn	3.591080710540218	-0.1829000460605842	-0.137358448811397
calc_commit_princ_p	2.28650744837E-4	3.05294244051E-4	0.022627047953833
attivit_tot_mq_coop	0.006814848752658	7.2353003145E-4	3.73997770936E-4
attivit_tot_mq_nocoop	8.2831129722E-5	0.001557682750047	7.7975768101E-5
add_n_coop	0.17229925067335	0.005639642773114	0.005503769627784
add_n_nocoop	-5.00067954892E-4	0.129243245723584	-0.001357415362148



AG99U - Altri servizi a imprese e famiglie

MEDIE DEI FATTORI

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	-0.122200017611016	-0.158470738480176	-0.759174248809469
2	-0.099974448888915	0.025638635709302	1.222120194416216
3	5.430743557952028	-0.443635199145136	-0.232679507217408
4	-0.103145614117275	-0.195000271895279	1.274089015769898
5	-0.096402076678476	1.427137616065651	-0.327720286365003

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.54815531218645	5.540128274720126E-13
2	0.078098011811022	2.424255850974913E-7
3	0.018602335475695	0.018285433285811125
4	0.275079989592444	2.5676145615438723E-10
5	0.080064350934235	0.0024379166131469885

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	197390.943233391	-1718.92465875683	-147254.045207618
1	-1718.92465875683	112.772819925278	-361.862234613176
1	-147254.045207618	-361.862234613177	230988.860034999
2	19031.6642483146	-95.3456997355769	-174.133558764727
2	-95.3456997355769	28.0581153888517	-0.039278096546257
2	-174.133558764727	-0.039278096546257	9.48196900607732
3	0.732809607226116	-14.5485963090697	0.036307679072487
3	-14.5485963090697	351.405250615104	-1.70969594806209
3	0.036307679072486	-1.70969594806207	1.21015514019699
4	121124.440849099	-6000.75155455334	-1144.04758063566
4	-6000.75155455335	4039.61921194793	14.5701643640259
4	-1144.04758063566	14.5701643640259	19.871625266702
5	588.184715463837	-8.685265208631378	-6.703397062540119
5	-8.68526520863137	0.585283798048552	-0.044773322898123
5	-6.703397062540119	-0.044773322898123	1.64748539033182



AG99U - Altri servizi a imprese e famiglie
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.697352137780311								
2	0.410847061289394	0.410847061289394							
3	0.291205951773337	0.291205951773337	0.291205951773337						
4	0.225530211794173	0.225530211794173	0.225530211794173	0.225530211794173					
5	0.184026643834424	0.184026643834424	0.184026643834424	0.184026643834424	0.184026643834424				
6	0.155424411091343	0.155424411091343	0.155424411091343	0.155424411091343	0.155424411091343	0.155424411091343			
7	0.134517160620259	0.134517160620259	0.134517160620259	0.134517160620259	0.134517160620259	0.134517160620259	0.134517160620259		
8	0.118567761942637	0.118567761942637	0.118567761942637	0.118567761942637	0.118567761942637	0.118567761942637	0.118567761942637	0.118567761942637	

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.68029991788761								
2	0.404868149218771	0.404868149218771							
3	0.28818942862639	0.28818942862639	0.28818942862639						
4	0.223716653950257	0.223716653950257	0.223716653950257	0.223716653950257					
5	0.182817364810785	0.182817364810785	0.182817364810785	0.182817364810785	0.182817364810785				
6	0.154560940893889	0.154560940893889	0.154560940893889	0.154560940893889	0.154560940893889	0.154560940893889			
7	0.133869885442534	0.133869885442534	0.133869885442534	0.133869885442534	0.133869885442534	0.133869885442534	0.133869885442534		
8	0.118064592032344	0.118064592032344	0.118064592032344	0.118064592032344	0.118064592032344	0.118064592032344	0.118064592032344	0.118064592032344	

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

N° anni									
1	0.657834833213815								
2	0.396803601923698	0.396803601923698							
3	0.284079738466606	0.284079738466606	0.284079738466606						
4	0.22123216335914	0.22123216335914	0.22123216335914	0.22123216335914					
5	0.18115487783307	0.18115487783307	0.18115487783307	0.18115487783307	0.18115487783307				
6	0.153370977195991	0.153370977195991	0.153370977195991	0.153370977195991	0.153370977195991	0.153370977195991			
7	0.132976275828318	0.132976275828318	0.132976275828318	0.132976275828318	0.132976275828318	0.132976275828318	0.132976275828318		
8	0.11736898526944	0.11736898526944	0.11736898526944	0.11736898526944	0.11736898526944	0.11736898526944	0.11736898526944	0.11736898526944	

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

N° anni									
1	0.668041041501769								
2	0.400494367273073	0.400494367273073							
3	0.285966424879582	0.285966424879582	0.285966424879582						
4	0.222374720946824	0.222374720946824	0.222374720946824	0.222374720946824					
5	0.181920255005419	0.181920255005419	0.181920255005419	0.181920255005419	0.181920255005419				
6	0.153919229520764	0.153919229520764	0.153919229520764	0.153919229520764	0.153919229520764	0.153919229520764			
7	0.133388217808528	0.133388217808528	0.133388217808528	0.133388217808528	0.133388217808528	0.133388217808528	0.133388217808528		
8	0.117689786882064	0.117689786882064	0.117689786882064	0.117689786882064	0.117689786882064	0.117689786882064	0.117689786882064	0.117689786882064	



AK01U - Studi notarili

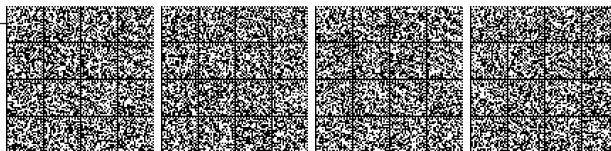
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.617639945887264								
2	0.381815463606453	0.381815463606453							
3	0.2763143658922	0.2763143658922	0.2763143658922						
4	0.216493971451182	0.216493971451182	0.216493971451182	0.216493971451182					
5	0.177965511159025	0.177965511159025	0.177965511159025	0.177965511159025	0.177965511159025				
6	0.151078711110923	0.151078711110923	0.151078711110923	0.151078711110923	0.151078711110923	0.151078711110923			
7	0.131249678803559	0.131249678803559	0.131249678803559	0.131249678803559	0.131249678803559	0.131249678803559	0.131249678803559		
8	0.116021848459106	0.116021848459106	0.116021848459106	0.116021848459106	0.116021848459106	0.116021848459106	0.116021848459106	0.116021848459106	0.116021848459106

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.587000533022748								
2	0.36988048888975	0.36988048888975							
3	0.27000931241055	0.27000931241055	0.27000931241055						
4	0.212604198860603	0.212604198860603	0.212604198860603	0.212604198860603					
5	0.175328601913445	0.175328601913445	0.175328601913445	0.175328601913445	0.175328601913445				
6	0.149174113203753	0.149174113203753	0.149174113203753	0.149174113203753	0.149174113203753	0.149174113203753			
7	0.129809844730904	0.129809844730904	0.129809844730904	0.129809844730904	0.129809844730904	0.129809844730904	0.129809844730904		
8	0.114895303255055	0.114895303255055	0.114895303255055	0.114895303255055	0.114895303255055	0.114895303255055	0.114895303255055	0.114895303255055	0.114895303255055



AK03U - Attività tecniche svolte da geometri

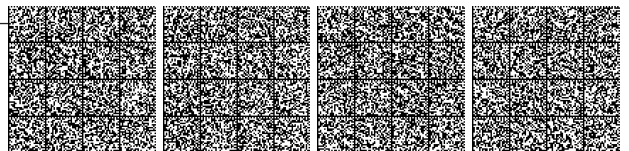
MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Strutture di spesa

	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	-0.218403163170793	-0.16610759372615
soci_p	1.103709844256635	-0.056515518432747
modorg_ass_prof_sn	2.530091987095366	-0.265914609144059
dipoco	-0.273788992512661	3.490401301391624

Analisi fattoriale 2 - Relazione con il committente/Rete di servizi esterni

	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
intercetta	-0.485344340309853	-0.226475225085783	-0.451767824148683
inc_somme_terzi	0.052562074126198	0.001746307698059	0.00212728236337
mono_no_presso_tz	0.001346381126038	0.001420938438413	0.033339761951187
mono_presso_tz	0.00200682302253	0.060437486247162	0.002580008310848



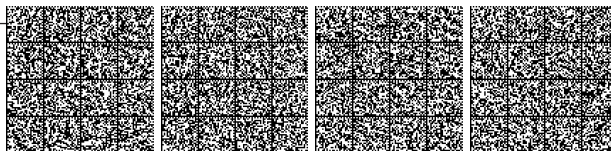
AK03U - Attività tecniche svolte da geometri

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	-0.453892952439134	2.836099365057929	-0.01817833140239	-0.210954231837526	-0.432860769431755
2	-0.218403144065477	-0.166104788662081	-0.485343583532801	-0.226475199942851	-0.45176779352051
3	-0.218403670412438	-0.166101127141217	-0.084424394002207	-0.102217013867564	2.247635644660858
4	-0.218403163066958	-0.166107593719811	-0.309328196837909	5.074427311379285	-0.225478257055475
5	-0.218402431512244	-0.166091749835668	1.439619263926201	-0.162520770919963	-0.373861059746724
6	3.898052354308609	-0.487601842546207	0.313866784100119	-0.199922457484192	-0.419422302062391
7	3.854877472724555	3.321803532903839	0.143482090280306	-0.205583271053554	-0.426318079296444

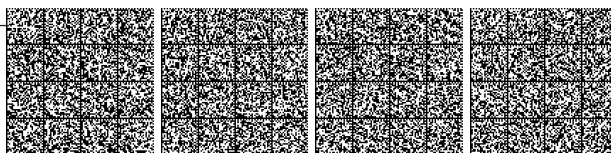
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.043025413129386	7.6550443401633E-14
2	0.53322089007008	1.6587539896226E-27
3	0.154347156968724	5.1910971178631E-16
4	0.034014364276939	5.95760372741E-17
5	0.181795106581329	1.5720366939522E-20
6	0.042409167074609	1.5136787002494E-12
7	0.011187901899115	9.420247235538011E-8



AK03U - Attività tecniche svolte da geometri
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	23104.3836346508	1812.3862357712	-9.07766866206769	-9.65092577868563	233.23163394018
1	1812.3862357712	142.357987487596	-0.669328720296335	-0.75360030286812	18.2991645828928
1	-9.07766866207076	-0.669328720296577	107.107963639098	-1830.67874001418	-1102.1935471575
1	-9.65092577863037	-0.753600302863778	-1830.67874001418	59626.5424124623	-3712.42695562014
1	23104.38363940209	18.2991645828951	-1102.1935471575	-3712.42695562014	30284.0914347998
2	285057.828497951	22617.9403207426	-3345.19046335199	-286.914068886496	2652.56701332789
2	22617.9403207426	92520.7122202031	254.041242786236	587.452740612175	582.198725867929
2	-3345.19046335199	254.041242786236	86396.8437165046	-18072.9400948363	-7654.24218241251
2	-286.914068886496	587.452740612175	-18072.9400948363	734304.560075191	-45391.376382046
2	2652.56701332789	582.198725867929	-7654.24218241251	-45391.376382046	373242.100467906
3	82651.7433800581	6561.90106624602	-0.0667770865102	0.513333821024764	-0.005147073723198
3	6561.90106624601	26695.724614846	-5.34439451699129	172.005803752206	-6.87164658201127
3	-0.066777086510197	-5.34439451699129	212.969976559431	-6707.73582793756	277.446628423128
3	0.513333821024592	172.005803752206	-6707.73582793756	212606.184550821	-8790.49125314672
3	-0.005147073723196	-6.87164658201127	277.446628423128	-8790.49125314672	366.587427469368
4	18353.883698483	1456.12708472188	-215.922088419009	-0.08924159691901	170.031928039703
4	1456.12708472188	5969.46068637556	17.2942414395026	-2.24520647125354	39.1661928544219
4	-215.922088419009	17.2942414395026	5541.20874121086	-161.273744317605	-532.852434501625
4	-0.089241596918978	-2.24520647125354	-161.273744317606	49.4052662048624	-1004.1550274423
4	170.031928039703	39.166192854422	-532.852434501605	-1004.1550274423	23935.9852614903
5	97123.148773626	7715.2334807109	-38.1431950110196	-39.9479288379538	980.786412742898
5	7715.2334807109	31400.4246728908	-13.712090485715	194.10063469786	190.990763097488
5	-38.1431950110163	-13.7120904857148	443.723762883574	-7693.01867159938	-4631.96376127052
5	-39.9479288380601	194.100634697839	-7693.01867159882	250555.354107168	-15599.1211986973
5	980.786412742902	190.990763097499	-4631.96376127097	-15599.1211986836	127255.862573709
6	6.77873181927783	74.775015122893	-0.062981034882921	0.471077329389216	0.338701786420702
6	74.775015122893	899.710046716625	0.193282513545466	5.72408621618925	4.07506170298266
6	-0.062981034882911	0.19328251354557	104.686378463398	-1804.69678202276	-1086.49303154148
6	0.471077329389198	5.72408621618929	-1804.69678202273	58778.7045358728	-3659.5189767774
6	0.33870178642046	4.07506170297977	-1086.49303154151	-3659.51897677664	29851.1557101294
7	0.47576357015218	0.040266978395666	-0.093796474543347	-0.005087111028889	-0.00172839964119
7	0.040266978395666	0.121599402591874	0.024338444649761	0.00202098302628	0.002546392593782
7	-0.093796474543347	0.024338444649761	29.4880347571338	-485.737177593274	-292.382109303104
7	-0.005087111028891	0.00202098302628	-485.737177593273	15822.6101063916	-985.106673170877
7	-0.00172839964119	0.002546392593782	-292.382109303104	-985.106673170863	8035.62219698522



AK03U - Attività tecniche svolte da geometri
MATICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni	0.612839574653219	0.379975531531081	0.275349470225388	0.215901191519471	0.177564750347573	0.150789797584517	0.131031573186538	0.115851384075312
1	0.612839574653219	0.379975531531081	0.275349470225388	0.215901191519471	0.177564750347573	0.150789797584517	0.131031573186538	0.115851384075312
2	0.379975531531081	0.275349470225388	0.215901191519471	0.177564750347573	0.150789797584517	0.131031573186538	0.115851384075312	0.115851384075312
3	0.275349470225388	0.215901191519471	0.177564750347573	0.150789797584517	0.131031573186538	0.115851384075312	0.115851384075312	0.115851384075312
4	0.215901191519471	0.177564750347573	0.150789797584517	0.131031573186538	0.115851384075312	0.115851384075312	0.115851384075312	0.115851384075312
5	0.177564750347573	0.150789797584517	0.131031573186538	0.115851384075312	0.115851384075312	0.115851384075312	0.115851384075312	0.115851384075312
6	0.150789797584517	0.131031573186538	0.115851384075312	0.115851384075312	0.115851384075312	0.115851384075312	0.115851384075312	0.115851384075312
7	0.131031573186538	0.115851384075312	0.115851384075312	0.115851384075312	0.115851384075312	0.115851384075312	0.115851384075312	0.115851384075312
8	0.115851384075312	0.115851384075312	0.115851384075312	0.115851384075312	0.115851384075312	0.115851384075312	0.115851384075312	0.115851384075312

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni	0.579491911135637	0.36688501349715	0.268409566184709	0.21161117844268	0.174652670917028	0.148684522021884	0.12943895314283	0.114604647539955
1	0.579491911135637	0.36688501349715	0.268409566184709	0.21161117844268	0.174652670917028	0.148684522021884	0.12943895314283	0.114604647539955
2	0.36688501349715	0.268409566184709	0.21161117844268	0.174652670917028	0.148684522021884	0.12943895314283	0.114604647539955	0.114604647539955
3	0.268409566184709	0.21161117844268	0.174652670917028	0.148684522021884	0.12943895314283	0.114604647539955	0.114604647539955	0.114604647539955
4	0.21161117844268	0.174652670917028	0.148684522021884	0.12943895314283	0.114604647539955	0.114604647539955	0.114604647539955	0.114604647539955
5	0.174652670917028	0.148684522021884	0.12943895314283	0.114604647539955	0.114604647539955	0.114604647539955	0.114604647539955	0.114604647539955
6	0.148684522021884	0.12943895314283	0.114604647539955	0.114604647539955	0.114604647539955	0.114604647539955	0.114604647539955	0.114604647539955
7	0.12943895314283	0.114604647539955	0.114604647539955	0.114604647539955	0.114604647539955	0.114604647539955	0.114604647539955	0.114604647539955
8	0.114604647539955	0.114604647539955	0.114604647539955	0.114604647539955	0.114604647539955	0.114604647539955	0.114604647539955	0.114604647539955



AK05U - Servizi forniti da dottori commercialisti, ragionieri, periti commerciali e consulenti del lavoro

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Servizi professionali offerti/fornitura integrata e continuativa di servizi

	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	-0.073686867115651	0.104903567632592
commerc_noforf_p	0.012905212706091	-0.002467515263667
consul_lav_p	-5.48865448563E-4	0.129270842979888
forfait_p	-0.012726356206165	-0.002346004767338

Analisi fattoriale 2 - Strutture di spesa

	Fattore 3	Fattore 4
intercetta	-0.279544201100571	-0.399460253663096
soci_p	0.936065498317131	0.057553558774908
modorg_ass_prof_sn	2.176390712018938	0.083912018763408
dip_coco_noass	0.048161893424167	0.96219561686322

Analisi fattoriale 3 - Rete di servizi esterni

	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	0.031675601971372	-0.089933346965879
comm_princ_p	0.031006487100038	-0.014175629714307
ricavi_commit_princ_st_p	-0.024643543401052	-0.013815395182063
inc_somme_terzi	-0.001640445965489	0.053222442795492



AK05U - Servizi forniti da dottori commercialisti, ragionieri, periti commerciali e consulenti del lavoro

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
1	1.216552551578585	-0.141794581767099	-0.279540349126286	-0.399440768577141	0.031675380897779	-0.089926174479267
2	-1.346136729024633	-0.129677410924581	-0.279540216328839	-0.399419626002692	0.031674955177169	-0.089912362448059
3	-0.222665768360367	-0.127363212542662	-0.210666151502783	0.976610176900784	0.031670949393803	-0.089782399267589
4	-0.044434740429302	-0.081519190472835	-0.279542973586551	-0.399446417230353	0.031675434880983	-0.089927925904223
5	-0.004034103982139	-0.112172451515707	-0.279542144994602	-0.39941918689665	-0.033441303017559	2.022712130973303
6	0.195878361650675	-0.069123892364781	-0.279533614248102	-0.399455622113735	2.562307523014337	-1.246883119759612
7	-0.079523104227703	-0.024886435453678	-0.279541578938116	-0.399457240454874	-2.016136184202014	-1.237941228622943
8	-0.128468891979113	13.030035215942217	-0.279173611540603	-0.399013012335357	0.135290719104569	-0.61742795799135
9	-0.121299087660016	0.325167154982856	-0.208451582495239	1.020853632454082	-0.020194580452189	0.67847871721299
10	-0.206566881577965	-0.084241273250649	3.305816148602909	-0.222005867281983	0.017357488071241	0.374601916018093

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.124813238635765	2.9719245737271E-31
2	0.061338007726016	1.828449142468E-29
3	0.163540006500211	1.7072335422687E-19
4	0.218696573335498	1.5465861424788E-24
5	0.077767549599657	3.5902385947111E-18
6	0.069347860507189	9.6209385887187E-18
7	0.096856742099073	1.9937186043588E-18
8	0.003437131037215	1.2408492807876E-14
9	0.113397231527726	4.338084681675617E-5
10	0.07080565903167	1.723519474257145E-10



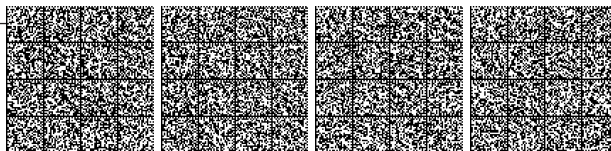
AK05U - Servizi forniti da dottori commercialisti, ragionieri, periti commerciali e consulenti del lavoro
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
1	61451.4743537981	15831.8672939182	-5457.16871943306	790.762138498104	4205.46010413931	-2131.59046213202
1	15831.8672939182	241980.594925296	-7042.85597121584	2101.27965738441	5273.58907458733	3270.38142358592
1	-5457.16871943306	-7042.85597121584	190143.889236031	-15585.1142787393	-1516.56493449862	-5534.03198499851
1	790.762138498104	2101.27965738441	-15585.1142787393	146264.379154307	654.268418699888	-2507.88896743414
1	4205.46010413931	5273.58907458733	-1516.56493449862	654.268418699888	139723.201804732	6967.05932601486
1	-2131.59046213202	3270.38142358591	-5534.03198499851	-2507.88896743414	6967.05932601487	60827.6303337655
2	34319.675909781	2756.34158457747	-2909.91847278463	422.361678332881	2242.45982004648	-1270.25412498852
2	2756.34158457747	120165.90492671	-3085.95573946839	972.427818887883	2291.93442773305	1808.42464942102
2	-2909.91847278463	-3085.95573946839	93925.0810978308	-7648.6763092287	-754.7621333415961	-2699.12319908464
2	422.361678332881	972.427818887883	-7648.6763092287	71101.8577555335	320.479559275606	-1208.21314175159
2	2242.45982004648	2291.93442773305	-754.7621333415961	320.479559275606	68787.1758698271	3408.41249444252
2	-1270.25412498852	1808.42464942102	-2699.12319908463	-1208.21314175159	3408.41249444252	29718.6254890301
3	0.923695944003122	10.9853909911149	-0.434944094294685	0.030247216407877	0.29999587279777	1.18687395444382
3	10.9853909911149	3305.51272780088	-76.9425968626389	4.15937189597418	57.9488472406725	33.4614745258887
3	-0.434944094294702	-76.9425968626387	249072.677548514	-12466.717622767	-1297.35338737149	-6468.35317384931
3	0.030247216407877	4.15937189597417	-12466.717622767	624.644290925687	64.7344745567579	319.125261435285
3	1.1868739544382	33.4614745258887	-76.9425968626389	4.15937189597418	182505.968140843	8713.80346291277
3	1.1868739544382	33.4614745258887	-76.9425968626389	4.15937189597418	182505.968140843	8713.80346291277
4	1.6068680312781	-1.42245316661892	-0.031155111654231	-0.70276566712751	0.082731254916186	0.099785573779296
4	-1.42245316661892	186.394916670959	-10.8711087938705	5.07700397103891	3.34977771314184	5.63790284179744
4	-0.031155111654231	-10.8711087938705	332989.10444272	-27106.6504716439	-1835.17347485562	-9926.51395076605
4	-0.70276566712751	5.07700397103891	-27106.6504716439	255624.952826195	989.147151299117	-4428.44393694952
4	0.082731254916186	3.34977771314184	-1835.17347485562	989.147151299117	244016.744393717	12351.0911491087
4	0.099785573779296	5.63790284179744	-9926.51395076605	-4428.44393694952	12351.0911491087	106583.967011415
5	1.11655533201572	1.12428867520988	-0.121327293067542	0.088068992341841	0.090955374001579	-0.036022487195248
5	1.12428867520988	523.842774558966	-12.3768125652659	16.8048377827911	8.99407562555662	0.480678760211299
5	-0.121327293067542	-12.3768125652657	118475.849762827	-9740.68660029422	-494.204117010186	-15.3074973396686
5	0.088068992340701	16.8048377827901	-9740.68660029466	89352.945265592	417.77247470054	13.4352043072346
5	0.090955374001559	8.99407562555449	-494.204117008995	417.772474689615	86840.4570559379	2676.66282507306
5	-0.036022487195249	0.48067876021117	-15.3074973395941	13.4352043065503	2676.66282507306	83.0274597618245
6	1.10430162657325	1.94160589163589	0.130256162986001	-0.093284500134624	0.072808599501008	0.112153605925845
6	1.94160589163589	105.243931785936	-15.2724484069626	3.15800078445598	-0.104743667567958	5.4657838954851
6	0.130256162986	-15.2724484069627	101501.530011123	-8528.85731342164	-1321.2424988321	-2886.47025120414
6	-0.093284500134626	3.15800784455979	-8528.85731342163	82449.9192230458	-585.626493835731	-1280.75478945636
6	0.072808599501028	-0.104743667568319	-1321.2424988321	-585.626493835731	6695.52964688311	14638.3919766448
6	0.112153605925858	5.46578389548515	-2886.47025120414	-14638.3919766448	32020.8474482394	0.147980949804539
7	1.44512350910211	-0.401093022128356	-0.862988825285829	-0.12427279176726	-0.41287299096514	0.147980949804539
7	-0.401093022128356	88.1011748964802	2.36582463651605	3.79797614209663	3.4505409729997	-0.899060423385325
7	-0.862988825285841	2.36582463651559	146816.023088497	-12086.8195297903	1986.64915504256	-3541.82829132168
7	-0.12427279176735	3.79797614209651	-12086.8195297903	115143.609632848	1013.50643629739	-1807.7409439442
7	-0.41287299096575	3.45054097299746	1986.64915504256	1013.50643629739	12276.1421704704	-21887.717310381



AK05U - Servizi forniti da dottori commercialisti, ragionieri, periti commerciali e consulenti del lavoro
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
7	0.147980949804625	-0.899060423381225	-3541.82829132168	-1807.7409439442	-21887.717310381	39044.4199711844
8	2199.37317587004	164.003603448532	-165.916870354553	19.1190203192274	0.137409859237661	0.026000793648518
8	164.003603448532	2676.10953008783	-66.3250866249703	17.4304829118922	-1.22274203890458	-5.568412429932969
8	-165.916870354553	-66.3250866249688	4750.80772804294	-398.745008197267	0.010064316240779	-1.79102506908816
8	19.1190203192274	17.4304829118921	-398.745008197267	3617.3689611493	-0.004978194827888	-1.72006134619661
8	0.13740985923765	-1.22274203890478	0.01006431624074	-0.004978194827966	0.369248943892945	0.072557860437607
8	0.026000793648494	-5.568412429933229	-1.7910250690879	-1.72006134619665	0.072557860437606	2.22430158814202
9	1.18338331391004	-0.048494867712971	-0.101764824797192	0.01595641509127	-0.066837148845147	0.005543030565217
9	-0.048494867712971	0.352302377356191	-0.014721587931201	0.044590784047942	0.0013006665045153	0.097621318377757
9	-0.101764824797125	-0.014721587931088	172370.853644094	-8627.89715015387	0.002058227982282	-0.086146817849407
9	0.015956415091268	0.044590784047932	-8627.89715015387	432.19021606831	-0.024832409540171	0.035543646044922
9	-0.066837148845147	0.0013006665045153	0.002058227982469	-0.02483240954018	1.20600625997264	0.017278067514109
9	0.005543030565217	0.097621318377757	-0.086146817849526	0.035543646044928	0.017278067514109	0.864818602122832
10	1.0939453326203	-0.434614963066627	0.34527163262859	-5.85280519801672	0.036710859351734	-0.027465478992669
10	-0.434614963066627	17.4935576140649	-0.079286232279824	1.57108466578985	0.271748384864629	-0.0014678590999327
10	0.34527163262859	-0.079286232279823	16.8842621657349	-308.478284659685	-1.35943281607579	-0.117187975030733
10	-5.85280519801672	1.57108466578985	-308.478284659685	5825.68427676168	25.5718284677652	-0.1400669871319
10	0.036710859351756	0.271748384864625	-1.35943281607443	25.5718284677407	79083.4437466745	2437.59616804128
10	-0.027465478992668	-0.001467859099327	-0.11718797503069	-0.140066987132664	2437.59616804128	76.3807855236102



AK05U - Servizi forniti da dottori commercialisti, ragionieri, periti commerciali e consulenti del lavoro
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.722107969387403								
2	0.419316315947527	0.419316315947527							
3	0.295435422841309	0.295435422841309	0.295435422841309						
4	0.228058780570724	0.228058780570724	0.228058780570724	0.228058780570724					
5	0.185706730149136	0.185706730149136	0.185706730149136	0.185706730149136	0.185706730149136				
6	0.156621131876158	0.156621131876158	0.156621131876158	0.156621131876158	0.156621131876158	0.156621131876158			
7	0.135412649449092	0.135412649449092	0.135412649449092	0.135412649449092	0.135412649449092	0.135412649449092	0.135412649449092		
8	0.119262938910179	0.119262938910179	0.119262938910179	0.119262938910179	0.119262938910179	0.119262938910179	0.119262938910179	0.119262938910179	0.119262938910179

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.70678553269027								
2	0.414103313632643	0.414103313632643							
3	0.292838090145526	0.292838090145526	0.292838090145526						
4	0.226507938138304	0.226507938138304	0.226507938138304	0.226507938138304					
5	0.184677107334598	0.184677107334598	0.184677107334598	0.184677107334598	0.184677107334598				
6	0.15588813710607	0.15588813710607	0.15588813710607	0.15588813710607	0.15588813710607	0.15588813710607			
7	0.134864380126227	0.134864380126227	0.134864380126227	0.134864380126227	0.134864380126227	0.134864380126227	0.134864380126227		
8	0.118837442154301	0.118837442154301	0.118837442154301	0.118837442154301	0.118837442154301	0.118837442154301	0.118837442154301	0.118837442154301	0.118837442154301



AK06U - Servizi forniti da revisori contabili, periti, consulenti ed altri soggetti che svolgono attività in materia di amministrazione, contabilità e tributi

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi offerti

	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	0.152613871464044	0.170588676847882
contab_e_dichiar_p	0.017727244193645	-0.0079388372254844
revis_leg_e_coll_sind_p	-0.002122401556011	0.034288941219998
prestazioni_a_forfait_p	-0.01213629982475	-0.006916455741871

Analisi fattoriale 2 - Strutture di spesa/Relazione con il committente

	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
intercetta	-0.176682791345118	-0.703800735070326	-0.33667192283345
soci_p	2.135879220949078	0.110589197663275	0.05583957575418
dip_coco_n	0.038204493946077	0.147065859780131	1.71862167263875
modorg_ass_prof_sn	4.157936338144715	0.239783767609514	0.124085032259221
commit_princ_p	0.001095557786127	0.024731341403332	0.002102891611189



AK06U - Servizi forniti da revisori contabili, periti, consulenti ed altri soggetti che svolgono attività in materia di amministrazione, contabilità e tributi

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	1.736818435838315	-0.539017561563868	-0.176681098115456	-0.703794218948529	-0.336595775273241
2	-0.088377358786293	0.03146814045831	-0.176661193687397	-0.703796048116966	-0.336629110174857
3	-0.104868450254225	-0.446748359947289	-0.128869809159618	-0.519747602801902	1.814185537763013
4	-1.05989489534329	-0.520733154585439	-0.176680755265388	-0.703792897306117	-0.336580330185693
5	8.28618417529E-4	-0.429668787380349	5.835116720427576	-0.37512265080496	-0.168573440730615
6	-0.041089924525521	3.314834691247356	-0.176682441135092	-0.703799386959846	-0.33665616872245
7	-0.097877563593735	0.150784664536965	-0.082493825480358	1.42243988931783	-0.155878916118489

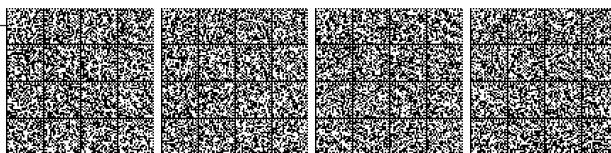
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.120105785381605	1.0480545866768838E-18
2	0.245298707176782	2.182439645660531E-15
3	0.12374524960539	2.316525467356162E-10
4	0.132123686297412	7.525535298189168E-22
5	0.022542832388495	2.8043400929032146E-8
6	0.041911404803902	1.8473183897145592E-16
7	0.31427233434642	1.4283525479829736E-10



AK06U - Servizi forniti da revisori contabili, periti, consulenti ed altri soggetti che svolgono attività in materia di amministrazione, contabilità e tributi
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	2212.0120883748	4916.56159934097	61.3858934075176	-126.942285501331	95.1765750208733
1	4916.56159934097	10996.5901686188	136.250420301032	-284.105361506841	213.891316749348
1	61.3858934075176	136.250420301032	12400.2961433475	-3634.16815218661	-43.0683415515382
1	-126.942285501331	-284.105361506841	-3634.16815218661	61782.702611362	-6559.27064021979
1	95.1765750208732	213.891316749347	-43.0683415515383	-6559.27064021978	9053.21045252394
2	3.13696686783299	-0.821055592762028	-0.221852663259762	-0.052700892183026	0.567982199919019
2	-0.821055592762028	3.02176326355997	-0.149621387098474	-0.118695434290649	0.341896067678042
2	-0.221852663259762	-0.149621387098474	24880.4835839227	-7350.25533093718	-89.9328247752571
2	-0.052700892183026	-0.118695434290649	-7350.25533093718	125290.288080405	-13304.6849806244
2	0.567982199919019	0.341896067678042	-89.932824775257	-13304.6849806244	18432.0594864345
3	0.75182028118012	0.183335857676604	0.024753565185087	-0.004150050270298	0.002549372897366
3	0.183335857676604	25.5144600624246	-0.056974022013646	-0.592152587133111	0.029772525049549
3	0.024753565185087	-0.056974022013646	12768.3585806385	-3752.5629154398	37.2745301611835
3	-0.00415005027029	-0.592152587133185	-3752.56291543899	63398.1213953115	-5341.72947274008
3	0.002549372897365	0.029772525049547	37.274530161184	-5341.72947274007	456.561138574394
4	10737.2656681202	-908.414684901192	360.176934381633	-13.6710311223701	260.575776495294
4	-908.414684901192	15123.9799427952	-68.3537911383206	-366.448893135085	110.669125587267
4	360.176934381632	-68.3537911383206	13634.453591426	-3988.68696410457	-40.7249706043093
4	-13.67103112237	-366.448893135085	-3988.68696410456	67878.478524499	-7186.08179993172
4	260.575776495294	110.669125587267	-40.7249706043093	-7186.08179993172	9835.92462783209
5	0.809504381613883	0.212421965643687	-0.284958818176666	6.24778334330714	-0.068118975912442
5	0.212421965643687	23.2716899286377	-1.12542625007394	18.4901185460911	-0.064882213483217
5	-0.284958818176666	-1.12542625007393	23.0942552156945	-427.415692762262	17.5778185614265
5	6.247783343307109	18.490118546091	-427.415692762262	8432.97157003915	-1251.84556318765
5	-0.068118975912425	-0.064882213483153	17.5778185614252	-1251.84556318763	1819.71148343377
6	3896.02203378298	242.355327504977	129.260231836563	-18.7702352060759	98.5637253400574
6	242.355327504977	19.8463882063702	8.02726452649739	-1.30865321399075	6.32748944393108
6	129.260231836563	8.02726452649739	4440.9371466097	-1299.73537537645	-13.4575535715022
6	-18.770235206076	-1.30865321399075	-1299.73537537645	22106.4416553059	-2351.86103832635
6	98.5637253400574	6.32748944393108	-13.4575535715022	-2351.86103832635	3279.74729307334
7	1.64343270712131	-0.138018694582614	0.051819192938032	0.063488463320664	0.033187998777018
7	-0.138018694582614	1.00736200373414	-0.009469225586336	0.022040652402255	9.85717708768E-4
7	0.051819192938032	-0.009469225586336	31760.4754531309	-1331.66038105927	-888.90219563343
7	0.063488463320664	0.022040652402255	-1331.66038105928	223.219249087732	-1859.62333091191
7	0.033187998777016	9.85717708766E-4	-888.902195633345	-1859.62333091191	22326.6554099086



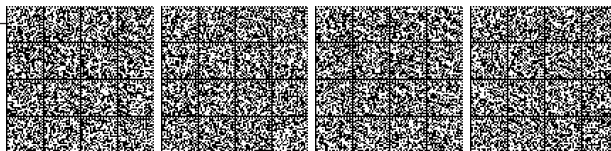
AK06U - Servizi forniti da revisori contabili, periti, consulenti ed altri soggetti che svolgono attività in materia di amministrazione, contabilità e tributi
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.748648732272997								
2	0.428129857332673	0.428129857332673							
3	0.299783563192421	0.299783563192421	0.299783563192421						
4	0.230641140326561	0.230641140326561	0.230641140326561	0.230641140326561					
5	0.187415431492367	0.187415431492367	0.187415431492367	0.187415431492367	0.187415431492367				
6	0.157834761551667	0.157834761551667	0.157834761551667	0.157834761551667	0.157834761551667	0.157834761551667			
7	0.136318900410405	0.136318900410405	0.136318900410405	0.136318900410405	0.136318900410405	0.136318900410405	0.136318900410405		
8	0.11996535511393	0.11996535511393	0.11996535511393	0.11996535511393	0.11996535511393	0.11996535511393	0.11996535511393	0.11996535511393	0.11996535511393

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.738618814403425								
2	0.424830795735331	0.424830795735331							
3	0.298162277939875	0.298162277939875	0.298162277939875						
4	0.229680281892835	0.229680281892835	0.229680281892835	0.229680281892835					
5	0.186780486989098	0.186780486989098	0.186780486989098	0.186780486989098	0.186780486989098				
6	0.157384191126167	0.157384191126167	0.157384191126167	0.157384191126167	0.157384191126167	0.157384191126167			
7	0.135982668791275	0.135982668791275	0.135982668791275	0.135982668791275	0.135982668791275	0.135982668791275	0.135982668791275		
8	0.119704879772475	0.119704879772475	0.119704879772475	0.119704879772475	0.119704879772475	0.119704879772475	0.119704879772475	0.119704879772475	0.119704879772475



AK10U - Studi medici e laboratori di analisi cliniche

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Relazione con il SSN/ Relazione con il committente principale

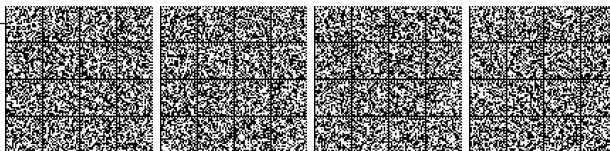
	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	0.25435772563188	0.087183469174668
ssn_p	-0.012643169277373	-0.003890348936201
dipendente_ssn	-0.26405120265217	6.483653458063032
ricavi_commit_princ_p	0.022150568834392	-0.006984285426293

Analisi fattoriale 2 - Gamma offerta servizi

	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
intercetta	0.144690138500777	0.069597377662207	0.017602837354212	0.022422294284752	-0.087475769795538
chirurgia_p	-2.64860325202E-4	-0.001201954689693	-0.001214842262556	-0.001015034766393	0.087384854337714
altro_p	-0.005133616182725	0.035613264742793	-0.004285187196962	-0.003383844443496	-0.00153278366919
visita_generica_p	0.034531438390803	-0.009761159707912	-0.006658063053408	-0.005169838369387	-0.002326130339719
visita_specialist_p	-0.01371887497404	-0.010838034068266	-0.006341638821783	-0.005030460578187	-0.002568629252652
esame_diagno_p	-0.002201794177185	-0.003602914593853	-0.003150143370782	0.080185052824637	-0.00115977844397
consulenza_p	-0.002787633385233	-0.003876191535083	0.058542794097241	-0.002589788947343	-0.001162018638799

Analisi fattoriale 3 - Struttura dei compensi

	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12
intercetta	1.294033669692564	1.167112619295406	0.786068742344025	-0.593082682282826	-0.2741111585779255
fl_med_generale_ssn_p	0.12170809658509	0.114673224579262	0.074342131669164	2.177807062475008	0.195264282991492
med_legale_p	-0.01453216536017	0.066499378896195	-0.011082180022759	0.003034237444784	0.00176276303915
anestesia_p	-0.0113725701487	-0.011353931066661	0.102989850383143	0.002756434174745	0.001586195175367
med_lavoro_p	0.06008680309644	-0.015405496449643	-0.011888349278858	0.002960775831689	0.00175223969186
pediatria_p	0.001242192852933	0.00117972277071	7.8955238983E-4	0.00401411142312	0.043698875486906
altre_attivita	-0.015180980909293	-0.013757474010107	-0.00918650448225	-0.001713759099675	-5.22022337277E-4



AK10U - Studi medici e laboratori di analisi cliniche

MEDIE DEI FATTORI

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	0.254357772563162	0.087183469174668	3.171946622615614	-0.419650571515037	-0.622740357980266	-0.475396772184699	-0.311577463529886
2	2.129226271270119	-0.503980434092734	0.144690138500072	0.069597377662234	0.017602837354216	0.022422294284752	-0.087475769795334
3	0.254357772563191	0.087183469174668	-0.015072881742138	0.100741920979718	0.380545314446245	-0.055420489083935	-0.29140280512881
4	0.254357772563239	0.087183469174668	-0.593566947614179	2.414107116194455	-0.46478573781196	-0.359096144620988	-0.267888668447135
5	0.254357772563215	0.087183469174668	-1.027197358903745	-1.01420602916439	-0.616561044824106	-0.480623763534183	-0.344338695060788
6	0.254357772563211	0.087183469174629	-0.549562856688599	-0.493324360427863	-0.357604589842508	-0.279212226169284	4.13436511728644
7	0.25435777256319	0.087183469174667	-0.294905682612112	1.226195879289301	0.181658123617121	-0.301798071913472	1.665465124855212
8	0.254357772563173	0.087183469174649	-0.575761979378988	-0.598684390727849	3.248162970757325	-0.335221276265034	-0.260537343407373
9	-0.6219614445372341	-0.182463125162176	0.14469013650102	0.069597391535055	0.017602835684954	0.022422292966603	-0.08747576979534
10	-0.910526404953721	-0.271255607403249	0.1446901385000686	0.069597377662227	0.017602837354206	0.022422294284752	-0.087475769795562
11	-0.97917140569691	-0.292377922525212	0.1446901385000778	0.069597377662205	0.017602837354214	0.022422294284752	-0.087475769795548
12	0.192136916117371	6.507197895837263	0.1446901385000778	0.069597377662206	0.017602837354211	0.022422294284752	-0.087475769795534
13	0.25435777256317	0.087183469174669	0.262125980701526	-0.004959266956308	0.319715334316995	0.324931773900862	0.892582786943413
14	0.254357772563211	0.087183469174664	-0.423273349910297	-0.508616519944175	-0.393163273747267	5.46241649161182	-0.246017158386131
15	0.254357772563184	0.087183469174669	-0.0760413644455815	0.237716994502797	1.694519609105829	-0.357794401445571	-0.197656753179706

Mob	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12
1	-0.224064421236796	-0.208634781715254	-0.132581705881009	-0.764458592250197	-0.326313819506901
2	-0.052688778728426	-0.053328878765929	-0.028876739946442	-0.745112242461082	-0.32042079362221
3	6.9076392668585644	-0.340834984489161	-0.3891431056657514	-0.320136658712523	-0.1101491435388872
4	-0.224064421236873	-0.208634781715325	-0.13258170588101	-0.764458592250127	-0.326313819507073
5	-0.224064421236791	-0.208634781715279	-0.132581705881006	-0.764458592250579	-0.326313819507052
6	-0.224064421236723	-0.208634781715257	-0.13258170588102	-0.764458592249939	-0.3263138195066834
7	0.132376901195051	0.016719638462828	10.36625648563455	-0.346059002980124	-0.128989385157965
8	-0.224064421236688	-0.208634781715254	-0.132581705880928	-0.764458592250155	-0.326313819506903
9	-0.146972406639763	-0.138771615853806	-0.085930824632106	-0.75575785605777	-0.323662887140549
10	-0.087395935945123	-0.080403990596549	-0.049186557234208	1.41503732698831	-0.130535099594295
11	-0.099915599685158	-0.090725003429495	-0.053671623229583	-0.363312881189139	4.040669709266123
12	-0.088785288745734	-0.086040651568103	-0.050719910229622	-0.749187125558669	-0.321662029919047
13	-0.224064421236777	-0.208634781715223	-0.132581705880997	-0.764458592250315	-0.326313819506912
14	-0.224064421236744	-0.208634781715277	-0.132581705880964	-0.764458592250187	-0.326313819506927
15	-0.00699099516712	5.794695476085105	-0.280517117133526	-0.398617754920895	-0.150211815736413



AK10U - Studi medici e laboratori di analisi cliniche

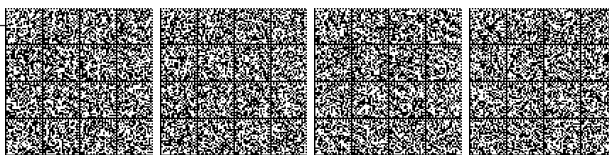
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.048549768559886	1.4975144334813582E-58
2	0.129184310548473	4.744087034469071E-59
3	0.018876865705486	6.305219570425996E-32
4	0.059776733549416	1.22333348170188562E-59
5	0.141707586828032	3.1913550069122255E-69
6	0.023328571145934	7.088400612403961E-52
7	0.008520063701032	2.787742968936111E-32
8	0.027599301270446	1.6727704126681285E-55
9	0.046298464688344	1.3605694229896332E-54
10	0.328517746053436	6.712208851346105E-65
11	0.056402603473696	4.558620092890223E-58
12	0.022043223416879	4.0516450466699985E-51
13	0.04685493494604	5.7278622694020694E-39
14	0.020157179876437	4.528562840589143E-53
15	0.022182646236421	1.5306262029110024E-30



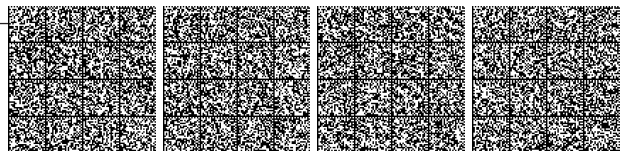
AK10U - Studi medici e laboratori di analisi cliniche
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Table with 7 columns: MoB, Fattore 1, Fattore 2, Fattore 3, Fattore 4, Fattore 5, Fattore 6, Fattore 7. Rows contain numerical data for various MoB categories.



AK10U - Studi medici e laboratori di analisi cliniche
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
4	2513.08773517022	8027.06034165544	-4325.77646844323	-3200.36648134203	-4016.94641406473	120803.502358451	-4689.58197464506
4	32.7763251786025	125.95317344097	-5003.61870122611	158.860233488148	-374.842385149533	-4689.58197464707	42547.3367395535
4	-5439.47163524486	-19438.0056740575	-1337.27974668962	314.367469730831	686.37580879778	-3612.49891823288	1367.12542778843
4	-3147.43083393521	-11298.1323169246	1055.62694188002	-202.800213667295	-1448.98349059842	1457.22385423761	904.243816601971
4	-6133.85365936994	-21934.2017157309	-580.20687222624	152.931219368027	173.89982484281	1334.97602979316	-4517.38343639086
4	-2968.02378831433	-8208.81465286294	391.029776218425	-38.0412437823155	-211.533750795466	-415.805543352602	-454.082975683464
4	11432.5974614588	37154.2915130065	-930.399655362699	247.629125434137	-442.483989712204	-1354.45831395665	-362.204981698372
5	439394.114302135	364456.747672765	8165.28266465077	4798.98308388774	1554.58760441865	5761.21698908042	744.466078721539
5	364456.747672765	4507223.92512407	25973.8244175978	15300.2312870117	4977.38540004805	18403.1977263971	2423.49413636069
5	8165.28266465077	25973.8244175978	122245.630928634	-5893.91705723093	-2120.75978271236	-10671.0059811467	-10215.49522256638
5	4798.98308388774	15300.2312870117	-5893.91705723093	98426.0923930994	-2757.84774268329	-10244.9164930978	10189.17341396
5	1554.5876041865	4977.38540004806	-2120.75978271236	-2757.84774268329	63139.7063786852	-9479.91516758024	-958.423470349878
5	5761.21698908042	18403.1977263971	-10671.0059811467	-10244.9164930978	-9479.91516758024	285760.332613347	-11369.3095801524
5	744.466078721539	2423.49413636069	-10215.4952225638	10189.17341396	-958.423470349877	-11369.3095801524	101642.030797273
5	-12395.0166788982	-44474.8036109784	-2026.08507671677	7638.51731772158	1572.6197535343	-8739.15889089966	3952.0087486391
5	-7914.79545273311	-28221.412584121	1352.90929407867	-7417.78092550889	-3375.76938932251	3643.44575627555	1414.98297294226
5	-14873.23019757	-53042.6617001734	-2263.27399217921	-5045.42397193361	450.904944454808	3310.80516593375	-11246.7993109543
5	-7024.96838685861	-19431.8354399087	910.215193371856	-178.052131616004	-499.603160253099	-980.819792362741	-1083.0307312837
5	26833.5021262267	87281.499635505	-2644.22705553343	-2108.071225256303	-1026.66063436621	-3126.51211913672	-1137.43241971006
6	72899.05486455	60261.2164434028	1106.40104449519	-232.841797545338	8.24146017310004	991.097613970722	-185.224571699051
6	60261.2164434028	747792.733279184	3517.37869444133	-740.832500594396	28.4875774361567	3165.78653390976	-589.584457710091
6	1106.40104449519	3517.378694441367	19449.5253597711	-3399.6244195532	-1707.2813732545	-1716.96137923315	-2370.7692211744
6	-232.841797545348	-740.832500594428	-3399.62441955301	712.870397644848	137.278219868058	-1263.28129594051	480.61266669682
6	991.097613970527	3165.78653390914	-1716.9613792363	-1263.28129593992	4861.75931764823	47393.9179466362	-1641.47702813708
6	-185.224571699054	-589.5844577101	-2370.7692211742	480.612666696808	28.455183333313439	-1641.47702813749	374.825175331621
6	-2145.21890949445	-7662.90205980636	-552.3890834441218	144.594941872293	187.53293721666	-1408.81026261437	119.341684755211
6	-1230.00976172063	-4417.97032492175	464.32153665897	-94.7296540545504	-305.52304524249	569.263458304788	-67.3249941136774
6	-2387.94842715691	-8546.66481887888	-182.447416765336	11.7326402018501	50.7479409496018	503.506334377651	0.656588599202647
6	1162.12780164326	-3212.47940816527	166.841014309853	-22.4423346648559	46.4061607078651	-166.475056861253	-12.4787250647622
6	499.8863849845	14623.5572096791	-324.535247142093	78.1394146362256	-39.4788203902896	-536.081661715746	66.3352039953768
7	27072.3960935319	22263.0706642884	1.5520717110762	-13.9069475400183	-13.9479479457897	414.20168673626	-16.3425129620068
7	22263.0706642884	277657.19123042	4.940616596340739	-44.4466006806537	-44.5901256663578	1324.35939877781	-52.2233419365648
7	1.55207171107619	4.940616596340709	1.85523983667714	-2.22082428089465	-2.25409845546762	63.5171808341672	-2.62975877092489
7	-13.9069475400182	-44.4466006806534	-2.25409845546763	20.344221021663	20.1290384053408	-593.330844710657	23.5945839733468
7	-13.9479479457896	-44.59012566635777	-2.25409845546763	20.4287996089888	20.4287996089888	-593.430847495156	23.5677305252813
7	414.201686736257	1324.3593987778	63.5171808341673	-593.330834170657	-593.430847495156	17585.2623875229	-697.151011473862
7	-16.3425129620067	-52.2233419365645	-2.62975877092489	23.5945839733468	23.5677305252813	-697.151011473862	27.454303047213
7	-1202.03747839059	-4299.48388256453	-2.97558840385829	16.0980690661465	15.2365156429169	-437.579004526767	19.3789988581713
7	-382.449175901116	-1372.44609442229	2.68379436060694	-7.51426046942739	-6.19863155028548	162.416916649511	-9.56624840478391
7	24.9437295007069	85.6243181403979	0.075520712042678	-0.69502494190174	-0.685650292462642	19.97977804218	-0.778103994196238



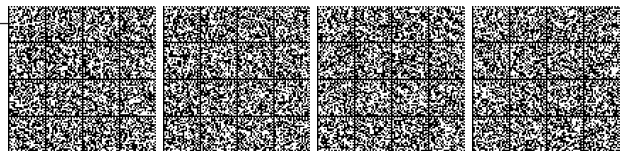
AK10U - Studi medici e laboratori di analisi cliniche
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Table with 7 columns: MoB, Fattore 1, Fattore 2, Fattore 3, Fattore 4, Fattore 5, Fattore 6, Fattore 7. It contains numerical data for 11 rows, with the first row starting with MoB 7 and the last row starting with MoB 11.



AK10U - Studi medici e laboratori di analisi cliniche
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Table with 7 columns: MoB, Fattore 1, Fattore 2, Fattore 3, Fattore 4, Fattore 5, Fattore 6, Fattore 7. It contains numerical data for various MoB values from 11 to 14.



AK10U - Studi medici e laboratori di analisi cliniche
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
14	-1121.02260300212	-4003.56374630841	245.627085738085	-704.213678269617	-331.076961714485	34.4282529591966	263.784503891209
14	-2121.371128927288	-7571.96739600532	-187.721976678519	-440.637130498465	87.6010490788397	85.3383610287894	-1572.56044942959
14	-1007.26798317433	-2785.05162824373	110.569397967632	-21.9803392265732	-57.3665780940291	-8.30949697245713	-158.407178700849
14	3892.4771593024	12649.6970209104	-247.547354289472	-174.546595234255	-96.9275399150481	54.5904691908431	-170.188794544636
15	69166.6864280763	56688.4435447274	0.27381325865378	-2.15249374507309	-2.17681430103292	64.8468643274421	-2.54530848905017
15	56688.4435447274	709257.283741622	0.870123055240993	-6.84509882489269	-6.92246281459352	206.241065537416	-8.095369238550148
15	0.273813258654788	0.87012305524389	0.647229658415876	-0.290412235264626	-0.329793300724628	10.0956321891924	-0.368866954099227
15	-2.15249374508276	-6.845098824919999	-0.290412235264627	3.66322818710455	3.32704821489272	-96.7933381123179	3.81335217769651
15	-2.17681430104262	-6.922462814620909	-0.329793300724629	3.32704821489272	3.42705808329147	-97.0436258806881	3.8261896935369
15	64.8468643277298	206.2410655382229	10.0956321891925	-96.793338112318	-97.0436258806882	2876.7387482948	-114.15549985873
15	-2.54530848906159	-8.09536923858238	-0.3688669540992273	3.81335217769652	3.82618969353691	-114.15549985873	7.11903606965095
15	-311.29285893818	-1126.66216189465	0.021765949561186	0.013531652803751	0.026616605043912	-1.13139148737019	0.212398183828775
15	-236.966311694671	-860.277758904726	0.0260750396688718	0.0103386074374	-0.009972165650061	-0.804739869157157	0.101044852458177
15	-4771.33559997438	-17064.0438611556	-0.159220806437181	0.82549019167642	0.844962370505544	-23.875784766639	0.563217407769603
15	-268.308619498061	-61.7232607716922	0.049108308946065	-0.282905524145	-0.285586594859419	8.03987501770992	-0.311659913868685
15	5010.41103014496	16506.7517167988	-0.074221336415582	0.663833173335308	0.671718187925937	-20.3742651289868	0.8030222230477595



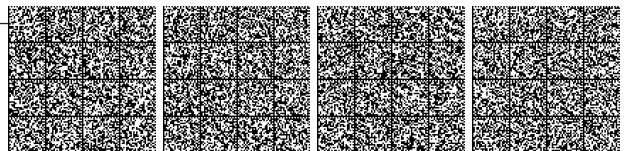
AK10U - Studi medici e laboratori di analisi cliniche
MATICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12
1	-4257.56779994495	-2719.82524973609	-5087.55510686504	-2421.44919505697	9254.76099684351
1	-15278.7962518404	-9697.67366840415	-18153.3090104778	-6700.61587060281	30079.0573183861
1	837.21062328627	-931.266935543358	-1071.829831695	85.9179060821219	-711.941842685259
1	810.083329906647	-822.227815075265	-925.219965181981	102.244714473972	-553.792730854078
1	515.094263303782	-1137.53750171783	158.125155614836	-167.566725733181	-357.76870789197
1	-3129.24357141173	1365.3557243687	1156.30293565449	-317.359257932508	-1095.93786374793
1	1033.86468743788	790.755268292905	-3750.39292849449	-336.5158562214	-385.67198058338
1	178809.045939196	-57153.500982613	-84810.7455416464	-22213.557607033	-38148.7742344375
1	-57153.5009826131	149775.312520841	-37858.4030642672	-216237.154394736	-43851.5280898634
1	-84810.7455416464	-37858.4030642672	309091.127325524	-104512.637981699	-3037.37624757861
1	-222213.557607033	-216237.154394736	-104512.637981699	4119851.07625566	-315217.877903334
1	-38148.7742344375	-43851.5280898634	-3037.37624757864	-315217.877903334	2765959.30718267
2	706.565536774845	376921.776098519	93.8194035674498	-13027.0699500927	19564.3355203965
2	2240.62771158485	119.397949194286	297.279153011942	-41315.0501235681	62048.1277972422
2	-936.1962333760765	1783.99852943771	-1027.50154818267	327.467325036565	-2784.29698879798
2	7906.0769803416	-6194.68606173743	-3529.8114404766	-681.479969222056	-2307.83678941844
2	1985.13032032721	-2744.95487184321	1037.97005944872	-759.509855417992	-1161.95814924631
2	-6426.06453807885	4253.66265256176	4772.38028067511	-1744.70524532927	-3482.58096033871
2	4335.09708105335	1732.20096120019	-9422.56033669334	-1390.99450575796	-1336.90848094261
2	414141.2138869371	-188546.0901080808	-293943.922123289	-556038.766888216	-76408.6115820184
2	-188546.090106862	375530.772289431	-141825.318415461	-553324.003592035	-101294.814103809
2	-293943.922125824	-141825.318411885	741631.723201988	-239232.743481645	20181.7696164131
2	-556038.766889604	-553324.003594525	-239232.743475367	1.09086674134759E7	-849730.543892567
2	-76408.611584138	-101294.814101975	20181.7696163283	-849730.543888063	7326006.45520254
3	-265.299027198971	-202.849053362228	-4070.77605987193	-230.741410893974	4270.79001426674
3	-960.227626231394	-736.411384600903	-14557.6967796172	-59.1645776654109	14069.9779032101
3	6.424806297E-6	0.049885233123419	1.39729080453304	0.668221251269065	0.623923059262642
3	-0.077976901886888	-0.126568080733	6.25361922904025	2.64813932782281	2.53615460317466
3	-0.079489126340998	-0.279814691091112	5.80459916728046	2.33610446325039	2.24888764129782
3	-0.078179052638891	-0.062910114906138	4.27776991340209	1.81294362290652	1.73063611708436
3	4.85463382498476	8.88272180501509	-314.793672407752	-130.472555195351	-125.606602304955
3	7162.10222065733	6580.74997573941	3611.37345048894	-98892.2889350976	-24684.4847059802
3	6580.74997573941	6078.85785241321	2606.20689268778	-91282.4634856098	-22635.9727253467
3	3611.37345048856	2606.20689268743	69341.4593883207	-23591.9023967805	13175.0589029072
3	-98892.2889351044	-91282.463485616	-23591.9023967909	1608991.23614831	-128404.465594325
3	-24684.4847059666	-22635.9727253342	13175.0589029163	-128404.465594535	1080129.315476
4	-5439.47163524489	-3147.43083393521	-6133.85365936992	-2968.02378831436	11432.5974614588
4	-19438.0056740576	-11298.1323169246	-21934.2017157309	-8208.814652863	37154.2915130065
4	-1337.27974669042	1055.6294188036	-580.206872222669	391.029776218265	-930.399655363166
4	314.367469730944	-202.800213667331	152.931219368018	-38.0412437822777	247.629125434198
4	686.375808797829	-1448.98349059845	173.899824842813	-211.533750795482	-442.483989712174



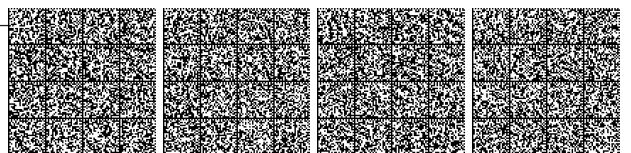
AK10U - Studi medici e laboratori di analisi cliniche
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12
4	-3612.49891823204	1457.22385423695	1334.9760297936	-415.805543532813	-1354.45833139502
4	1367.12542778854	904.24381660191	-4517.38343639083	-454.082975683469	-362.204981698291
4	219923.383254473	-70268.8848066955	-104233.865070099	-273350.585384472	-46854.3604429077
4	-70268.8848066955	184187.933680475	-46659.0124434458	-265968.853051426	-54009.8010401145
4	-104233.865070099	-46659.0124434458	3801113.178307677	-128553.501908296	-3785.00753240206
4	-273350.585384471	-265968.853051426	-128553.501908296	5067640.73727033	-387737.333364976
4	-46854.3604429076	-54009.8010401145	-3785.00753240209	-387737.333364976	3402256.76124302
5	-12395.0166788982	-7914.79545273311	-14873.2301975699	-7024.96838685862	26853.5021262267
5	-44474.8036109784	-28221.412584121	-53042.6617001734	-19431.8354399087	87281.4996355051
5	-2026.08507671677	1352.90929407867	-2263.27399217921	910.215193371854	-2644.22705553343
5	7638.5173172158	-7417.78092550889	-5045.42397193361	-178.051231616005	-2108.07122525603
5	1572.6197535343	-3375.76938932251	450.904944454808	-499.603160253099	-1026.66063436621
5	-8739.15889089966	3643.44575627555	3310.80516593375	-980.819792362745	-3126.51211913672
5	3952.0087486391	1414.98297294226	-11246.7993109543	-1083.0307312837	-1137.43241971006
5	520594.69419261	-166684.862416232	-246895.355759205	-646444.241168723	-111001.672152829
5	-166684.862416232	436091.4443152411	-109943.759336873	-628974.478575449	-127527.424435213
5	-246895.355759205	-109943.759336873	899227.762921049	-304006.877883124	-8796.2866857757
5	-646444.241168723	-628974.478575449	-304006.877883124	1.19842965959313E7	-916944.715915181
5	-111001.672152829	-127527.424435213	-8796.2866857569	-916944.715915181	8045961.94585108
6	-2145.21890949445	-1230.00976172063	-2387.9484271569	-1162.12780164325	4499.8863849845
6	-7662.90205980636	-4417.97032492176	-8546.66481887887	-3212.47940816527	14623.5572096791
6	-552.389083441288	464.3215336658935	-182.447416765287	166.841014309831	-324.535247142157
6	144.594941872301	-94.7296540545405	11.7326402018397	-22.4423346648506	78.1394146362337
6	187.535293721704	-305.523045242517	50.7479409496125	-46.4061607078755	-39.4788203902636
6	-1408.81026261428	569.263458304726	503.506334377674	-166.475056861276	-536.081661715684
6	119.341684755214	-67.3249941136689	0.656588599194772	-12.4787250647579	66.3352039953814
6	86378.0466781131	-27609.893081188	-40899.8272038842	-107372.331510768	-18398.0505378538
6	-27609.893081188	72329.7932156527	-18282.4538960747	-104474.987989944	-21216.7541633257
6	-40899.8272038842	-18282.4538960747	149122.719825203	-50516.2277972336	-1509.49893102922
6	-107372.331510768	-104474.987989944	-50516.2277972337	1990661.27700337	-152313.456832947
6	-18398.0505378538	-21216.7541633257	-1509.49893102923	-152313.456832947	1336463.50824975
7	-1202.03747839062	-382.449175901184	24.9437295006673	-264.184417975175	1822.53458608463
7	-4299.48388256462	-1372.4609442252	85.6243181402679	-592.567290150319	5968.21275218215
7	-2.97558840385861	2.68379436060644	0.075520712042379	0.095227634811838	-0.562278348536089
7	16.0980690661486	-7.514260446938879	-0.695024941899531	2.85427814932757	7.920129966685718
7	15.236515642919	-6.19863155028165	-0.685650292460441	3.123263431888095	8.14609681940787
7	-437.579004526828	162.416916649398	19.9797780421152	-96.9237339524703	-245.154346601334
7	19.3789988581738	-9.56624840477935	-0.778103994193611	3.20120258585084	9.18826225277316
7	23645.4597280818	-7044.28221550829	872.233753226324	-36547.5488488914	-4055.12997326279
7	-7044.28221550906	16816.246694729	1625.1540110397	-39514.915671447	-8437.72358374311
7	872.233753226108	1625.15401103999	1108.72315150816	-26276.7944326528	-6701.08421816031



AK10U - Studi medici e laboratori di analisi cliniche
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12
7	-36547.5488488818	-39514.9156714481	-26276.7944326486	739114.694014122	-57813.1157746485
7	-4055.12997327105	-8437.72358375725	-6701.0842181692	-57813.1157744108	496208.215445283
8	-2480.25492480832	-1484.10846190823	-2880.39266677619	-1375.46717212604	5304.72687893731
8	-8880.12904098195	-5317.60133780762	-10286.6633419927	-3803.49274880284	17239.6302876613
8	-472.823008919342	442.73539411927	-292.206804416278	167.231019486081	-331.178312846548
8	901.291855387553	-846.362759734587	-538.961853275039	-22.2090567965281	-186.040236594173
8	31.6404117344273	-17.2350300217317	130.267085825999	-14.0579037035184	104.117318799919
8	-1699.18645589056	688.704479802082	629.157990137791	-191.670565865652	-634.977723028126
8	708.267740762207	342.57883298865	-2164.70737041556	-209.238954093986	-207.098633642147
8	102084.649295572	-32642.4011397807	-48405.2483506686	-126822.850774868	-21755.0942092847
8	-32642.4011397808	85477.0252435347	-21605.0795681434	-123404.213721495	-25052.182465968
8	-48405.2483506686	-21605.0795681433	176392.162067232	-59643.4114604095	-1741.3695372918
8	-126822.850774868	-123404.213721495	-59643.4114604097	2351200.2170614	-179897.30999037
8	-21755.0942092847	-25052.182465968	-1741.36953729178	-179897.30999037	1578522.25253794
9	-0.02121177876911	-0.014798406716049	-0.027836197444567	-0.057243935239903	0.116899557968472
9	-0.236337707228769	-0.149016473629496	-0.280442158104035	-0.086735355233659	0.437529599226033
9	-344.024688105597	641.184852502422	-370.526269613316	252.837787036596	-1204.16920337174
9	2839.03561564858	-2228.04834669211	-1270.02194236778	-167.19140356699	-946.932137157146
9	712.599738794174	-987.27434025146	373.10010757674	-248.820468586801	-454.40471325243
9	-2316.07248089532	1529.4776843893	1715.61709323659	-535.464604731934	-1390.59051167178
9	1558.50443721156	622.927853328059	-3388.80962244132	-490.321774421684	-495.694676573004
9	148942.253436093	-67807.36877947	-105711.574223838	-199960.848624251	-27499.9296370129
9	-67807.36877947	135055.993435868	-51004.6007648368	-198996.545339326	-36431.0059162749
9	-105711.574223838	-51004.6007648368	266721.684039937	-86036.7309713607	7254.70200514731
9	-199960.848624251	-198996.545339326	-86036.7309713607	3922935.40446831	-305231.686214095
9	-27499.9296370129	-36431.0059162749	7254.70200514731	-305231.686214095	2634168.14082437
10	-5.921387870190059	-3.5891806143108	-6.75534303780591	2.87585833027343	3.03809699615179
10	-20.7956275073497	-12.6010400597639	-23.7171636451045	10.2293422119832	10.4662441466836
10	-2430.07778089429	4528.38853778659	-2617.18097229882	1785.86436889024	-8504.5520331199
10	20051.3358262193	-15736.4203378757	-8970.17386842113	-1180.708339914012	-6687.85715570702
10	5032.72455246243	-6972.85672086603	2634.97232186509	-1757.2779949205	-3209.26467696297
10	-16358.1562111401	10802.1120701557	12116.5323528104	-3781.63002973094	-9821.14372012439
10	11007.12521058	4399.40809725986	-23934.2755973667	-3462.91842377882	-3500.88417910786
10	1051943.42196325	-478896.008519666	-746595.986046172	-1412266.951164264	-194228.074986323
10	-478896.008519741	953862.377049295	-36022.364744544	-1405454.14726425	-257303.655174101
10	-746595.986046504	-36022.3647444853	1883786.02055123	-607657.100907318	51232.45600423949
10	-1412266.951164034	-1405454.14726295	-607657.100912983	2.770647627428897	-2155754.03503915
10	-194228.074986019	-257303.655175152	51232.4560431944	-2155754.03503769	1.86043127126518E7
11	304.112945688048	182.095193173981	348.263940351166	-172.830498032416	25.0818638979068
11	-999.154021831697	-600.362523286493	-1142.28029429058	550.453417320395	95.5770804174088
11	-674.934726646871	611.965126492234	-715.632124070928	460.423714523467	-28.4938925369459



AK10U - Studi medici e laboratori di analisi cliniche
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12
11	3127.03292426309	-2920.66418874931	-1898.07215641764	-12.1456652407766	23.0333496401462
11	653.097276430262	-1335.98021561863	220.540371118813	-179.208776991198	28.4440215829172
11	-3393.31385845457	1499.01059952649	1465.27080273749	-318.877023620565	54.6954188274751
11	1589.44637564873	567.035859878163	-4463.00160039055	-420.482518044617	56.5564252756023
11	205396.127411228	-68619.9332867109	-99959.0432788929	-256498.274992159	21477.3826864563
11	-68619.9332867109	172040.638629085	-44863.8827202061	-249539.290754657	21067.8500113306
11	-99959.0432788929	-44863.8827202061	357457.50963672	-120765.625545902	8852.006098831419
11	-256498.274992159	-249539.290754657	-120765.625545902	4781452.4487865	-423043.365159203
11	21477.3826864562	21067.8500113306	8852.006098831421	-423043.365159203	40290.3435791807
12	121.414910482271	6.31792728936304	15.8317563886934	-2243.71178169081	3370.01233207099
12	385.448456969465	20.2684014992566	50.6453621514053	-7116.11325769731	10687.7927318296
12	-161.272732144844	307.278396854241	-177.001964934829	56.4139831326093	-479.579694431616
12	1361.77993115612	-1067.02474557278	-608.01741744287	-117.373659539772	-397.510736926374
12	341.922688495653	-472.815493837495	178.776050217738	-130.817819784881	-200.139613279089
12	-1106.89596942238	732.66345222948	821.996523902937	-300.505008739647	-599.852346717132
12	746.693767323542	298.358327544627	-1623.02033911505	-239.587284223976	-230.272953341315
12	71335.5582333115	-32475.8196371311	-50629.6938249581	-95776.4773742125	-13161.5719258319
12	-32475.81963702	64684.3570215553	-24428.2289062271	95308.6370159907	-17447.9687613241
12	-50629.6938251332	-24428.2289060375	127745.053721806	-41207.7363103512	3475.75186146005
12	-95776.4773741313	-95308.6370160622	-41207.736310392	1878983.28550102	-146363.120815199
12	-13161.5719259445	-17447.9687611954	3475.75186149838	-146363.12081544	1261881.28555204
13	-4161.55292945391	-2522.70373744218	-4775.0804028926	-2331.32676853688	9057.79379363586
13	-14913.3241270691	-9034.15073311851	-17088.9184995656	-6448.40108869398	29431.3056782267
13	0.007365039458159	-0.013168032249001	-0.034474763156717	0.002036546746355	-0.027111345445215
13	0.055593395982518	-0.062247573429209	-0.041003380934311	-4.4595033162E-5	-0.026285481301316
13	0.011518599984311	-0.025465259405391	-0.005736743362848	-0.004054728668886	-0.013678960431143
13	-0.007646712684036	-5.01109345738E-4	-0.007973114754741	-0.001937748702335	-0.012491169057429
13	0.007292200624626	0.004208334393588	-0.030977262617415	-0.002928380789651	-0.006578810431302
13	172433.371919168	-55082.6401993196	-81688.1777041198	-214497.584646363	-36803.7196261441
13	-55082.6401993196	144429.981373886	-36521.8852750656	-208718.959383483	-42364.248693927
13	-81688.1777041198	-36521.8852750655	297889.73762589	-100909.869783823	-3008.15284938841
13	-214497.584646363	-208718.959383483	-100909.869783823	3976765.80854704	-304278.034000514
13	-36803.7196261441	-42364.248693927	-3008.15284938843	-304278.034000514	2669843.13137615
14	-1775.44189570585	-1121.02260300212	-2121.37128927289	-1007.26798317432	3892.47715593024
14	-6372.99952026837	-4003.56374630841	-7571.96739600532	-2785.05162824371	12649.6970209104
14	-301.006032923844	245.627085738126	-187.721976678561	110.569397967628	-247.547354289469
14	724.590004732698	-704.213678269622	-440.637130498468	-21.9803392265722	-174.546595234262
14	128.092174573527	-331.076961714479	87.6010490788567	-57.366578094026	-96.9275399150484
14	-33.4015719794968	34.28229591916	85.3383610287945	-8.30949697245685	54.5904691908432
14	479.196086656853	263.784503891192	-1572.56044942957	-158.407178700854	-170.1887945444629
14	74779.6697985838	-23919.8105993443	-35464.2371444774	-92939.3285453953	-15963.0564385103



AK10U - Studi medici e laboratori di analisi cliniche
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12
14	-23919.8105993443	62655.6881417743	-15830.9382455752	-90425.1101547259	-18341.0605049088
14	-35464.2371444773	-15830.9382455752	129255.87614465	-43704.3768956259	-1270.431116461318
14	-92939.3285453953	-90425.1101547259	-43704.3768956259	1722931.5860106	-131826.995644194
14	-15963.0564385103	-18341.0605049088	-1270.43111646132	-131826.995644194	1156720.00520207
15	-311.29285899323	-236.96631169427	-4771.33559997384	-268.308619510801	5010.41103015182
15	-1126.66216189277	-860.277758903439	-17064.0438611538	-61.72326081374	16506.7517168236
15	0.021765949588614	0.026075039691675	-0.159220806434908	0.049108308348358	-0.074221336210881
15	0.013531652541782	0.010338607407444	0.825490191654925	-0.282905518420554	0.663833171408382
15	0.026616604781308	-0.009972165680002	0.844962370483887	-0.285586589118821	0.67171818599317
15	-1.13139147958746	-0.804739868268624	-23.8757847660043	8.03987484763839	-20.3742650717097
15	0.212398183519934	0.101044852422828	0.563217407744659	-0.311659907128393	0.803022228207037
15	8401.20576274885	7717.93445780869	4234.56956795987	-115982.184570086	-28949.9353616085
15	7717.9344578087	7100.56595963195	3082.59215947039	-107066.342951351	-26554.9372390208
15	4234.56956796282	3082.59215947309	81281.2856524869	-27671.3105893287	15449.0185154339
15	-115982.184570143	-107066.342951403	-27671.3105893373	1887048.84877398	-150601.153772433
15	-28949.9353614879	-26554.9372389104	15449.0185155475	-150601.15377427	1266790.80384032



AK10U - Studi medici e laboratori di analisi cliniche
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.701969049184817								
2	0.412445249530851	0.412445249530851							
3	0.292007955471439	0.292007955471439	0.292007955471439						
4	0.226010957776873	0.226010957776873	0.226010957776873	0.226010957776873					
5	0.184346605014607	0.184346605014607	0.184346605014607	0.184346605014607	0.184346605014607				
6	0.155652580278502	0.155652580278502	0.155652580278502	0.155652580278502	0.155652580278502	0.155652580278502			
7	0.134688039411456	0.134688039411456	0.134688039411456	0.134688039411456	0.134688039411456	0.134688039411456	0.134688039411456		
8	0.118700501576906	0.118700501576906	0.118700501576906	0.118700501576906	0.118700501576906	0.118700501576906	0.118700501576906	0.118700501576906	0.118700501576906

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.703220906504604								
2	0.412877098806738	0.412877098806738							
3	0.292224354938896	0.292224354938896	0.292224354938896						
4	0.226140572124346	0.226140572124346	0.226140572124346	0.226140572124346					
5	0.184432827088127	0.184432827088127	0.184432827088127	0.184432827088127	0.184432827088127				
6	0.155714045465581	0.155714045465581	0.155714045465581	0.155714045465581	0.155714045465581	0.155714045465581			
7	0.134734059931625	0.134734059931625	0.134734059931625	0.134734059931625	0.134734059931625	0.134734059931625	0.134734059931625		
8	0.118736243750138	0.118736243750138	0.118736243750138	0.118736243750138	0.118736243750138	0.118736243750138	0.118736243750138	0.118736243750138	0.118736243750138



AK17U - Periti industriali

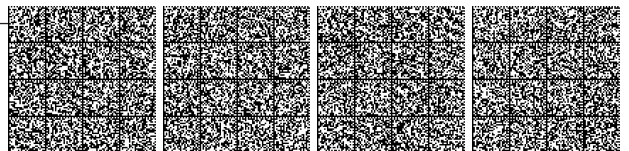
MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Strutture dei compensi

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
intercetta	0.059135375315678	0.058334463046119	0.0787655669822	0.04868066058759
edilizia_max_p	0.020420355831868	-0.004558741920977	-0.004288647515305	-0.002112045023761
chimica_max_p	-0.002664441594767	-0.002827725221459	-0.003299882949725	0.080692493853915
meccanica_max_p	-0.003143584309221	-0.003285403196592	0.031128047467213	-0.001828761608833
elet_tel_max_p	-0.010010546580764	-0.009626182608734	-0.006845374883239	-0.002973009706408
termotecnica_max_p	-0.004260951423923	0.021455376356178	-0.004174929177796	-0.002071153082828

Analisi fattoriale 2 - Strutture di spesa e rete di servizi esterni

	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
intercetta	-0.167963397752705	-0.400404001799767	-0.215413524055154
soci_p	1.429958616991676	-0.060044399674677	0.029138028724991
modorg_ass_prof_sn	3.189846475081493	-0.12818287096254	0.072680709512151
dip_coco_pf	0.051997850988828	-0.031980737787961	2.893235591309906
inc_somme_terzi	-0.001783018334126	0.052135413878237	-5.74236065443E-4



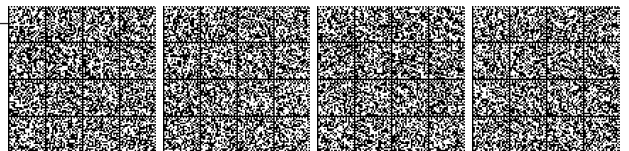
AK17U - Periti industriali

MEDIE DEI FATTORI

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	0.13253459883171	0.18570735386805	-0.302928927833794	-0.128559025074169	-0.240087046240788	1.708514872232161	-0.238593045564341
2	0.059133375315677	0.05833446304612	0.0787655669822	0.048680660587592	-0.167974659610914	-0.400074705332575	-0.215417151031404
3	-0.239408874510987	-0.253678238451167	3.034976905869611	-0.124995693827133	-0.176359992863014	-0.154843925319373	-0.218033005936435
4	-0.905370931329895	-0.869138753340135	-0.580779563043357	-0.237765897391486	-0.167969874291918	-0.400191596424173	-0.2153711000964
5	-0.339165491901529	2.063918230361113	-0.311494200531318	-0.144924472857087	-0.167974524473109	-0.400061177095949	-0.215383327024649
6	0.006162722689589	0.228597648353676	-0.06170058322891	-0.122751227449373	-0.127864068855735	0.068899693345859	2.970390391912875
7	2.002221769120105	-0.375449819287119	-0.329318048378083	-0.152289684031408	-0.167970562592034	-0.400174426579764	-0.215377034481811
8	0.050138820460778	0.276034837491936	-0.304347321314517	-0.129279847007402	4.933246046896322	0.165775061944257	-0.113400720396368
9	-0.189479195204647	-0.205515828460848	-0.22914096920327	7.577961746389422	-0.174400540827399	-0.212182090670775	-0.217486660175809

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.153707764420515	3.7292907486436E-14
2	0.17180780716887	5.5833471020345E-30
3	0.085114691681264	1.9534333375417E-21
4	0.242988087634033	3.9059468432356E-28
5	0.106722221360801	1.1993506846368E-25
6	0.067662303221375	3.1180900309110745E-6
7	0.123896947518582	5.9411538803046E-26
8	0.032458881844983	1.6149636529848267E-8
9	0.015641295149569	4.0736646451824E-17



AK17U - Periti industriali
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	2.78282076364184	2.00696392916605	-96.3186605642127	206.947006080333	-0.414027221274553	-0.061545661307488	-4.27934934177029
1	2.00696392916605	2.72904511165626	-96.1348085138022	206.502203595658	-0.433960506904726	-0.049350898067842	-3.4536564835258
1	-96.3186605642127	-96.1348085138022	4964.82675107831	-10765.7785551132	23.9699480905554	2.7732391267254	182.910648460421
1	206.947006080333	206.502203595658	-10765.7785551132	23445.8716502448	-53.5689037037222	-6.159717153840029	-394.346170056934
1	-0.414027221274543	-0.433960506904717	23.969948090555	-53.5689037037212	15390.1025625228	522.253723798357	-372.141692748056
1	-0.061545661307488	-0.049350898067842	2.7732391267252	-6.15971753839979	522.253723798357	19.3166901093551	81.4163898434702
1	-4.27934934177028	-3.45365648352579	182.91064846042	-1394.346170056933	-372.141692748043	81.4163898434707	8589.32112059668
2	21040.4776787927	250.352316051916	-997.934428062541	-1149.81416587277	353.757982442098	-75.2858763026726	-171.18880081459
2	250.352316051916	13032.2506957016	474.493592269718	-175.69773038067	-19.1443395948907	22.1016721239546	315.288532861689
2	-997.934428062541	474.493592269718	23575.8824306045	1808.0487460852	-697.035296337997	-30.2530058597121	761.881930812935
2	-1149.81416587277	-175.69773038067	1808.0487460852	36854.7318999771	-621.269924243315	243.081254112797	-48.6070826982462
2	353.757982442098	-19.1443395948907	-697.035296337997	-621.269924243315	17209.8524916045	643.180020569839	-443.666520871544
2	-75.2858763026726	22.1016721239546	-30.2530058597121	243.081254112797	643.180020569839	4515.9563615871	18.0709418002193
2	-171.18880081459	315.288532861689	761.881930812934	-48.6070826982462	-443.666520871544	18.0709418002193	9873.762298954796
3	10366.6411175281	66.7548866132244	1018.49502491737	-589.200920721404	133.380287076399	4.11918699157219	-37.708981928023
3	66.7548866132411	6527.12908375773	689.91681550019	-93.0393802481483	-23.0331246156526	1.07111605830555	170.099956592716
3	1018.49502491737	689.916815500187	241.948912611817	1017.47189620582	-7.771974474312299	-0.105497170529783	12.9846513067477
3	-589.20092072143	-93.0393802481552	1017.47189620581	18499.7408990519	-316.985604822717	-10.9531418913615	-18.3476778481814
3	133.3802870764	-23.0331246156526	-7.771974474312249	-316.985604822716	8632.35930079535	292.932289452345	-210.462199829997
3	4.11918699157221	1.07111605830555	-0.10549717052978	-10.9531418913615	292.932289452345	11.9954652202114	45.8041308856483
3	-37.7089819280226	170.099956592716	12.9846513067477	-18.3476778481812	-210.462199829998	45.8041308856482	4866.61353005093
4	17370.8533977273	-753.40361938918	-11165.9882093181	-8199.05730604273	695.473098776819	-103.25761326829	-612.815829791354
4	-753.40361938895	13263.698186743	-5622.04925884554	-4487.10631864514	100.254873778638	32.9210116684915	190.973071645155
4	-11165.9882093184	-5622.04925884551	25445.1521971105	-2687.04570268247	-824.751491867878	-43.3569112590905	750.169447099422
4	-8199.05730604292	-4487.10631864492	-2687.04570268248	48390.5220784275	-769.312329322299	352.68010132103	-272.213881420366
4	695.473098776828	100.254873778624	-824.751491867875	-769.312329322296	24240.6782428843	908.410428048482	-615.323500184952
4	-103.25761326829	32.9210116684932	-43.3569112590918	352.680101321029	908.410428048482	6490.18584362484	-26.8440417850475
4	-612.815829791355	190.973071645163	750.169447099415	-272.213881420372	-615.323500184952	-26.8440417850475	13598.10131144467
5	12622.1752269632	2133.95324996495	-1251.39158843653	-1310.99125557968	237.798226440492	-45.5350993265777	-75.4710114276432
5	2133.95324996496	1118.1226841292	2528.84534427513	1994.65739637299	-69.9672555922079	2.07323396624876	85.4326356044872
5	-1251.39158843648	2528.84534427513	14057.6665568043	465.47541511545	-418.125158965937	-15.3853426710221	509.631865741815
5	-1310.99125557968	1994.65739637301	465.47541511627	22452.6690386369	-371.685307638492	161.4550433975	2.83086209337472
5	237.798226440491	-69.9672555922083	-418.125158965939	-371.68530763849	10777.6438310459	403.958621763844	-278.288302500927
5	-45.5350993265778	2.07323396624889	-15.3853426710214	161.4550433975	403.958621763844	2922.89603008297	9.71773995067576
5	-75.4710114276415	85.4326356044873	509.631865741816	2.83086209337177	-278.288302500927	9.71773995067573	6146.96791047592
6	1.24422275675403	0.137940143445255	0.06848282550405	-2.99441846831002	0.06176478922259	0.03924201582937	-278.288302500927
6	0.137940143445255	0.873579120341363	0.11766837499353	-2.08145694780322	0.029569726340342	-0.013713283727294	0.038085882268788
6	0.06848282550405	0.11766837499353	1.52414125045743	-3.72874206720818	0.017328358351865	0.09450219579794	-0.017126647254963
6	-2.99441846831002	-2.08145694780322	-3.72874206720818	120.589737865551	-1.78205146085771	-0.774645796230101	0.10925793278265
6	0.0617647892226	0.029569726340342	0.017328358351858	-1.78205146085766	6903.68375747769	234.795449381029	-121.481682475882
6	0.039242071582937	-0.013713283727294	0.09450219579794	-0.774645796230101	234.795449381029	9.44418972404916	-4.10989648902265



AK17U - Periti industriali
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
6	0.038085882268788	8.76370859616E-4	-0.01712664754963	0.109257932278265	-121.481682475882	-4.10989648902265	2.33420950917129
7	1419.57301948227	1960.07865785761	3327.83109214846	2607.66658604059	-112.634804276895	9.20875874713959	132.100892137434
7	1960.07865785761	9218.2632809072	-177.050326749994	-569.802970431438	33.5997577321362	8.05416506760677	194.2655578335
7	3327.83109214846	-177.050326749994	15903.2804315452	302.784102190136	-397.15396970195	-41.6594671371571	474.063782382118
7	2607.66658604059	-569.802970431438	302.784102190136	25860.0472948674	-358.456149874996	166.902914833915	-98.5964839349781
7	-112.634804276896	33.5997577321362	-397.15396970195	-358.456149874996	12465.4807052018	469.59916599983	-314.174699763779
7	9.20875874713959	8.05416506760677	-41.6594671371571	166.902914833915	469.59916599983	3394.41180874919	10.1967875931951
7	132.100892137434	194.2655578335	474.063782382118	-98.5964839349781	-314.174699763779	10.1967875931951	7107.70255040967
8	1.53894028404026	0.61463462528054	-22.4608301656574	45.373222862595	0.013685967792008	0.00923226038178	-1.10425047283602
8	0.61463462528054	1.37247749591581	-22.5008704310363	45.1627615643189	0.04586371435374	-0.046344607397706	-0.418721893595873
8	-22.4608301656574	-22.5008704310363	1119.91174080647	-2391.35724836584	-0.779651667803635	0.512013833711644	41.8115841255248
8	45.373222862595	45.162761564319	-2391.35724836584	5236.80687079805	1.99092456380139	-0.809157975029105	-89.8139101121539
8	0.013685967792008	0.04586371435374	-0.779651667803635	1.9909245638014	1.20622446658477	-0.443942411820523	-41.5851379995331
8	0.00923226038178	-0.046344607397706	0.512013833711644	-0.809157975029105	-0.443942411820523	0.98835335431137	20.0553751738159
8	-1.10425047283602	-0.418721893595873	41.8115841255248	-89.8139101121539	-41.5851379995331	20.0553751738159	1953.61490677439
9	2163.84433143922	22.5467984458583	-98.7395789667603	68.1711911162569	33.578609253139	0.903586799300231	-18.2374077183978
9	22.5467984458586	1344.80208464981	50.6098624784914	49.9282520353024	-3.12856863865983	0.267910031463224	32.4483127862586
9	-98.7395789667609	50.6098624784914	2432.95142790632	98.0231997555411	-70.5079298645258	-1.558723323276	78.8601255508477
9	68.1711911162569	49.9282520353024	98.0231997555411	8.65801021691808	-1.89617443752156	-0.109412119644417	3.75983637657227
9	33.578609253139	-3.12856863865982	-70.5079298645258	-1.89617443752156	1776.40477435183	60.2913334939811	-45.8587843949683
9	0.90358679930023	0.267910031463223	-1.558723323276	-0.109412119644417	60.2913334939811	5.15226861066564	9.61296016502382
9	-18.2374077183978	32.4483127862586	78.8601255508477	3.75983637657227	-45.8587843949684	9.61296016502381	1019.66273290113



AK17U - Periti industriali

MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni	0.685207542931177	0.406601279353021	0.289066479123381	0.224244818870752	0.1831699145581	0.15481285680469	0.134058826841476	0.118211528069359
1	0.685207542931177	0.406601279353021	0.289066479123381	0.224244818870752	0.1831699145581	0.15481285680469	0.134058826841476	0.118211528069359
2	0.406601279353021	0.289066479123381	0.224244818870752	0.1831699145581	0.15481285680469	0.134058826841476	0.118211528069359	0.118211528069359
3	0.289066479123381	0.224244818870752	0.1831699145581	0.15481285680469	0.134058826841476	0.118211528069359	0.118211528069359	0.118211528069359
4	0.224244818870752	0.1831699145581	0.15481285680469	0.134058826841476	0.118211528069359	0.118211528069359	0.118211528069359	0.118211528069359
5	0.1831699145581	0.15481285680469	0.134058826841476	0.118211528069359	0.118211528069359	0.118211528069359	0.118211528069359	0.118211528069359
6	0.15481285680469	0.134058826841476	0.118211528069359	0.118211528069359	0.118211528069359	0.118211528069359	0.118211528069359	0.118211528069359
7	0.134058826841476	0.118211528069359	0.118211528069359	0.118211528069359	0.118211528069359	0.118211528069359	0.118211528069359	0.118211528069359
8	0.118211528069359	0.118211528069359	0.118211528069359	0.118211528069359	0.118211528069359	0.118211528069359	0.118211528069359	0.118211528069359

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni	0.657280029622736	0.396601671337559	0.283976225631839	0.221169379901949	0.18111277890026	0.153340800417802	0.132953590441137	0.117351312148072
1	0.657280029622736	0.396601671337559	0.283976225631839	0.221169379901949	0.18111277890026	0.153340800417802	0.132953590441137	0.117351312148072
2	0.396601671337559	0.283976225631839	0.221169379901949	0.18111277890026	0.153340800417802	0.132953590441137	0.117351312148072	0.117351312148072
3	0.283976225631839	0.221169379901949	0.18111277890026	0.153340800417802	0.132953590441137	0.117351312148072	0.117351312148072	0.117351312148072
4	0.221169379901949	0.18111277890026	0.153340800417802	0.132953590441137	0.117351312148072	0.117351312148072	0.117351312148072	0.117351312148072
5	0.18111277890026	0.153340800417802	0.132953590441137	0.117351312148072	0.117351312148072	0.117351312148072	0.117351312148072	0.117351312148072
6	0.153340800417802	0.132953590441137	0.117351312148072	0.117351312148072	0.117351312148072	0.117351312148072	0.117351312148072	0.117351312148072
7	0.132953590441137	0.117351312148072	0.117351312148072	0.117351312148072	0.117351312148072	0.117351312148072	0.117351312148072	0.117351312148072
8	0.117351312148072	0.117351312148072	0.117351312148072	0.117351312148072	0.117351312148072	0.117351312148072	0.117351312148072	0.117351312148072



AK18U - Attività degli studi di architettura

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Strutture dei compensi

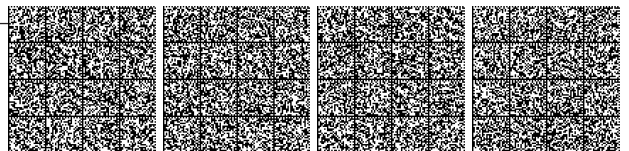
	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	0.6742980875142	0.45434441600519
tipspe_design_p_new	0.031820979118117	-0.011763934459379
tipspe_territoriale_p_new	-0.007176114197864	0.046620868780334
tipspe_edile_cultura_p_new	-0.012445328264606	-0.008693955836316

Analisi fattoriale 2 - Strutture di spesa

	Fattore 3	Fattore 4
intercetta	-0.216009734528711	-0.136251922268657
soci_p	1.261253529715461	0.018444459357794
modorg_ass_prof_sn	2.623250213754512	0.036423227221452
dip_coco_pf	0.074776534283219	5.245874527042278

Analisi fattoriale 3 - Relazione con il committente/Rete di servizi esterni

	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	-0.365985710288133	-0.4614447675973355
mono_presso_tz	0.036406945009992	0.00154251075311
inc_somme_terzi	0.001967328203621	0.046433653432495



AK18U - Attività degli studi di architettura

MEDIE DEI FATTORI

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
1	0.274790122526186	0.014267606398773	-0.216009591925479	-0.13624191808372	2.787282267816174	-0.114809326468443
2	0.321608723898924	0.272533459935821	-0.216009639333975	-0.13624525060043	-0.365985407945222	-0.461440539958542
3	-0.570076822571981	-0.41494085169474	-0.216007709905014	-0.136247205688386	-0.365985389356313	-0.46144010121334
4	-0.043048466710194	5.113158029431471	-0.216009734528714	-0.136251922268656	-0.365985710288132	-0.461447675973354
5	-0.158379061367805	-0.020285406092139	-0.216009527739902	-0.136238713762544	-0.27862114247158	1.600565188382268
6	3.85537149659807	-0.721804581262797	-0.216009504103719	-0.136235757029029	-0.354578576609428	-0.192212023823318
7	-0.151692952920067	0.006197520550234	-0.154385343212384	4.186495651780765	-0.341537674688553	0.115584468452492
8	-0.098184445443199	0.003111933319335	4.161963799898329	-0.07385380374933	-0.327779606698259	0.440307796159972

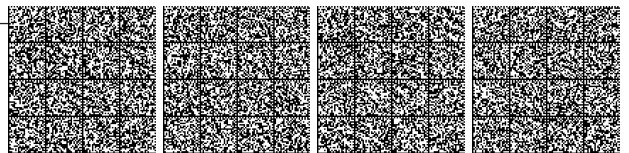
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.108248531601801	7.601037486256794E-11
2	0.300125540863003	2.6580702587847366E-22
3	0.308002684747815	9.739876044102241E-32
4	0.01199855577403	3.221658423117754E-23
5	0.173076942661472	8.074370761496211E-17
6	0.022330596161555	1.7110543427848834E-21
7	0.028338175593682	1.171811177723985E-9
8	0.047878972593254	7.298785306004648E-10



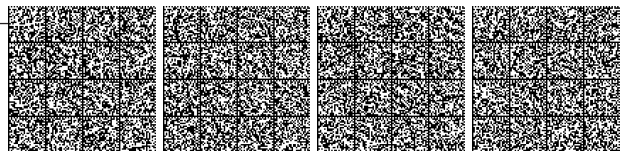
AK18U - Attività degli studi di architettura
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
1	0.592268609247515	0.080091452523805	0.021011472347252	0.027937907244141	-0.157536768193445	0.00810103530059
1	0.080091452523805	0.883250032574577	-0.025271527370561	-0.018615999072473	-0.05928493062539	0.0711168296836042
1	0.021011472347252	-0.025271527370561	134529.109971254	-2302.5175765607	-0.011120859172236	-0.165477557052905
1	0.027937907244141	-0.018615999072473	-2302.5175765607	33534.681709332	-0.487123643844997	-0.088715540161209
1	-0.157536768193445	-0.05928493062539	-0.011120859172236	-0.487123643844997	3.09607414239087	0.2599299303020659
1	0.00810103530059	0.071168296836042	-0.165477557052905	-0.088715540161209	0.2599299303020659	1.87985249979733
2	1.5956740196897	0.172630368040963	0.046212697492387	0.18408676052608	-0.0198663570078399	0.150256549264025
2	0.172630368040963	1.23713938769421	-0.03395257484256	0.233200448132135	-0.02472976553057	0.07992522249764
2	0.046212697492387	-0.03395257484256	372663.162978115	-6333.44837710012	7512.75504388472	-4538.23714579165
2	0.218408676052608	0.233200448132135	-6333.44837710011	93400.2400041546	-1116.83067429263	-550.666361861705
2	-0.0198663570078399	-0.02472976553057	7512.75504388473	-1116.83067429263	1144839.90242405	-37656.1828621775
2	0.150256549264025	0.07992522249764	-4538.23714579165	-550.666361861705	-37656.1828621775	49914.4170142393
3	70284.6374026479	-4588.45617363183	3086.83789103024	-2275.04702550461	-2022.8513132534	-546.350676510982
3	-4588.45617363183	69035.6591544666	-1897.22812397417	-152.662874104538	-1893.44808217187	-229.239229388444
3	3086.83789103025	-1897.22812397417	379037.898273362	-6547.26891250827	7602.19517630073	-4616.89530123783
3	-2275.04702550461	-152.662874104538	-6547.26891250828	96202.8913119067	-1073.37726869304	-546.777840510861
3	-2022.8513132534	-1893.44808217187	7602.19517630073	-1073.37726869304	1174961.59718787	-38655.0366364037
3	546.350676510982	-229.239229388444	-4616.89530123783	-546.777840510861	-38655.0366364037	51066.98618905001
4	3182.66387018585	145.98610994247	131.93372194289	-105.593154793605	-102.089554596759	-26.520918386819
4	145.98610994247	1751.80486176881	-37.5371187502265	-12.6311946204019	-56.14751533684912	-8.07080660843228
4	131.93372194289	-37.5371187502265	15314.1394532969	-264.769304243503	305.4996979254	-188.017616492777
4	-105.593154793605	-12.6311946204019	-264.769304243503	3880.52411377408	-42.7198345506359	-22.083311814146
4	-102.089554596759	-56.14751533684912	305.4996979254	-42.7198345506359	47030.6290410991	-1543.96189255255
4	-26.520918386819	-8.07080660843227	-188.017616492777	-22.083311814146	1543.96189255255	2058.31575353577
5	1.93856635989732	-0.112760746953222	0.067390433169876	0.156480397666047	-0.054849937728951	0.001385123208706
5	-0.112760746953222	1.16644334797608	-0.024024153991278	-0.368137076041595	-0.039704164934276	-0.058094052190962
5	0.067390433169876	-0.024024153991278	214867.051245454	-3684.23499467554	4877.55274157838	-206.716456208867
5	0.156480397666047	-0.368137076041595	-3684.23499467554	53823.9077610781	-567.075993155082	24.0570180850047
5	-0.054849937728917	-0.039704164934369	4877.55274157838	-567.075993155082	659369.741140992	-27936.400164768
5	0.001385123208706	-0.058094052190964	-206.716456208867	24.0570180850047	-27936.400164768	1184.34521964436
6	4802.77732713159	357.962107957104	191.199425771086	-160.715097590954	-146.657137578222	10.4737200683978
6	357.962107957106	5357.5111425516	-121.21298068888	-35.929706308042	-162.20506864722	6.288754520182689
6	191.199425771085	-121.21298068881	28105.579587035	-488.335940574388	635.744112091214	-26.8584053358834
6	-160.715097590953	-35.9297063080418	-488.335940574388	7113.97192305523	-69.2115407617345	2.81786497198285
6	-146.657137579089	-162.205068647254	635.744112091189	-69.2115407617295	86219.0815266176	-3652.79010850603
6	10.4737200684161	6.28875452018294	-26.8584053358825	-0.003490291847003	-3652.79010850603	156.087033173351
7	1.47817971450532	-3.69571109386E-4	0.017219424485821	-0.01351662042276	-0.048912145003528	-0.02112634313657
7	-3.69571109386E-4	1.17718901170248	-0.206218628540411	0.01351662042276	-0.038860211959685	-0.00444645594117
7	0.01721942448582	-0.20621862854041	35436.3177670633	-505.022852204866	803.499602309461	-34.0504111246001
7	-0.003490291847003	0.01351662042276	-505.022852204866	7.302719071969019	-11.447435904834	0.506664585790144
7	-0.048912145003528	-0.038860211959682	803.499602309536	-11.4474359048351	109051.177190747	-4620.07207463251



AK18U - Attività degli studi di architettura
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
7	-0.02112634313687	-0.00444645594117	-34.0504111246033	0.50666458579019	-4620.07207463251	196.945152229384
8	1.38483690674829	0.029734954693791	0.019780367154187	-0.062374502536114	-0.044247531304578	-0.011838484326943
8	0.029734954693791	1.12756618139498	0.035144146590693	-0.012788030882902	-0.03550466831773	-0.017091059742072
8	0.019780367154187	0.035144146590693	3.54140830276154	-215.278177645664	1.9883554177575	-0.199545034887261
8	-0.062374502536113	-0.012788030882905	-215.278177645664	15083.3453778363	-140.471375093039	6.04212700850209
8	-0.044247531304608	-0.035504668317737	1.98835541775839	-140.471375093114	183318.217378342	-7766.77745703749
8	-0.011838484326942	-0.017091059742072	-0.199545034887303	6.04212700850527	-7766.77745703749	329.767769326459



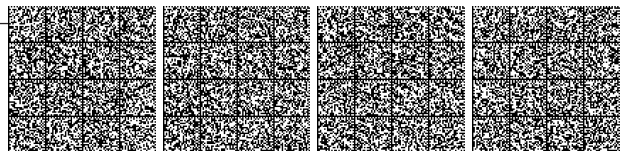
AK18U - Attività degli studi di architettura
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.524970141893763								
2	0.344249456085636	0.344249456085636							
3	0.256090455924801	0.256090455924801	0.256090455924801						
4	0.203878991928374	0.203878991928374	0.203878991928374	0.203878991928374					
5	0.169351731607012	0.169351731607012	0.169351731607012	0.169351731607012	0.169351731607012				
6	0.144825313914981	0.144825313914981	0.144825313914981	0.144825313914981	0.144825313914981	0.144825313914981			
7	0.126504290353014	0.126504290353014	0.126504290353014	0.126504290353014	0.126504290353014	0.126504290353014	0.126504290353014		
8	0.112298099027542	0.112298099027542	0.112298099027542	0.112298099027542	0.112298099027542	0.112298099027542	0.112298099027542	0.112298099027542	0.112298099027542

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.490623615373794								
2	0.32913983806084	0.32913983806084							
3	0.247633716660725	0.247633716660725	0.247633716660725						
4	0.198482706385583	0.198482706385583	0.198482706385583	0.198482706385583					
5	0.16561165657882	0.16561165657882	0.16561165657882	0.16561165657882	0.16561165657882				
6	0.142081331843322	0.142081331843322	0.142081331843322	0.142081331843322	0.142081331843322	0.142081331843322			
7	0.124405616204235	0.124405616204235	0.124405616204235	0.124405616204235	0.124405616204235	0.124405616204235	0.124405616204235		
8	0.110641226272244	0.110641226272244	0.110641226272244	0.110641226272244	0.110641226272244	0.110641226272244	0.110641226272244	0.110641226272244	0.110641226272244



AK21U - Attività degli studi odontoiatrici e delle imprese operanti in ambito odontoiatrico

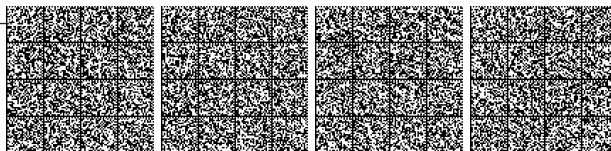
MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi offerti

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
intercetta	-0.09009310480685	-0.084513056514543	-0.294939334541351	-0.403615147492828
chirur_impla_oral_max	4.18911198677E-4	3.63335027631E-4	0.054550892192391	0.002724298791755
ortodonz_pedodonzia_max	3.32507643523E-4	3.58612110066E-4	0.001778956426481	0.0356308234494
lab_odont_p	-0.00209118077531	0.449030415701182	0.003013047707907	0.004553758474876
altra_noodont_p	0.394352898731741	-0.001836543785552	0.00305081395323	0.003708212511105

Analisi fattoriale 2 - Relazione con il committente/Integrazione orizzontale/Canale integrato, coordinato

	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
intercetta	-0.408252800947209	-0.278791041788796	-0.055548750979234
ric_comm_prin_st_mono_p	0.001706812438781	0.04833621527492	2.6697892175E-4
multipunto_sn	1.476437708541566	0.058942101570493	-0.011258696319615
att_multipunto_mq	0.009218501827342	4.13932700549E-4	1.50587255994E-4
clu_modorg_franc_sn	0.068561000207623	0.1054194112593503	18.988926554292327



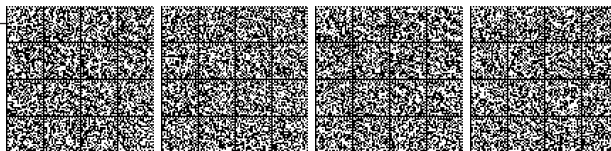
AK21U - Attività degli studi odontoiatrici e delle imprese operanti in ambito odontoiatrico

MEDIE DEI FATTORI

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	-0.064260731059944	-0.056652638151709	-0.156732985954951	2.364527979998344	-0.408252800947281	-0.278791041788945	-0.055548750979232
2	-0.090093104806817	-0.084513056514574	-0.294939334541359	-0.40361514749293	-0.408252800947029	-0.278791041788778	-0.05554875097923
3	-0.088134597723541	-0.082814380930129	-0.039901252253162	-0.390878418330282	2.314040908694961	-0.1633907036784422	-0.046455980207662
4	-0.062851956383134	-0.060885940680689	3.252420954591364	-0.22645820356008	-0.408252800947185	-0.278791041788708	-0.055548750979237
5	-0.114233269435663	7.081504882815017	0.275770893653729	0.047573097474529	0.020426034761619	-0.2607465080646501	-0.054333271083825
6	-0.090093104806841	-0.084513056514513	-0.294939334541257	-0.403615147492669	-0.268555515646932	3.67737721787421	-0.033697357262265
7	-0.05943261926674	-0.057920240671767	3.697689285908839	-0.204221280784674	-0.269838070450861	3.641056305509252	-0.033897973973776
8	-0.066589328383509	-0.059164048689071	-0.16919126549877	2.115000362400066	0.210773760390724	3.527690446659676	-0.034486426296646
9	-0.066779168388288	-0.05936879262809	-0.170206932666378	2.094657504647257	2.197722148431157	-0.169130026318112	-0.048356085371909
10	6.526446752909404	-0.11270836690638	-0.1089062280088398	-0.159601318827728	0.234011823490085	-0.251664341308419	-0.05329586591689
11	-0.087458714794552	-0.082228166134595	0.048112667905643	-0.386482959214779	-0.250802583823105	-0.169531909463558	18.934100419496552

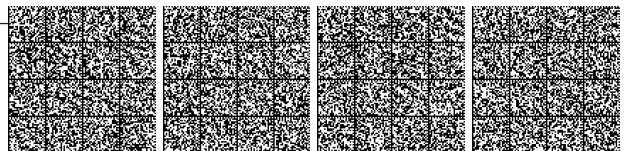
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.112586926281651	2.7077188764801E-34
2	0.597963374465707	8.0850266643619E-44
3	0.124931142923437	7.5310962368455E-30
4	0.0594838165005	1.1236295292591E-32
5	0.010153846478533	1.5535733735691E-12
6	0.046435918365789	4.8660527347505E-31
7	0.005729615399371	1.0789891619419E-22
8	0.013620855805086	8.1266037966747E-17
9	0.014584965066365	5.2433481698078E-25
10	0.011983299684381	4.4371379152931E-13
11	0.002526239029091	1.8784315627883E-22



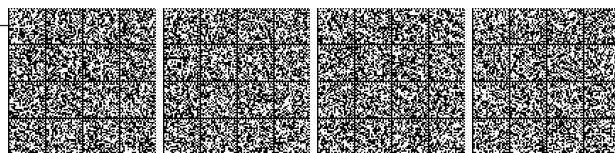
AK21U - Attività degli studi odontoiatrici e delle imprese operanti in ambito odontoiatrico
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	70048.3084134805	-1146.20908704374	-49.2096791062759	-639.673065641059	-6230.797271609544	1572.95072598762	275870.867083649
1	-1146.2090870438	55085.1415950741	-499.503072870294	-518.796196761642	-1092.22586967988	-7028.39400125849	12332.0046169073
1	-49.2096791063035	-499.503072870251	17352.7271283085	-860.950922181879	870.338290557728	1957.52084613188	-67904.3805676144
1	-639.673065641059	-518.796196761645	-860.950922181879	55.7141151626977	25.7322365419919	-41.6530124379137	687.789590041674
1	-6230.797271609544	-1092.22586967988	870.33829055773	25.7322365419919	163447.366934669	57507.559861739	-1.12931077452471E7
1	1752.95072598763	-7028.39400125849	1957.52084613189	-41.6530124379141	57507.559861739	417927.761743702	-8333545.6652812
1	275870.867083649	12332.0046169073	-67904.3805676145	687.789590041677	-1.12931077452471E7	-8333545.6652812	1.38539323774241E9
2	370851.300066845	-6114.89165826399	-416.210665004793	610.907583046879	-32858.5316185601	8381.74805033633	1449981.32436985
2	-6114.89165826399	291612.876306837	-2534.84531565096	-5547.4416375914	-5867.3783686348	-37242.1047690392	72475.9535359731
2	-416.210665004793	-2534.84531565096	92208.5246187411	-13699.1289093669	4326.41505438451	10234.185696332	-335939.631445159
2	610.907583046879	-5547.4416375914	-13699.1289093669	234922.218621915	7335.33440981125	3050.83014162339	-599365.7186639399
2	32858.5316185601	-5867.3783686348	4326.41505438452	7335.33440981125	865388.68026547	304502.270094972	-5.97957456387124E7
2	8381.74805033634	-37242.1047690392	10234.185696332	3050.83014162339	304502.270094971	2212241.76770277	-4.41199487020908E7
2	1449981.32436985	72475.9535359728	-335939.631445159	-599365.7186639399	-5.97957456387124E7	-4.41199487020908E7	7.33478262570559E9
3	77678.219779034	-1290.26507082325	-594.57967926731	133.968891295509	-7124.57253491083	1003.38421875708	433385.804529176
3	-1290.26507082366	61094.654012236	-338.573189000018	-1170.38306390157	-1376.05761905965	-8287.85594069002	107018.850797865
3	-594.579679267311	-338.573189000027	130.350555863578	-2451.17041535269	-10.9843080270574	22.62114447992129	611.220938621711
3	133.96889129554	-1170.38306390147	-2451.17041535269	49216.8180394219	1500.01795200534	500.37704487124	-93202.3803379957
3	-7124.5725349708	-1376.05761906911	-10.9843080270262	1500.0179520054	178904.538361696	55950.415310725	-1.1058101366605E7
3	1003.3842187816	-8287.85594068914	22.6211447992522	500.377044867095	55950.4153102254	438183.176840716	-4629632.76271566
3	433385.804528887	107018.850798442	611.220938619667	-93202.3803379875	-1.10581013666591E7	-4629632.76274624	6.92598129236683E8
4	37146.492530027	-610.174856562937	-284.498179648778	66.50732121076	-3303.53802527566	812.634235427208	146203.166656552
4	-610.174856562941	29213.6707745799	-162.042718956664	-557.766188325914	-583.389714042407	-3720.77037969043	6905.0367613391
4	-284.498179648772	-162.042718956665	62.442980801392	-1171.94902673133	-7.895787224841999	2.23414307422176	1866.24649114653
4	66.5073212106885	-557.76618832589	-1171.94902673133	23530.7831673211	744.516723017833	327.993133990053	-60822.2319039583
4	-3303.53802527566	-583.389714042406	-7.895787224841639	744.516723017826	86675.8240644357	30456.6780581585	-5988796.00670873
4	812.634235427209	-3720.77037969043	2.23414307422149	327.993133990058	30456.6780581585	221514.478852448	-4416098.81506187
4	146203.166656552	6905.03676133907	1866.24649114651	-60822.2319039579	-5988796.00670872	-4416098.81506187	7.34681462282217E8
5	1101.09210704462	5.43075028909337	-6.91920714947373	-8.605149208310898	-0.966841047941658	52.290430396058	-65.2895337953371
5	5.43075028909337	0.059308765613108	0.046622422831785	-0.02035893723434	-0.01280122971465	0.255732622190142	0.490231683223294
5	-6.91920714947369	0.046622422831785	2.2539464457671	-1.79676635025703	-0.038295386852287	-0.219631245549096	12.9259984818006
5	-8.60514920831094	-0.02035893723434	-1.79676635025703	4.12762018974788	0.056864997652284	-0.610770449841519	8.38719420930892
5	-0.966841047941731	-0.01280122971465	-0.038295386852288	0.056864997652288	61.7084059330825	-1429.78353641217	-70.0659882343929
5	52.2904303960616	0.255732622190155	-0.219631245549098	-0.610770449841613	-1429.78353641216	34503.1634338496	-7790.42074810713
5	-65.2895337953372	0.490231683223295	12.9259984818006	8.38719420930894	-70.0659882344016	-7790.42074810692	111943.020130415
6	29057.3785985985	-456.576249236854	-37.850644358368	47.8829307288824	-2578.3623636588	-556.024271645561	117153.134058189
6	-456.576249236852	22801.1870751849	-185.961049860997	-434.80569428326	-452.746218880172	31.6723005045138	-2844.60511334405
6	-37.8506443583672	-185.961049860996	7224.31260121993	-1073.72815872134	337.458477926939	122.68124043461	-24367.5778236824
6	47.8829307288845	-434.805694283259	-1073.72815872134	18413.0434098365	574.938641491019	239.175357297935	-46978.0307923022
6	-2578.3623636572	-452.746218880082	337.458477926941	574.938641491038	67827.6533482141	23485.5058278691	-4685648.49232469
6	-556.02427164537	31.6723005045682	122.681240434593	239.175357297911	23485.5058278655	15756.8172080072	-3002640.4154825



AK21U - Attività degli studi odontoiatrici e delle imprese operanti in ambito odontoiatrico
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
6	117153.134058153	-2844.6051133545	-24367.5778236794	-46978.030792298	-4685648.49232404	-3002640.41548252	5.73579358071492E8
7	3839.31777986503	-60.1342989713492	-29.4065778339367	6.861099074228349	-341.896377089383	-73.9119823472746	15569.5584077877
7	-60.1342989713498	3013.08588375256	-16.7346276075977	-57.6304282359665	-59.4544619129845	4.30219264698961	-404.086302182073
7	-29.4065778339365	-16.7346276075977	7.117530170901789	-12.1180485278689	-0.787506135498501	-1.05109535829507	194.283263217878
7	6.861099074227629	-57.6304282359664	-12.1180485278689	2432.80949721116	76.9694129764343	31.9842074371076	-6282.72320371626
7	-341.896377089381	-59.4544619129836	-0.787506135498487	76.9694129764337	8961.17172466747	3102.75847274617	-619039.459815331
7	-73.9119823472725	4.30219264699015	-1.05109535829506	31.984207437107	2083.32722384857	2083.32722384857	-396737.234815928
7	15569.5584077874	-404.086302182146	194.283263217876	-6282.72320371617	-619039.459815326	-396737.234815928	7.57855508571406E7
8	8692.90430604578	-143.640905125217	-3.68295590789354	-79.535752529266	-0.097463421886158	0.031050663389684	-4.00180934419094
8	-143.640905125217	6846.14626055884	-57.7728788439669	-64.712023822487	-0.048734739703721	-0.012247296492419	-2.59478096518066
8	-3.68295590789313	-57.7728788439663	2161.1403704999	-107.330833138728	-0.045616643134594	-0.003974647232885	1.84591669291286
8	-79.535752529265	-64.712023822487	-107.330833138728	8.1579727922502	1.59997433044746	0.438944478027671	-77.70740433584202
8	-0.097463421886186	-0.048734739703719	-0.04561664313458	1.59997433044746	3.08137307286763	1.03374536346649	-170.788126839454
8	0.031050663389689	-0.012247296492417	-0.003974647232881	0.438944478027671	1.03374536346649	3.04100051821269	-283.453957409991
8	-4.00180934418996	-2.59478096518089	1.84591669291209	-77.7074043584202	-170.788126839454	-283.453957409991	48614.8316140432
9	9324.86504534259	-154.303453873433	-6.763685071325779	-85.1062183545496	-855.365025797624	126.006694665229	52015.488414652
9	-154.303453873437	7333.54703021974	-66.6633834437247	-69.0614483788916	-164.1912335318773	-996.718610349987	12789.9332348864
9	-6.763685071326089	-66.6633834437247	2310.55726920653	-114.685312947577	113.540211067524	253.035116675613	-7646.85477973967
9	-85.1062183545496	-69.0614483788916	-114.685312947577	8.72618157481921	3.98103488867904	-3.85837045738944	-217.59043953523
9	-855.365025797626	-164.1912335318838	113.540211067585	3.98103488867632	21476.7433516114	6726.61446725037	-1333246.12957205
9	126.00669465384	-996.718610349978	253.035116675617	-3.85837045739103	6726.61446724677	52628.4927197956	-556494.7465357993
9	52015.488414648	12789.9332348903	-7646.85477974239	-217.590439535069	-1333246.12957204	-556494.746536013	8.31556118493211E7
10	0.170239801268199	29.0758687226759	-0.190495319506101	-0.306736117638414	0.107054689149809	-3.60566602218946	5.07750511374207
10	29.0758687226759	6060.93616235809	-37.6536598251421	-59.4315379527906	30.9729974526073	-746.248782100361	152.33955746467
10	-0.190495319506101	-37.6536598251421	3.29116087219322	0.245029092108342	-0.166481926363027	4.88110756688957	1.9155242972386
10	-0.306736117638415	-59.4315379527907	0.245029092108342	3.7129942582099	-0.198035240574975	7.29604742241165	1.21982643936041
10	0.107054689149807	30.9729974526066	-0.166481926363022	-0.198035240574968	71.5251698074711	-1681.00544921755	134.206767115887
10	-3.6056660221894	-746.248782100345	4.881107566889556	7.29604742241146	-1681.00544921755	40531.8132428312	-8688.91517026623
10	5.07750511374205	152.339557464666	1.91552429723862	1.21982643936044	134.206767115883	-8688.91517026613	48309.5301731554
11	1849.97673118684	-32.3709737932958	-14.1580299463323	4.05893651824966	-55.9922379211092	52.8084729808395	6585.84136395717
11	-32.3709737932956	1458.79012404979	-8.10515499314807	-27.6236735115408	6.551330023615349	-182.119724833589	154.603664233709
11	-14.158029946332	-8.105154993148078	4.62319247754676	-58.5811323807255	-0.590201460269489	0.263001591515294	86.5977612698413
11	4.0589365182488	-27.6236735115408	-58.5811323807255	1175.42015816574	22.9687998456379	14.5525084801002	-2900.26040373799
11	-55.9922379211086	6.551330023615319	-0.590201460269505	22.9687998456378	2241.3214226547	1269.60459504114	-282038.810719861
11	52.8084729808385	-182.119724833589	0.26300159151528	14.5525084801004	1269.60459504114	11014.9944506144	-214653.973216889
11	6585.84136395727	154.603664233706	86.5977612698439	-2900.26040373798	-282038.810719861	-214653.973216889	3.58310694141106E7



AK21U - Attività degli studi odontoiatrici e delle imprese operanti in ambito odontoiatrico
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni								
1	0.680190535757592							
2	0.404829405523878	0.404829405523878						
3	0.28816979765092	0.28816979765092	0.28816979765092					
4	0.223704823833333	0.223704823833333	0.223704823833333	0.223704823833333				
5	0.182809464730689	0.182809464730689	0.182809464730689	0.182809464730689	0.182809464730689			
6	0.15455294138023	0.15455294138023	0.15455294138023	0.15455294138023	0.15455294138023	0.15455294138023		
7	0.133865649330734	0.133865649330734	0.133865649330734	0.133865649330734	0.133865649330734	0.133865649330734	0.133865649330734	
8	0.118061297129645	0.118061297129645	0.118061297129645	0.118061297129645	0.118061297129645	0.118061297129645	0.118061297129645	0.118061297129645

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

N° anni								
1	0.732012900808757							
2	0.422637094947125	0.422637094947125						
3	0.297080046941159	0.297080046941159	0.297080046941159					
4	0.229037558354049	0.229037558354049	0.229037558354049	0.229037558354049				
5	0.186355214938086	0.186355214938086	0.186355214938086	0.186355214938086	0.186355214938086			
6	0.15708213913639	0.15708213913639	0.15708213913639	0.15708213913639	0.15708213913639	0.15708213913639		
7	0.135757120279837	0.135757120279837	0.135757120279837	0.135757120279837	0.135757120279837	0.135757120279837	0.135757120279837	
8	0.119530063123344	0.119530063123344	0.119530063123344	0.119530063123344	0.119530063123344	0.119530063123344	0.119530063123344	0.119530063123344

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

N° anni								
1	0.643967309706401							
2	0.391715398417143	0.391715398417143						
3	0.281462286659081	0.281462286659081	0.281462286659081					
4	0.219641490498238	0.219641490498238	0.219641490498238	0.219641490498238				
5	0.180086928994611	0.180086928994611	0.180086928994611	0.180086928994611	0.180086928994611			
6	0.152604799332909	0.152604799332909	0.152604799332909	0.152604799332909	0.152604799332909	0.152604799332909		
7	0.132399933976704	0.132399933976704	0.132399933976704	0.132399933976704	0.132399933976704	0.132399933976704	0.132399933976704	
8	0.116919764832331	0.116919764832331	0.116919764832331	0.116919764832331	0.116919764832331	0.116919764832331	0.116919764832331	0.116919764832331

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

N° anni								
1	0.718346069205777							
2	0.418045050458199	0.418045050458199						
3	0.294803786609685	0.294803786609685	0.294803786609685					
4	0.227682209195263	0.227682209195263	0.227682209195263	0.227682209195263				
5	0.185456959048472	0.185456959048472	0.185456959048472	0.185456959048472	0.185456959048472			
6	0.156443435278605	0.156443435278605	0.156443435278605	0.156443435278605	0.156443435278605	0.156443435278605		
7	0.135279798826404	0.135279798826404	0.135279798826404	0.135279798826404	0.135279798826404	0.135279798826404	0.135279798826404	
8	0.11915987491916	0.11915987491916	0.11915987491916	0.11915987491916	0.11915987491916	0.11915987491916	0.11915987491916	0.11915987491916

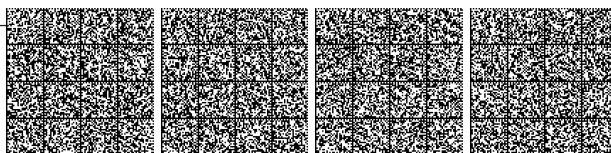


AK22U - Servizi veterinari

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Struttura dei compensi

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	0.431940245432856	0.334349357541804	-2.392487946136268
max_animali_compagnia_p	-0.011455679397153	-0.004764069778353	8.75451941139E-4
max_zootecnica_p	0.01656046743331	-0.006826880025394	0.003020595079895
max_cavallo_p	-0.003830609273105	0.053582532392889	-8.49619317251E-4
pluricommm_p	0.001822316955333	-6.14368796189E-4	0.027829060946344



AK22U - Servizi veterinari

MEDIE DEI FATTORI

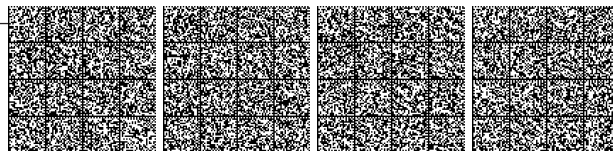
Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	-0.513341867362362	-0.19598633398602	0.476583631830955
2	2.185040435477396	-0.374661679683915	0.676941319706409
3	0.250964599460189	5.353453915082094	0.309859691211097
4	0.632403325960382	0.231516230551861	0.404332601496626
5	0.169646854638518	-0.109884349392025	-1.924240512348316

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.616965351117176	4.3250597529716E-14
2	0.116342800038974	1.0833176181516E-11
3	0.032012954658695	5.398181030632332E-10
4	0.031390134416377	5.4797453324979E-11
5	0.203288759768788	0.010427876989556913

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	36637.2507469285	-82005.6075792674	30233.3621649863
1	-82005.6075792672	199834.106462397	13771.0615850301
1	30233.3621649874	13771.0615850275	471142.166039795
2	9626.3561040607	15920.3741305111	-16665.5795519024
2	15920.3741305111	38815.7576589353	419.85507101021
2	-16665.5795519024	419.85507101021	92328.7692378631
3	24541.5360303258	1706.94734023576	-2976.21476377686
3	1706.94734023576	128.143294881676	203.260068170537
3	-2976.21476377691	203.260068170533	26244.114471682
4	19426.5338276977	6250.45706179889	-6786.7170072405
4	6250.45706179886	4322.17352204829	4581.55909039588
4	-6786.71700724058	4581.55909039585	22580.8174727755
5	0.878811166858096	0.918627141708908	-0.562111417996299
5	0.918627141708908	23.4608574337274	1.89026533618832
5	-0.562111417996298	1.89026533618832	5.48210320108555



AK22U - Servizi veterinari
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.718857252972017								
2	0.418218122376984	0.418218122376984							
3	0.294889845065606	0.294889845065606	0.294889845065606						
4	0.227733537481457	0.227733537481457	0.227733537481457	0.227733537481457					
5	0.185491012934797	0.185491012934797	0.185491012934797	0.185491012934797	0.185491012934797				
6	0.156467666908411	0.156467666908411	0.156467666908411	0.156467666908411	0.156467666908411	0.156467666908411			
7	0.135297917430495	0.135297917430495	0.135297917430495	0.135297917430495	0.135297917430495	0.135297917430495	0.135297917430495		
8	0.119173932545136	0.119173932545136	0.119173932545136	0.119173932545136	0.119173932545136	0.119173932545136	0.119173932545136	0.119173932545136	0.119173932545136

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.697229668117892								
2	0.410804548857003	0.410804548857003							
3	0.291184593351238	0.291184593351238	0.291184593351238						
4	0.225517400726937	0.225517400726937	0.225517400726937	0.225517400726937					
5	0.184018113976323	0.184018113976323	0.184018113976323	0.184018113976323	0.184018113976323				
6	0.155418326632124	0.155418326632124	0.155418326632124	0.155418326632124	0.155418326632124	0.155418326632124			
7	0.134512602967918	0.134512602967918	0.134512602967918	0.134512602967918	0.134512602967918	0.134512602967918	0.134512602967918		
8	0.118564220984438	0.118564220984438	0.118564220984438	0.118564220984438	0.118564220984438	0.118564220984438	0.118564220984438	0.118564220984438	0.118564220984438



AK23U - Servizi di ingegneria integrata

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Strutture dei compensi e strutture delle spese

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	0.319779916360178	0.221472083648716	-0.532498610254887
industriale_q	0.014149973277074	-0.006563822454948	2.6450899208E-5
informazione_q	-0.002450316902573	0.032632875588536	0.001174485469708
civile_q	-0.010654644158845	-0.005507223220091	-9.14673994068E-4
inc_somme_terzi	0.001350730041693	0.001612880704614	0.038221679874772



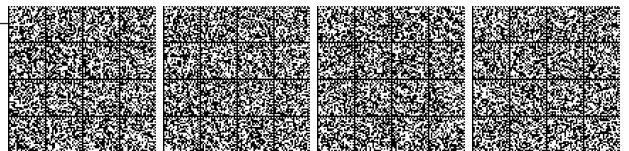
AK23U - Servizi di ingegneria integrata

MEDIE DEI FATTORI

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	0.074790895118405	3.48481059275118	-0.4138842655882291
2	-0.745675652685685	-0.329239674521169	-0.623715670206012
3	-0.684135405866506	-0.255756423716647	1.117659805233316
4	1.73487197818256	-0.434796185274709	-0.527158206824231
5	0.356607632310644	-0.144868559838055	-0.561745064760867
6	1.011991245205311	-0.230456794107101	1.016274323601531

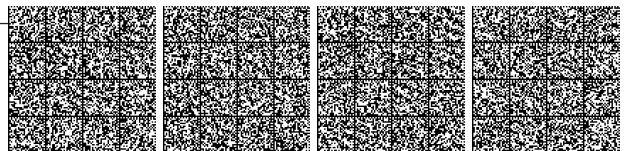
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.060776392060425	2.0321469494825E-12
2	0.373624648212534	8.4122852910396E-15
3	0.212017177454509	3.119150476902242E-10
4	0.145683970547171	2.2779294541706E-13
5	0.081568817225338	4.42771241835691E-6
6	0.126328994500011	0.006904130363309009



AK23U - Servizi di ingegneria integrata
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	17429.0051761751	1761.73657430454	-698.936417259111
1	1761.73657430454	18060.676931687	-365.308910889951
1	-698.936417259111	-365.308910889951	1611.73674988764
2	104625.231040659	10573.839110696	-4201.6692871395
2	10573.839110696	108509.925465368	-1875.08419266539
2	-4201.66928713949	-1875.08419266539	10763.2675532917
3	59488.3945988187	5974.86270711226	-2354.45415344958
3	5974.8627071124	61255.1792096527	-2795.76492020016
3	-2354.45415344959	-2795.76492020016	202.061038380439
4	41072.0751236458	4164.44449465596	-1641.045764888414
4	4164.44449465596	42480.4821747979	-1202.60807324634
4	-1641.045764888414	-1202.60807324634	2632.43414243395
5	5.444544559809889	6.726603924406539	-84.4823484261534
5	6.726603924406539	64.5613040639645	-129.816376884321
5	-84.4823484261534	-129.816376884321	2059.85534229972
6	2.90118205860373	13.7397530394646	-0.594964299572483
6	13.7397530394646	116.023211023741	-5.45452159988631
6	-0.594964299572483	-5.45452159988631	1.23829094770632



AK23U - Servizi di ingegneria integrata
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni	0.476623750327471	0.322779415014671	0.244016055398844	0.196151853780223	0.163985745756545	0.140882950117195	0.123485893187134	0.109913167522581
1	0.476623750327471	0.322779415014671	0.244016055398844	0.196151853780223	0.163985745756545	0.140882950117195	0.123485893187134	0.109913167522581
2	0.322779415014671	0.244016055398844	0.196151853780223	0.163985745756545	0.140882950117195	0.123485893187134	0.109913167522581	0.109913167522581
3	0.244016055398844	0.196151853780223	0.163985745756545	0.140882950117195	0.123485893187134	0.109913167522581	0.109913167522581	0.109913167522581
4	0.196151853780223	0.163985745756545	0.140882950117195	0.123485893187134	0.109913167522581	0.109913167522581	0.109913167522581	0.109913167522581
5	0.163985745756545	0.140882950117195	0.123485893187134	0.109913167522581	0.109913167522581	0.109913167522581	0.109913167522581	0.109913167522581
6	0.140882950117195	0.123485893187134	0.109913167522581	0.109913167522581	0.109913167522581	0.109913167522581	0.109913167522581	0.109913167522581
7	0.123485893187134	0.109913167522581	0.109913167522581	0.109913167522581	0.109913167522581	0.109913167522581	0.109913167522581	0.109913167522581
8	0.109913167522581	0.109913167522581	0.109913167522581	0.109913167522581	0.109913167522581	0.109913167522581	0.109913167522581	0.109913167522581

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

N° anni	0.612483088855822	0.379838457276736	0.275277482863023	0.215856930403115	0.177534811050135	0.150768206072658	0.131015268997742	0.115838638601088
1	0.612483088855822	0.379838457276736	0.275277482863023	0.215856930403115	0.177534811050135	0.150768206072658	0.131015268997742	0.115838638601088
2	0.379838457276736	0.275277482863023	0.215856930403115	0.177534811050135	0.150768206072658	0.131015268997742	0.115838638601088	0.115838638601088
3	0.275277482863023	0.215856930403115	0.177534811050135	0.150768206072658	0.131015268997742	0.115838638601088	0.115838638601088	0.115838638601088
4	0.215856930403115	0.177534811050135	0.150768206072658	0.131015268997742	0.115838638601088	0.115838638601088	0.115838638601088	0.115838638601088
5	0.177534811050135	0.150768206072658	0.131015268997742	0.115838638601088	0.115838638601088	0.115838638601088	0.115838638601088	0.115838638601088
6	0.150768206072658	0.131015268997742	0.115838638601088	0.115838638601088	0.115838638601088	0.115838638601088	0.115838638601088	0.115838638601088
7	0.131015268997742	0.115838638601088	0.115838638601088	0.115838638601088	0.115838638601088	0.115838638601088	0.115838638601088	0.115838638601088
8	0.115838638601088	0.115838638601088	0.115838638601088	0.115838638601088	0.115838638601088	0.115838638601088	0.115838638601088	0.115838638601088

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

N° anni	0.497856601296815	0.332379348507581	0.249462999317637	0.199656171854529	0.166427828688518	0.142681634127027	0.124865605489522	0.111004910168964
1	0.497856601296815	0.332379348507581	0.249462999317637	0.199656171854529	0.166427828688518	0.142681634127027	0.124865605489522	0.111004910168964
2	0.332379348507581	0.249462999317637	0.199656171854529	0.166427828688518	0.142681634127027	0.124865605489522	0.111004910168964	0.111004910168964
3	0.249462999317637	0.199656171854529	0.166427828688518	0.142681634127027	0.124865605489522	0.111004910168964	0.111004910168964	0.111004910168964
4	0.199656171854529	0.166427828688518	0.142681634127027	0.124865605489522	0.111004910168964	0.111004910168964	0.111004910168964	0.111004910168964
5	0.166427828688518	0.142681634127027	0.124865605489522	0.111004910168964	0.111004910168964	0.111004910168964	0.111004910168964	0.111004910168964
6	0.142681634127027	0.124865605489522	0.111004910168964	0.111004910168964	0.111004910168964	0.111004910168964	0.111004910168964	0.111004910168964
7	0.124865605489522	0.111004910168964	0.111004910168964	0.111004910168964	0.111004910168964	0.111004910168964	0.111004910168964	0.111004910168964
8	0.111004910168964	0.111004910168964	0.111004910168964	0.111004910168964	0.111004910168964	0.111004910168964	0.111004910168964	0.111004910168964

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

N° anni	0.582594515678658	0.36812620662269	0.269073280550216	0.212023438420796	0.174933447406802	0.148887962797296	0.129593108830895	0.114725477535023
1	0.582594515678658	0.36812620662269	0.269073280550216	0.212023438420796	0.174933447406802	0.148887962797296	0.129593108830895	0.114725477535023
2	0.36812620662269	0.269073280550216	0.212023438420796	0.174933447406802	0.148887962797296	0.129593108830895	0.114725477535023	0.114725477535023
3	0.269073280550216	0.212023438420796	0.174933447406802	0.148887962797296	0.129593108830895	0.114725477535023	0.114725477535023	0.114725477535023
4	0.212023438420796	0.174933447406802	0.148887962797296	0.129593108830895	0.114725477535023	0.114725477535023	0.114725477535023	0.114725477535023
5	0.174933447406802	0.148887962797296	0.129593108830895	0.114725477535023	0.114725477535023	0.114725477535023	0.114725477535023	0.114725477535023
6	0.148887962797296	0.129593108830895	0.114725477535023	0.114725477535023	0.114725477535023	0.114725477535023	0.114725477535023	0.114725477535023
7	0.129593108830895	0.114725477535023	0.114725477535023	0.114725477535023	0.114725477535023	0.114725477535023	0.114725477535023	0.114725477535023
8	0.114725477535023	0.114725477535023	0.114725477535023	0.114725477535023	0.114725477535023	0.114725477535023	0.114725477535023	0.114725477535023

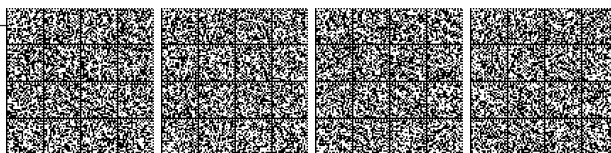


AK24U - Consulenza agraria fornita da agrotecnici e periti agrari

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Strutture dei compensi

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	0.026623686878717	0.036322891728	0.078356156165322
ambient_2p	0.019385925326089	-0.006504220901296	-0.006396691045847
agr_zoot2_p	-0.01332580607684	-0.00842623028601	-0.008168707181807
peritale2_p	-0.002234856941614	-0.004086082798343	0.029340735203889
econ_amm_p	-0.002189467809213	0.027496830693037	-0.003978430622631



AK24U - Consulenza agraria fornita da agrotecnici e periti agrari

MEDIE DEI FATTORI

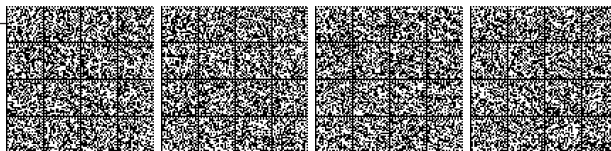
Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	-0.196876944390368	-0.371976259766427	3.011094984728254
2	-1.305700012226697	-0.806186185998306	-0.738404329593463
3	0.094551731377659	0.045816595493388	3.66649012139E-4
4	1.964808199974948	-0.613962302742376	-0.56117831596284
5	-0.190706199511827	2.770647394342934	-0.316885416241967

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/ COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.074327886107657	2.523576015059478E-12
2	0.203475950398305	1.20666907673080717E-13
3	0.512857389395457	0.044164386504231025
4	0.124930876519526	4.94098763608017E-13
5	0.084407897579054	4.320061375420425E-11

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	9320.5934620203	-12.1417622876159	146.039881595394
1	-12.1417622876159	7129.42683982432	-105.685642275203
1	146.039881595394	-105.685642275203	5967.1455822986
2	21620.0708948424	-787.809778140589	-196.734532413995
2	-787.809778140589	19462.1300508041	-2088.39010728299
2	-196.734532413995	-2088.39010728299	19951.8778478323
3	2.67037490783785	0.37473403380651	0.283372638839214
3	0.37473403380651	2.8290098633331	0.013192776553296
3	0.283372638839214	0.013192776553296	3.08433088333645
4	13338.617415222	523.33584159066	885.389247505761
4	523.33584159066	12241.2244810967	-1176.37753796781
4	885.389247505761	-1176.37753796781	12594.7370513383
5	6999.89317546818	676.357141006835	502.168816271775
5	676.357141006834	793.190615872351	781.722818384339
5	502.168816271775	781.722818384339	5318.05810073494



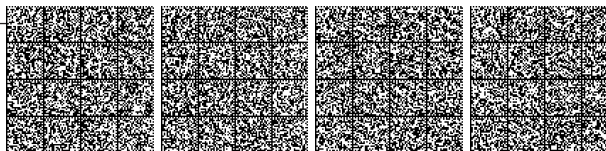
AK24U - Consulenza agraria fornita da agrotecnici e periti agrari
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.623619390694193								
2	0.384092105741333	0.384092105741333							
3	0.277504729741674	0.277504729741674	0.277504729741674						
4	0.217224033133551	0.217224033133551	0.217224033133551	0.217224033133551					
5	0.178458547663032	0.178458547663032	0.178458547663032	0.178458547663032	0.178458547663032				
6	0.15143387769335	0.15143387769335	0.15143387769335	0.15143387769335	0.15143387769335	0.15143387769335			
7	0.131517650030158	0.131517650030158	0.131517650030158	0.131517650030158	0.131517650030158	0.131517650030158	0.131517650030158		
8	0.116231196240423	0.116231196240423	0.116231196240423	0.116231196240423	0.116231196240423	0.116231196240423	0.116231196240423	0.116231196240423	0.116231196240423

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

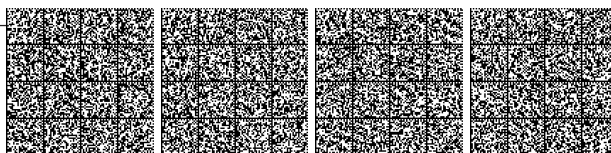
N° anni									
1	0.607672970548236								
2	0.377982949070178	0.377982949070178							
3	0.274301615506367	0.274301615506367	0.274301615506367						
4	0.215256429222503	0.215256429222503	0.215256429222503	0.215256429222503					
5	0.177128401912854	0.177128401912854	0.177128401912854	0.177128401912854	0.177128401912854				
6	0.150475004787088	0.150475004787088	0.150475004787088	0.150475004787088	0.150475004787088	0.150475004787088			
7	0.13079380617655	0.13079380617655	0.13079380617655	0.13079380617655	0.13079380617655	0.13079380617655	0.13079380617655		
8	0.115665478058101	0.115665478058101	0.115665478058101	0.115665478058101	0.115665478058101	0.115665478058101	0.115665478058101	0.115665478058101	0.115665478058101



AK26U - Attività delle guide turistiche, degli accompagnatori turistici e delle guide alpine
MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi offerti

	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	0.523461240750958	0.375924976392942
guida_turistica_max	-0.010505070192504	-0.007063351431898
accompagnatore_max	0.020450106641086	-0.008283056805251
guida_alpina_max	-0.005351318532922	0.032643874907762



AK26U - Attività delle guide turistiche, degli accompagnatori turistici e delle guide alpine

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2
1	0.523461240750957	0.37592497639294
2	0.010168552282298	3.5070901668669935
3	2.456575094936589	-0.407058317839231
4	-0.526894224715298	-0.330308265751192

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/ COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.084171519322393	7.443497655259432E-10
2	0.078348332451032	5.901239168761968E-6
3	0.140285865537321	1.6285561734040636E-6
4	0.697194282689254	1.5820050598805E-11

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2
1	27965.9275477363	-22997.201841283
1	-22997.201841283	66950.246252835
2	16680.4704356677	2730.70935440974
2	2730.70935440974	457.19510984439
3	6264.17525214917	15439.9389246098
3	15439.9389246098	38154.3850889623
4	210413.482480942	-202665.172195388
4	-202665.172195388	495615.080246451



AK26U - Attività delle guide turistiche, degli accompagnatori turistici e delle guide alpine
MATICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni							
1	0.726557759469524						
2	0.420812889394882	0.420812889394882					
3	0.296177556197498	0.296177556197498	0.296177556197498				
4	0.228500759623066	0.228500759623066	0.228500759623066	0.228500759623066			
5	0.185999689323087	0.185999689323087	0.185999689323087	0.185999689323087	0.185999689323087		
6	0.15682945872376	0.15682945872376	0.15682945872376	0.15682945872376	0.15682945872376	0.15682945872376	
7	0.135568348075072	0.135568348075072	0.135568348075072	0.135568348075072	0.135568348075072	0.135568348075072	
8	0.119383697427704	0.119383697427704	0.119383697427704	0.119383697427704	0.119383697427704	0.119383697427704	0.119383697427704

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

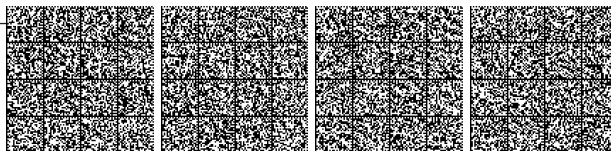
N° anni							
1	0.673359462040717						
2	0.402399769634393	0.402399769634393					
3	0.286936562845628	0.286936562845628	0.286936562845628				
4	0.222960921184979	0.222960921184979	0.222960921184979	0.222960921184979			
5	0.182312384754396	0.182312384754396	0.182312384754396	0.182312384754396	0.182312384754396		
6	0.154199843548343	0.154199843548343	0.154199843548343	0.154199843548343	0.154199843548343	0.154199843548343	
7	0.13359891219036	0.13359891219036	0.13359891219036	0.13359891219036	0.13359891219036	0.13359891219036	
8	0.117853775928753	0.117853775928753	0.117853775928753	0.117853775928753	0.117853775928753	0.117853775928753	0.117853775928753

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

N° anni							
1	0.73036324785723						
2	0.422086662301493	0.422086662301493					
3	0.296807974851822	0.296807974851822	0.296807974851822				
4	0.22887580937782	0.22887580937782	0.22887580937782	0.22887580937782			
5	0.186248120136484	0.186248120136484	0.186248120136484	0.186248120136484	0.186248120136484		
6	0.157006040283592	0.157006040283592	0.157006040283592	0.157006040283592	0.157006040283592	0.157006040283592	
7	0.135700277109278	0.135700277109278	0.135700277109278	0.135700277109278	0.135700277109278	0.135700277109278	
8	0.11948599453958	0.11948599453958	0.11948599453958	0.11948599453958	0.11948599453958	0.11948599453958	0.11948599453958

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

N° anni							
1	0.668106127615826						
2	0.400517758765583	0.400517758765583					
3	0.285978350691247	0.285978350691247	0.285978350691247				
4	0.222381932431076	0.222381932431076	0.222381932431076	0.222381932431076			
5	0.181925081295011	0.181925081295011	0.181925081295011	0.181925081295011	0.181925081295011		
6	0.153922684418947	0.153922684418947	0.153922684418947	0.153922684418947	0.153922684418947	0.153922684418947	
7	0.133390812484507	0.133390812484507	0.133390812484507	0.133390812484507	0.133390812484507	0.133390812484507	
8	0.117691806758254	0.117691806758254	0.117691806758254	0.117691806758254	0.117691806758254	0.117691806758254	0.117691806758254



AK27U - Attività professionali relative all'informatica

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi offerti

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	0.009752961483101	0.094272263145556	0.092450368069232
consulenza_p_max3	-0.01421552521171	-0.007595418173486	-0.004807216405979
svil_impl_sicu_p_max3	0.014923199285807	-0.007334087674948	-0.004709158295029
siti_grafica_p_max2	-3.93113787248E-4	0.025790327331238	-0.003116208649795
acquisiz_dati_p_max2	-2.51200064865E-4	-0.003922240248389	0.04784079386132



AK27U - Attività professionali relative all'informatica

MEDIE DEI FATTORI

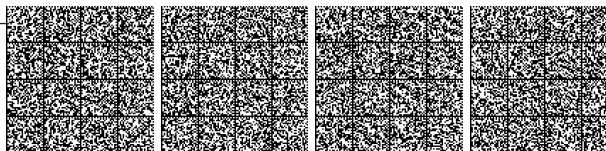
Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	0.012233047012112	0.041950929405507	0.0590999671684393
2	-0.005634629196788	2.28160454253845	-0.178624101513979
3	1.315556549337061	-0.547472031503837	-0.319608445838661
4	-0.01010104104804408	-0.271168368886094	4.33737802350864
5	-1.219857545871339	-0.562714084863313	-0.323362886515886

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/ COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.21231877086521	6.2778574625909E-13
2	0.1452944493826	1.82473613251921E-8
3	0.286517964756862	8.7553264388806E-13
4	0.047110621905161	8.942763728910085E-5
5	0.308758193090156	8.5402818836706E-13

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	161911.563971263	7637.76130088351	58.4339566679868
1	7637.76130088401	140176.276079627	-219328.693993632
1	58.433956666593	-219328.693993632	344138.951089535
2	21469.6697167347	7176.1268317186	56639.7940608651
2	7176.1268317186	2407.42216021549	18987.5169378956
2	56639.7940608651	18987.5169378956	150066.23041351
3	43345.6297499857	30255.079130645	90205.4334524781
3	30255.079130645	210460.002748532	-231890.833683429
3	90205.4334524781	-231890.833683429	647025.915939878
4	43.4132893112147	4.15313519448215	0.64898955789108
4	4.15313519448216	206.717189290326	7.807174944753779
4	0.64898955789108	7.807174944753779	1.54887729828871
5	48014.7170444102	-29397.7295710271	-95505.3003473928
5	-29397.7295709276	220018.902310307	-260691.003086364
5	-95505.30034755	-260691.00308607	694329.937182174



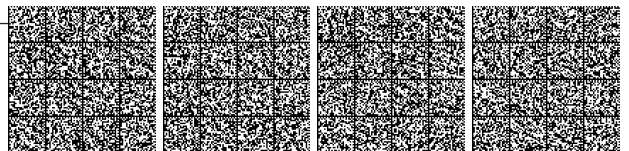
AK27U - Attività professionali relative all'informatica
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.701705379447591								
2	0.412354211206278	0.412354211206278							
3	0.291962319320796	0.291962319320796	0.291962319320796						
4	0.225983618062704	0.225983618062704	0.225983618062704	0.225983618062704					
5	0.184328415757955	0.184328415757955	0.184328415757955	0.184328415757955	0.184328415757955				
6	0.155639612547831	0.155639612547831	0.155639612547831	0.155639612547831	0.155639612547831	0.155639612547831			
7	0.134678329522379	0.134678329522379	0.134678329522379	0.134678329522379	0.134678329522379	0.134678329522379	0.134678329522379		
8	0.118692959950217	0.118692959950217	0.118692959950217	0.118692959950217	0.118692959950217	0.118692959950217	0.118692959950217	0.118692959950217	0.118692959950217

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.696265609901457								
2	0.41046968460435	0.41046968460435							
3	0.291016311151339	0.291016311151339	0.291016311151339						
4	0.225416447985702	0.225416447985702	0.225416447985702	0.225416447985702					
5	0.183950891434691	0.183950891434691	0.183950891434691	0.183950891434691	0.183950891434691				
6	0.155370372846953	0.155370372846953	0.155370372846953	0.155370372846953	0.155370372846953	0.155370372846953			
7	0.134476680810245	0.134476680810245	0.134476680810245	0.134476680810245	0.134476680810245	0.134476680810245	0.134476680810245		
8	0.118536311133519	0.118536311133519	0.118536311133519	0.118536311133519	0.118536311133519	0.118536311133519	0.118536311133519	0.118536311133519	0.118536311133519



AK28U - Attività nel campo della recitazione, della regia e altre creazioni artistiche e letterarie
MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi professionali

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	0.003444327950122	0.009574735422519	-0.039086832234742	-3.96752824175E-4	-0.038225961985164	-0.00310249594041
attore_protag	-0.003747263628341	-0.00375578555832	0.045699064833886	-0.004103618428899	-0.004062411638046	-0.003248045849761
attore_teatrale_noprotag	-0.0035931203567	-0.003685834618089	-0.003556102037759	-0.003817224655236	-0.003670910323778	0.058009177718876
regista_diret_sceneg	-0.004279181563392	-0.004154540159196	-0.004188689185696	0.04727239921571	-0.00295389040674	-0.003532958198254
attore_cinem_noprotag	-0.003154768131579	-0.00332633152479	-0.004204043223224	0.00286668012663	0.052992896000246	-0.00338325131228
regista	0.036025717232135	-0.005301890015966	-0.004046837185379	-0.004414356968781	-0.003511553593247	-0.00358411698873
aiuto_regista	-0.004541999667477	-0.004047259248734	-0.003314693634363	-0.003689746324157	-0.002932925183673	-0.003080957867731
presentatore	-0.003933333799944	-0.004106452654287	-0.003813290395138	-0.003499362897455	-0.00420557925745	-0.002904521638485
cabarettista	-0.003763516932009	-0.003903057349962	-0.003912776077175	-0.00350988943312	-0.003301400421723	-0.003033486880378
doppiatore	-0.016397538553361	-0.015438285963751	-0.011921261741273	-0.012077096499142	-0.010117812396301	-0.009767558835186
attiv_autorale	-0.004853845443776	0.037982226597572	-0.003658406702105	-0.003934828942017	-0.003281211450815	-0.003313417271415

	Fattore 7	Fattore 8	Fattore 9
intercetta	0.01451853566331	0.005155102630075	3.07962580787E-4
attore_protag	-0.002983998301638	-0.002826692868539	-0.002366125781454
attore_teatrale_noprotag	-0.002994060826582	-0.002441982069035	-0.002000754831025
regista_diret_sceneg	-0.003343138682448	-0.002642748392229	-0.002256149106461
attore_cinem_noprotag	-0.002634927720137	-0.002443281338878	-0.002607414827535
regista	-0.004091892673284	-0.002979678296596	-0.002634830386991
aiuto_regista	0.060048794562413	-0.002484178609572	-0.002236368242209
presentatore	-0.003175205758407	-0.003006122479996	0.09283086744589
cabarettista	-0.002995925217557	0.077856150380855	-0.002553993894821
doppiatore	-0.009762218756166	-0.007624711843401	-0.006612572428373
attiv_autorale	-0.003478462985402	-0.002789970925825	-0.002482184362806



AK28U - Attività nel campo della recitazione, della regia e altre creazioni artistiche e letterarie

MEDIE DEI FATTORI

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	-0.3121275729382617	-0.314466938293011	-0.351694445657796	-0.335069073175997	-0.359037795550795	5.08858012179524	-0.248644067642636
2	0.003444327950122	0.009574735422518	-0.039088832234738	-3.96752824175E-4	-0.038225961985159	-0.00310249594041	0.01451853566331
3	-0.405846681644362	-0.355778303177743	-0.338054587558289	-0.333473651277514	-0.30237387422476	-0.280888673190719	5.432251285153163
4	-0.037229336268846	-0.17461721616004	0.57602945625039	0.105879369838058	0.547000119767262	0.129423830871055	-0.051155038344292
5	-0.242923689074686	-0.250023847467068	-0.365837526446074	-0.224015980398601	4.073861394239273	0.266607091190855	-0.190900913282802
6	-0.3146426151345847	-0.319955486238904	-0.369304309879726	-0.297021522440665	-0.294184649616945	-0.259834923353549	-0.2387405066686409
7	-1.504003735385991	-1.342195383339572	-1.135057832561423	-1.111243329631133	-0.96840366182043	-0.901615332634139	-0.88387994873378
8	-0.297074633324127	-0.291725827374925	3.614729565929704	-0.329149027167036	-0.361094526550146	-0.263518035264115	-0.22452135352259
9	-0.370564658497236	-0.353533836345169	-0.404625626193675	4.131370429946818	-0.296331517906307	-0.311792795997221	-0.277569092259853
10	-0.287286897381752	-0.293996316411179	-0.322848171610526	-0.259188145129841	-0.205433431226267	-0.218703213624543	-0.2203360438025
11	3.260710716686156	-0.46985102545347	-0.405031962950722	-0.399218562089649	-0.355762339177688	-0.327204488123836	-0.355196178109999
12	-0.440189084565955	3.482305943315951	-0.373497966301686	-0.360202985467385	-0.338128504248698	-0.306087220591434	-0.303556571357522

Mob	Fattore 8	Fattore 9
1	-0.209483466181998	-0.175577251272693
2	0.005155102630075	3.07962580787E-4
3	-0.218648934735128	-0.201580177101325
4	0.051334463980973	0.062947191252633
5	-0.185197166749789	-0.202687202208039
6	6.5551476923845	-0.215734875111222
7	-0.696653849742617	-0.608442141018175
8	-0.221409529565367	-0.189380359561245
9	-0.225923092743641	-0.196968495556895
10	-0.217020487095378	6.653963262334383
11	-0.26428674167842	-0.237950126272425
12	-0.249963800357947	-0.226667124133512

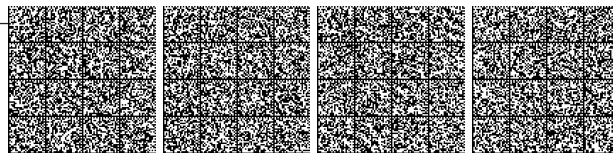
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.027672960958608	1.5552143352278E-30
2	0.503660321994	4.1336571081492E-46
3	0.02606151203	3.4177950963853E-30
4	0.094360184863612	1.8470674575239268
5	0.033128377974186	4.9327474269566E-31
6	0.016984544234871	7.3191055354134E-28
7	0.074967319796334	9.5210612318721E-32
8	0.043225400588967	7.3169477091661E-32
9	0.041572235935729	1.6995605922078E-32
10	0.015376249731372	7.1530403171884E-26
11	0.063696771782029	7.7090768710216E-34
12	0.059294120110309	5.6149951504289E-34



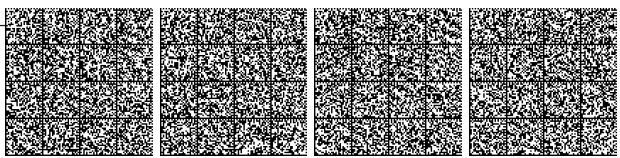
AK28U - Attività nel campo della recitazione, della regia e altre creazioni artistiche e letterarie
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	8796.94110991399	-464.540091870833	-473.559537539783	99.5561699631728	-222.799749862566	353.752474656374	-1383.41669131273
1	-464.540091870863	5007.94106373073	-49.4894647146376	207.512744490846	5.25690191815898	267.5150956569217	-358.965708944733
1	-473.559537539819	-49.4894647146498	4953.1135989805	502.024054648449	685.663705666077	287.538182678522	-792.1823040065319
1	99.5561699631378	207.512744490845	502.024054648447	2433.54199166067	244.227420668232	235.809124164047	118.58079743215
1	-222.799749862586	5.256901918144549	685.663705666079	244.22742066823	2846.362293958214	220.237138868074	-187.423251521616
1	353.752474656363	267.5150956569217	287.53818267853	235.80912416405	220.23713886808	128.156218161057	449.008414646933
1	-1383.41669131282	-358.96570894474	-792.182304065275	118.580797432144	-187.423251521579	449.008414646932	12371.786962729
1	-638.274676090043	-44.1472986829369	-171.896380748598	151.884166637608	-10.3235318692537	257.883250716462	-456.493546398922
1	-696.356741523183	-311.832860985344	-300.177536024876	-24.7536159727895	211.786183839811	243.943117062091	-208.571719225829
2	157050.818539719	-438.600607604355	-3274.68564029985	4271.69176955141	-4291.4559206636	-8529.35098922847	-10846.6168973276
2	-438.600607604355	86324.465242977	1992.17937995279	5500.64052784618	306.64336310598	-1164.19459476853	448.32930013371
2	-3274.68564029985	1992.17937995279	84282.2932814981	11153.5500069962	16683.5651784926	1742.5798985498	-9482.5910477134
2	4271.69176955141	5500.64052784618	11153.5500069962	52837.1079035084	5974.87876237379	1307.75607706963	3527.77552540611
2	-4291.45592066361	306.64336310598	16683.5651784926	5974.87876237379	74991.1177856915	-1587.1554483318	-4732.87731086944
2	-8529.35098922847	-1164.19459476853	1742.5798985498	1307.75607706963	-1587.1554483318	127118.152918276	-17986.6806099676
2	-10846.6168973276	448.32930013371	-9482.5910477134	3527.77552540611	-4732.87731086944	-17986.6806099677	215496.110586917
2	-5188.38561746452	2254.7947715497	-1087.14834249246	3548.65296239779	-1169.36590604282	-1185.52594993572	-2582.7574423529
2	-5964.57086103118	-2096.0070977886	-3021.33040331757	-165.299011900086	3879.9010211521	-3762.14618764964	1860.77032120464
3	5892.23806620735	219.337576943094	93.7789199102075	353.168784102722	77.2630527167626	-137.872552826583	482.8744551355558
3	219.337576943082	4937.89822521946	80.4302319377178	304.097121524957	42.4289837510296	-108.638014663781	366.452221942725
3	93.7789199101834	80.4302319377048	4541.5326895432	611.642517570824	778.938761027466	23.6001551417014	330.654406852879
3	353.168784102691	304.097121524958	611.642517570829	3045.72290162728	317.626457577597	78.1881493918703	294.543650381219
3	77.2630527167346	42.4289837510183	778.938761027475	317.626457577596	3481.70319235797	-35.1449654697039	248.095373739804
3	-137.872552826634	-108.638014663784	23.6001551417233	78.1881493918644	-35.144965469687	6393.63254255643	310.446776101167
3	482.874455135548	366.452221942726	330.654406852885	294.543650381221	248.095373739807	310.446776101169	149.754588717416
3	40.1097385168425	105.364189584803	-27.1322586331496	194.37976656062	16.9805145166944	-10.0541009469142	279.1844418391224
3	-35.2534531859512	-172.898770521625	-198.902411223706	-24.5083716193252	221.537988811222	-246.406183523143	315.279558186993
4	1.5692751326876	-0.383641410326117	0.199277863263521	0.08841947863658	0.207380433146442	0.168829969189898	-0.159171045276684
4	-0.383641410326117	2.16737012626916	0.112774004983771	0.047193476692128	0.084481393381194	0.078925547999937	0.074323364244507
4	0.199277863263521	0.112774004983771	0.606370951490415	0.071252810003384	0.141675040175607	0.134612966643037	0.130822259586735
4	0.08841947863658	0.047193476692128	0.071252810003384	0.102098664726411	0.18091231773791	0.101973769686421	0.036336469847123
4	0.207380433146442	0.084481393381194	0.141675040175607	0.18091231773791	0.556353445386521	0.085628075012229	0.116597005626023
4	0.168829969189898	0.078925547999938	0.134612966643037	0.01973769686421	0.085628075012229	0.881345649395087	0.103810163219397
4	-0.159171045276684	0.074323364244507	0.130822259586735	0.036336469847123	0.116597005626023	0.103810163219397	1.27962834188325
4	0.110171194990496	0.002988260444318	0.058641979826122	0.0501192329443	0.077831086101098	0.081568290801359	0.057249022677221
4	0.072873840190092	-0.025428156250056	0.068890297959426	0.081344942677862	0.0714386600919437	0.08052768752316	0.063851588558822
5	9051.29258445744	-1371.34327840272	-877.585646514282	-591.729260120861	3.82713961081116	-1533.15754570148	-2466.60609800803
5	-1371.34327840275	5373.85326762589	-315.660983248164	-166.085703189659	78.8881064428826	-636.653482151179	-978.771560849204
5	-877.5856465143	-315.660983248152	4373.37617347994	302.120668957996	201.019882289631	-113.118814609043	-961.343316303326
5	-591.729260120862	-166.085703189621	302.120668957987	3363.8094692348	99.9536048016161	-262.155047269085	-390.0413394086629
5	3.82713961081844	78.888106442883	201.01988228963	99.9536048016151	74.9655562231632	248.662798445432	198.704496026015



AK28U - Attività nel campo della recitazione, della regia e altre creazioni artistiche e letterarie
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
5	-1533.15754570135	-636.653482151182	-113.11881460901	-262.155047269077	248.662798445443	8721.27339407968	-2004.81374086456
5	-2466.60609800834	-978.771560849231	-961.343316303348	-390.041339408624	198.704496026004	-2004.81374086466	14129.3975389213
5	-1316.48237669512	-405.933479544362	-285.524861122739	-113.081210617206	183.06151183244	-483.956918857012	-918.767602070545
5	-1307.64166232844	-683.624998504614	-415.745238624475	-369.420365120294	292.145976344652	-630.496890953642	-541.639727418921
6	6118.78086511452	-40.2758628133003	-4.22482241124949	180.755501153016	281.462791682652	-419.177086977975	-578.46306439853
6	-40.2758628132915	3307.48753934232	142.749298019248	227.760874994856	218.650104801369	-61.56405030424693	-11.96782202473939
6	-4.22482241127985	142.749298019234	2790.451785301243	410.333295790367	286.236739898334	129.797155329323	-199.706505884026
6	180.755501153003	227.760874994846	410.333295790365	2103.85063475012	192.771756224501	57.9197406876575	154.322456308883
6	281.462791682641	218.650104801365	286.236739898336	192.771756224502	279.543213470244	243.160125851678	304.450078080526
6	-419.177086978008	-61.5640503424801	129.797155329316	57.9197406876472	243.160125851675	5020.51276737096	-798.799648600306
6	-578.463064398612	-11.9678220744047	-199.706505884032	154.322456308876	304.450078080518	-798.799648600324	8433.79147561759
6	264.554328977434	184.422547310177	175.411388519279	152.04219556549	90.5640297690855	74.572200614788	274.246329325889
6	-308.40003668796	-87.6769079692501	-48.958265592208	-1.87048295953822	280.815879754685	-185.044493932905	2.75164943302374
7	16795.3442016069	-298.312841371732	-3790.29390428062	-2451.471123524761	-2994.62010376779	-3898.08323753308	-7262.97986793038
7	-298.312841371741	18.5038444889556	-59.919316056103	-4.25806205288801	0.046928950514812	44.2325947956172	247.447746549856
7	-3790.29390428047	-59.919316056112	10143.3195421174	131.956547579013	881.333940414008	-927.410915096512	-3735.0871859646
7	-2451.47123524753	-4.25806205289158	131.956547579033	6767.75513355986	-278.736182806306	-917.669265536867	-1738.43180858912
7	-2994.62010376803	0.046928950522205	881.333940413798	-278.73618280646	8391.8864101724	-945.162305441029	-2330.11916510585
7	-3898.08323753186	44.2325947955951	-927.410915096715	-917.669265537294	-945.162305441697	16290.774269897	-4456.48946694404
7	-7262.9798679308	247.447746549864	-3735.08718596455	-1738.4318085883301	-2330.11916510611	-4456.48946694517	28969.0068248321
7	-3835.75114394195	149.732181672994	-1455.36752951439	-718.889882246518	-1065.50812479275	-1246.29524688223	-2687.04073124501
7	-4126.04527556556	201.894603531922	-1807.10049650336	-1326.89479068444	-453.556059106119	-1672.40148090355	-2151.0731209555
8	11373.769780708	-1292.73166799839	364.87138641028	-326.05707134253	-158.262490005443	-1658.85074072368	-2104.96835114535
8	-1292.73166799839	7091.30496919875	310.567279403815	9.7803412141531	28.150462978586	-693.6336014454788	-830.74855842772
8	364.871386410301	310.567279403823	224.004060746083	346.082969675926	296.165156700899	387.860359438417	498.698023442363
8	-326.057071342539	9.7803412141758	346.082969675923	4304.1834583385	231.819191440194	-189.145199576525	-115.355502236801
8	-158.262490005379	28.1504629786113	296.165156700909	231.819191440203	2812.86647624448	98.1149952494041	47.973503712896
8	-1658.85074072371	-693.6336014454746	387.860359438419	-189.145199576542	98.1149952493943	11175.7356619776	-1970.74926416162
8	-2104.96835114518	-830.748558427666	498.698023442383	-115.355502236774	47.9735037129091	-1970.74926416166	14816.0782612153
8	-1406.17226284657	-404.04781190354	449.016032787351	14.5540988974105	88.4712187257261	-571.750283635005	-893.030459313315
8	-1444.30847221747	-786.283570640542	435.570303771718	-299.099348261635	373.561835745946	-781.847668230139	-556.438914947369
9	13155.2974582997	16.63673068829	-520.906036935301	999.769148231013	-343.184534997523	-352.641117928574	-640.796843877216
9	16.6367306884575	7325.98631259624	448.808297703487	691.298416621513	88.3553070540643	-25.9916408895203	60.0530451654813
9	-520.906036935152	448.808297703514	5597.4202696739	560.807062294067	1303.45790793938	-538.35878350949	133.133237174504
9	999.76914823109	691.298416621503	560.80706229407	403.767079143657	473.365931582819	576.339087661648	939.886827647344
9	-343.184534997426	88.3553070541127	1303.457907939402	6246.34417286175	-159.152183880889	-159.152183880889	-172.100699887624
9	-352.641117928441	-25.9916408894819	-538.358783509412	576.339087661671	-159.152183880878	10107.7123598153	-997.999257773746
9	-640.796843876925	60.0530451654482	133.13323714622	939.886827647382	-172.100699887579	-997.999257773757	15220.0390537716
9	-453.698008841465	155.773160707339	256.57809492147	605.063427877225	-53.4221341075253	-47.1987339623482	-275.732781273243
9	-561.789530609896	-232.933955732313	180.002857926023	606.564304958705	383.055487716893	-269.768514345804	-23.6750954800306
10	5474.4296208498	-167.518213701093	-104.572943454347	90.268828484903	271.471626546663	-70.6250555283412	-671.020330205001



AK28U - Attività nel campo della recitazione, della regia e altre creazioni artistiche e letterarie
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
10	-167.518213701135	3085.25820896104	67.9567837097029	162.892844246606	205.314953072113	69.1772396960556	-122.699277472977
10	-104.572943454357	67.9567837097158	2746.42655052218	357.531731458212	243.234338092312	180.098734172746	-288.085002393312
10	90.2688284849001	162.89284424661	357.531731458205	1908.39991891939	171.499874665656	128.057271694732	76.3257719069162
10	271.471626546656	205.314953072119	243.234338092307	171.499874665654	108.524446618519	190.747225562834	296.879895066267
10	-70.6250555283476	69.1772396960646	180.098734172729	128.057271694725	190.747225562833	3012.39324360943	-293.590636240344
10	-671.020320205078	-122.699277472956	-288.085002393334	76.3257719068955	296.879895066259	293.59003624036	7618.43934978083
10	-332.706270389712	8.69727625547759	-19.4748226830469	101.385104209822	208.451244596951	42.7153933753423	-226.79840771019
10	199.465948212332	145.614394091565	131.340319140506	115.235841903417	65.1646551852722	108.75554500769	213.940369392538
11	1213.86847358219	1676.58686035524	1417.4154935401	1198.75972946124	1138.9197513616	1244.37831693928	1921.99336745977
11	1676.58686035527	11227.8165707504	75.6993026897942	720.37317153244	-127.966850576957	-410.69767376765	68.4453366397935
11	1417.41549354013	75.6993026898041	10890.5494712899	1358.31074441667	2003.41369840814	-76.0506451618002	-847.184305060015
11	1198.75972946127	720.3731715323	1358.31074441666	6051.74966161578	733.847649882073	213.225063150047	566.325403349669
11	1138.91975136161	-127.966850576954	2003.41369840814	733.847649882035	9726.8250806251	-474.22824951318	-456.63026637106
11	1244.37831693922	-410.697673767626	-76.050645161813	213.225063149968	-474.228249513319	16343.1887652927	-1721.46287973704
11	1921.99336745961	68.4453366394042	-847.184305060222	566.325403349428	-456.630266371092	-1721.46287973702	19099.2030734722
11	1312.20491947104	101.2185566256	-362.603518141165	470.925463376842	-350.978270800866	-459.68370266393	-283.806454706184
11	1336.99961314216	-482.296973427683	-611.997039362061	47.8195951358054	313.459075890628	-803.533729926337	95.4336683203339
12	16958.9716710378	1867.90585348155	-255.773563018188	547.461410660436	-411.944453170849	-1023.44998411847	-1285.61840035745
12	1867.90585348146	918.323712628707	1073.42018368884	999.220726055481	874.036411604118	934.562841669272	1823.12459108376
12	-255.773563018412	1073.42018368883	9836.64398539915	1314.77290946393	1851.74044638765	134.092152310547	-1232.05191530565
12	547.461410660379	999.220726055495	1314.77290946394	6501.5041300323	692.391415481436	118.128947684314	367.398627430289
12	-411.944453171012	874.036411604079	1851.74044638762	692.391415481364	8649.44269603861	-248.076243710997	-665.818185532528
12	-1023.44998411856	934.562841669282	134.092152310508	118.128947684316	-248.076243710898	15515.699375765	-2491.21578376021
12	-1285.6184003576	1823.12459108371	-1232.05191530564	367.398627430202	-665.818185532564	-2491.21578376037	26107.3044017329
12	-589.828648002056	1032.45920132434	-163.676973608217	407.712599854109	-173.024243701778	-267.456346836653	-527.257054348605
12	-775.808099271776	1083.71039438655	-445.178069472641	-70.3234373446649	374.926315043018	-651.532090581112	-90.2731192723425



AK28U - Attività nel campo della recitazione, della regia e altre creazioni artistiche e letterarie
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9
1	-638.274676090064	-696.356741523183
1	-44.147298682943	-311.832860985356
1	-171.89638074863	-300.177536024902
1	151.884166637588	-24.7536159727947
1	-10.3235318692664	211.786183839787
1	257.883250716455	243.943117062089
1	-456.493546398943	-208.571719225785
1	8063.41283326247	-387.140751285117
1	-387.140751285118	9906.88993461788
2	-5188.38561746452	-5964.57086103118
2	2254.7947715497	-2096.0070977886
2	-1087.14834249246	-3021.33040331757
2	3548.65296239779	-165.299011900086
2	-1169.86590604282	3879.9010211521
2	-1185.52594993572	-3762.14618764964
2	-2582.7574423529	1860.77032120464
2	134512.854927538	-4107.13420238437
2	-4107.13420238437	164995.030881083
3	40.109738516853	-35.2534531859264
3	105.364189584788	-172.898770521651
3	-27.1322586331688	-198.902411223708
3	194.379766560611	-24.508371619315
3	16.9805145166825	221.537988811235
3	-10.054100946916	-246.406183523144
3	279.184418391221	315.279558186996
3	6292.84936575546	-192.554350291273
3	-192.554350291309	9469.40525185978
4	0.110171194990496	0.072873840190092
4	0.002988260444318	-0.025428156250056
4	0.058641979826122	0.068890297595426
4	0.0501192329443	0.081344942677862
4	0.077831086101098	0.071438600919436
4	0.081568290801359	0.08052768752316
4	0.057249022677221	0.063851588558822
4	0.842188823075115	0.001405972412379
4	0.001405972412379	0.770314061519323
5	-1316.48237669522	-1307.64166232841
5	-405.933479544384	-683.624998504534
5	-285.524861122699	-415.745238624479
5	-113.081210617206	-369.42036512029
5	183.061511832437	292.145976344651



AK28U - Attività nel campo della recitazione, della regia e altre creazioni artistiche e letterarie
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9
5	-483.956918856962	-630.496890953771
5	-918.767602070579	-541.639727418925
5	9238.16973629351	-670.031951621285
5	-670.031951621288	11474.6240979387
6	264.554328977441	-308.400036687953
6	184.422547310179	-87.6769079692594
6	175.411388519277	-48.9582655922084
6	152.042195565489	-1.87048295954225
6	90.5640297690852	280.815879754683
6	154.752200614786	-185.044493932909
6	274.246329325882	2.75164943301871
6	64.909832038876	197.044233530783
6	197.044233530784	6533.93602273914
7	-3835.75114394201	-4126.04527556425
7	149.732181673008	201.894603531896
7	-1455.36752951499	-1807.10049650354
7	-718.889882246717	-1326.89479068413
7	-1065.50812479302	-453.556059105951
7	-1246.29524688309	-1672.40148090503
7	-2687.04073124279	-2151.07312095654
7	19505.1688330489	-1939.38626065064
7	-1939.38626065068	24032.5670040593
8	-1406.17226284654	-1444.30847221766
8	-404.047811903448	-786.283570640597
8	449.016032787367	435.570303771693
8	14.5540988974273	-299.099354261711
8	88.4712187257534	373.561835745951
8	-571.750283635031	-781.847668230089
8	-893.030459313198	-556.438914947472
8	11835.4638598719	-856.868242229931
8	-856.868242230007	14630.6869539813
9	-453.698008841572	-561.789530610013
9	155.773160707313	-232.933955732275
9	256.578094921404	180.002857926058
9	605.063427877199	606.564304958714
9	-53.4221341075657	383.055487716991
9	-47.198739623587	-269.768514345822
9	-275.732781273304	-23.6750954799083
9	11795.9750297233	-484.349470837498
9	-484.349470837502	14397.8151863936
10	-332.706270389702	199.465948212337



AK28U - Attività nel campo della recitazione, della regia e altre creazioni artistiche e letterarie
MATICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9
10	8.69727625546565	145.614394091561
10	-19.4748226830299	131.340319140509
10	101.385104209824	115.235841903418
10	208.451244596953	65.1646551852723
10	42.7153933753395	108.755545007689
10	-226.798407710182	213.940369392534
10	4861.65938794793	149.513990945864
10	149.513990945865	43.3176278155062
11	1312.20491947099	1336.99961314207
11	101.218556625606	-482.296973427884
11	-362.603518141156	-611.997039362047
11	470.925463376822	47.8195951357764
11	-350.978270800861	313.459075890664
11	-459.683702664142	-803.533729926598
11	-283.806454706449	95.4336683200452
11	17529.0147930133	-781.714621978249
11	-781.71462197825	21522.9159107378
12	-589.828648001874	-775.808099271673
12	1032.45920132437	1083.71039438658
12	-163.676973608151	-445.178069472544
12	407.712599854108	-70.3234373445729
12	-173.024243701809	374.926315043017
12	-267.45634683658	-651.532090581151
12	-527.257054348605	-90.2731192724341
12	16496.8210784577	-646.889213471651
12	-646.88921347168	20124.4390888185



AK28U - Attività nel campo della recitazione, della regia e altre creazioni artistiche e letterarie
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.706228070626736								
2	0.413911881292237	0.413911881292237							
3	0.292742346088742	0.292742346088742	0.292742346088742						
4	0.226450651186951	0.226450651186951	0.226450651186951	0.226450651186951					
5	0.184639023973605	0.184639023973605	0.184639023973605	0.184639023973605	0.184639023973605				
6	0.155861000893146	0.155861000893146	0.155861000893146	0.155861000893146	0.155861000893146	0.155861000893146			
7	0.134844069289223	0.134844069289223	0.134844069289223	0.134844069289223	0.134844069289223	0.134844069289223	0.134844069289223		
8	0.118821671574385	0.118821671574385	0.118821671574385	0.118821671574385	0.118821671574385	0.118821671574385	0.118821671574385	0.118821671574385	0.118821671574385

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

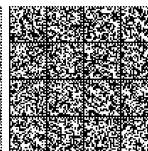
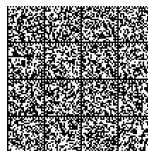
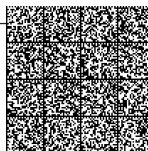
N° anni									
1	0.559250360651855								
2	0.358666173672108	0.358666173672108							
3	0.263984031267026	0.263984031267026	0.263984031267026						
4	0.208850764516705	0.208850764516705	0.208850764516705	0.208850764516705					
5	0.172768029476495	0.172768029476495	0.172768029476495	0.172768029476495	0.172768029476495				
6	0.147316455713425	0.147316455713425	0.147316455713425	0.147316455713425	0.147316455713425	0.147316455713425			
7	0.128400891471412	0.128400891471412	0.128400891471412	0.128400891471412	0.128400891471412	0.128400891471412	0.128400891471412		
8	0.113790136503685	0.113790136503685	0.113790136503685	0.113790136503685	0.113790136503685	0.113790136503685	0.113790136503685	0.113790136503685	0.113790136503685

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

N° anni									
1	0.68152980555945								
2	0.405303434589207	0.405303434589207							
3	0.288409908218636	0.288409908218636	0.288409908218636						
4	0.223849495706994	0.223849495706994	0.223849495706994	0.223849495706994					
5	0.182906065241037	0.182906065241037	0.182906065241037	0.182906065241037	0.182906065241037				
6	0.154624336298222	0.154624336298222	0.154624336298222	0.154624336298222	0.154624336298222	0.154624336298222			
7	0.133917440882941	0.133917440882941	0.133917440882941	0.133917440882941	0.133917440882941	0.133917440882941	0.133917440882941		
8	0.118101579581195	0.118101579581195	0.118101579581195	0.118101579581195	0.118101579581195	0.118101579581195	0.118101579581195	0.118101579581195	0.118101579581195

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

N° anni									
1	0.554897124230964								
2	0.356870635094531	0.356870635094531							
3	0.263010065856181	0.263010065856181	0.263010065856181						
4	0.208240672791384	0.208240672791384	0.208240672791384	0.208240672791384					
5	0.172350325130413	0.172350325130413	0.172350325130413	0.172350325130413	0.172350325130413				
6	0.147012647530285	0.147012647530285	0.147012647530285	0.147012647530285	0.147012647530285	0.147012647530285			
7	0.128170031818593	0.128170031818593	0.128170031818593	0.128170031818593	0.128170031818593	0.128170031818593	0.128170031818593		
8	0.113608789636067	0.113608789636067	0.113608789636067	0.113608789636067	0.113608789636067	0.113608789636067	0.113608789636067	0.113608789636067	0.113608789636067



AK30U - Altre attività tecniche

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Gamma dei servizi offerti

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
intercetta	0.057625920254159	0.062031348209865	0.05960607203771	0.053402967314101	0.043508070924344
max_cartografia_aerofoto_p	-0.005526043747733	0.060414212330078	-0.006170024010157	-0.005299413373643	-0.004204656930299
max_cons_sicurezza_p	-0.01563635980423	-0.010620701790316	-0.010256234600095	-0.008054872170484	-0.006054057618519
max_cons_ambientale_p	0.038900365747604	-0.007854243603115	-0.007693242042611	-0.006446285238081	-0.005063829137054
max_prop_indus_p	-0.004325450369234	-0.005366550305668	-0.0052867444763712	-0.00459659881951	0.107488168806398
max_risp_energ_p	-0.004834303947297	-0.005858743636121	-0.005766491706384	0.083000946591831	-0.003978826628319
max_modatt_collaudo_p	-0.005134348204568	-0.005880365535213	0.059720426363939	-0.004971523070124	-0.003947698811443



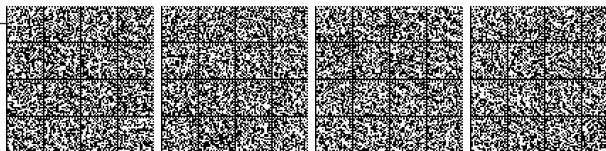
AK30U - Altre attività tecniche

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	3.412028706399198	-0.635865685349952	-0.623765353681588	-0.518397730674291	-0.405256347170794
2	0.057625920254159	0.062031348209835	0.05960607203768	0.053402967314088	0.043508070924321
3	-1.302039281500705	-0.861495535495937	-0.832228438128065	-0.647011293543891	-0.482924652316687
4	-0.359276768492117	-0.443217391050672	-0.437687007428097	7.21127267924452	-0.299619613533596
5	-0.412632273447675	-0.476555043814662	5.529437628070976	-0.401941969522026	-0.318064155652829
6	-0.418702305187285	5.26955337740875	-0.472231300566384	-0.403390406640867	-0.3189206150663196
7	-0.348755416874809	-0.442162597581166	-0.437090045762765	-0.378453097387193	10.142152613418123

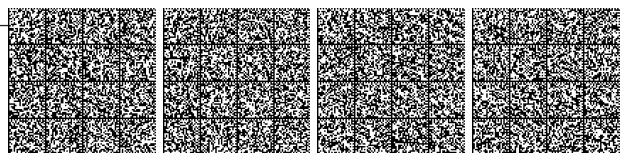
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.057394539688901	5.9826402396888E-16
2	0.704491984308444	6.63131324999425E-29
3	0.156863817960885	1.6944881161245E-21
4	0.016523499480485	1.3340436485718E-16
5	0.026864365048972	1.1245334671191E-17
6	0.028888767304733	8.6930179955082E-18
7	0.008973026207802	2.1690534487888E-15



AK30U - Altre attività tecniche
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	8.544444585269298	-154.554815984748	-137.8102274678	107.331899466423	374.23274204653
1	-154.554815984756	17025.4653863656	-8788.87730786856	-4997.56736402775	-7862.86313140695
1	-137.810227467791	-8788.87730786901	20837.1162533862	-6667.86898314056	-10574.4219529934
1	107.331899466424	-4997.56736402791	-6667.86898314043	19428.7070441377	-6013.73095284786
1	374.232742046528	-7862.863131406	-10574.4219529944	-6013.73095284792	38809.4969104822
2	797536.416067152	-92453.3295810251	-134258.589088902	-77383.7319664308	-158552.414145432
2	-92453.3295810251	309337.138244428	19859.4959678245	17467.186457347	18975.7509464577
2	-134258.589088902	19859.4959678245	408675.198513856	15376.4731147994	14112.4617593257
2	-77383.7319664308	17467.186457347	15376.4731147994	294968.620975676	14688.7020753722
2	-158552.414145432	18975.7509464577	14112.4617593257	14688.7020753722	603067.497685045
3	99465.8938740511	-41902.8973103212	-53217.7785664734	-32059.3676953593	-50555.2597003095
3	-41902.8973103562	63413.532830826	-1817.9837380824	-75.7687448115994	165.93597942465
3	-53217.778566448	-1817.9837384511	84504.221525527	-912.411233064083	-1299.25574396292
3	-32059.367695354	-75.7687448113142	-912.411233063994	63161.000481587	450.227828956249
3	-50555.2597002981	165.935979396186	-1299.25574396222	450.227828970732	131888.814194539
4	18737.1967426081	-2276.82937494217	-3350.39553234163	508.538201395552	-3946.21315396498
4	-2276.82937494205	7583.30868101559	486.10987525509	458.702141359325	464.441566477258
4	-3350.39553234123	486.109875255023	10014.4468675466	551.295072100682	341.672648576408
4	508.538201395601	458.70214135931	551.295072100658	126.361521569335	535.176744330244
4	-3946.21315396471	464.441566477184	341.672648576309	535.176744330248	14779.9624512422
5	28419.0011855244	-3707.78751613292	1391.72707564636	-3115.11494897868	-6454.91819568949
5	-3707.78751613342	12116.5070419204	979.679784312725	681.795295882886	736.053181076706
5	1391.72707564628	979.679784312771	358.023709850325	798.677636535547	1125.21368082829
5	-3115.11494897898	681.795295882944	798.677636535536	11553.7186482987	568.292914888814
5	-6454.91819568968	736.053181076683	1125.21368082826	568.292914888679	23605.8457716493
6	31234.1440825539	1490.40303669757	-5850.3266988179	-3321.23256852087	-6859.71410700529
6	1490.40303669765	436.466133324299	1314.25141743874	891.991746331988	1248.75755582494
6	-5850.32669881686	1314.25141743883	17165.7480587278	640.546344962317	576.215028982303
6	-3321.23256852093	891.991746331989	640.546344962323	12400.8957645425	611.981951967806
6	-6859.71410700546	1248.75755582492	576.215028982391	611.981951967725	25341.67111161522
7	10315.6888837964	-1254.80471182929	-1862.84801171416	-1054.50098181694	215.601329392616
7	-1254.80471182929	4270.99695079401	274.520654005391	240.764394599726	186.545572900153
7	-1862.84801171416	274.52065400539	5643.34662738791	212.515010671466	225.393642024237
7	-1054.50098181696	240.764394599729	212.515010671473	4072.98212267533	154.217733400275
7	215.601329392616	186.545572900153	225.393642024238	154.217733400275	36.1809597342767



AK30U - Altre attività tecniche

MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni								
1	0.647445955241167							
2	0.392999814762596	0.392999814762596						
3	0.282124814804497	0.282124814804497	0.282124814804497					
4	0.220044734761269	0.220044734761269	0.220044734761269	0.220044734761269				
5	0.180357923354611	0.180357923354611	0.180357923354611	0.180357923354611	0.180357923354611			
6	0.152799349914159	0.152799349914159	0.152799349914159	0.152799349914159	0.152799349914159	0.152799349914159		
7	0.1325463532969	0.1325463532969	0.1325463532969	0.1325463532969	0.1325463532969	0.1325463532969	0.1325463532969	
8	0.117033932351688	0.117033932351688	0.117033932351688	0.117033932351688	0.117033932351688	0.117033932351688	0.117033932351688	0.117033932351688

FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

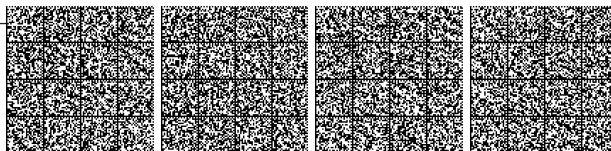
N° anni								
1	0.665181366931373							
2	0.399464815149344	0.399464815149344						
3	0.2854411279764	0.2854411279764	0.2854411279764					
4	0.222056943429754	0.222056943429754	0.222056943429754	0.222056943429754				
5	0.181707525679239	0.181707525679239	0.181707525679239	0.181707525679239	0.181707525679239			
6	0.153766919250848	0.153766919250848	0.153766919250848	0.153766919250848	0.153766919250848	0.153766919250848		
7	0.13327381526131	0.13327381526131	0.13327381526131	0.13327381526131	0.13327381526131	0.13327381526131	0.13327381526131	
8	0.117600718790612	0.117600718790612	0.117600718790612	0.117600718790612	0.117600718790612	0.117600718790612	0.117600718790612	0.117600718790612

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - IMPRESE

N° anni								
1	0.63386542584291							
2	0.387954488672712	0.387954488672712						
3	0.279515280824308	0.279515280824308	0.279515280824308					
4	0.218454038817133	0.218454038817133	0.218454038817133	0.218454038817133				
5	0.17928787800632	0.17928787800632	0.17928787800632	0.17928787800632	0.17928787800632			
6	0.152030628971616	0.152030628971616	0.152030628971616	0.152030628971616	0.152030628971616	0.152030628971616		
7	0.131967523387229	0.131967523387229	0.131967523387229	0.131967523387229	0.131967523387229	0.131967523387229	0.131967523387229	
8	0.116582428966105	0.116582428966105	0.116582428966105	0.116582428966105	0.116582428966105	0.116582428966105	0.116582428966105	0.116582428966105

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO" - PROFESSIONISTI

N° anni								
1	0.651337593660012							
2	0.39443030677182	0.39443030677182						
3	0.2828612551378	0.2828612551378	0.2828612551378					
4	0.22049247648953	0.22049247648953	0.22049247648953	0.22049247648953				
5	0.180658611779178	0.180658611779178	0.180658611779178	0.180658611779178	0.180658611779178			
6	0.153015113748196	0.153015113748196	0.153015113748196	0.153015113748196	0.153015113748196	0.153015113748196		
7	0.132708679984929	0.132708679984929	0.132708679984929	0.132708679984929	0.132708679984929	0.132708679984929	0.132708679984929	
8	0.117160468821246	0.117160468821246	0.117160468821246	0.117160468821246	0.117160468821246	0.117160468821246	0.117160468821246	0.117160468821246



AM01U - Commercio al dettaglio alimentare

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE**Analisi fattoriale 1 - Funzione informativa**

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	-0.48190779593055	-0.557446699624493	-0.235051956319855
cum_bevande_p	0.024303555555031	-0.006526171974691	-0.005846233836683
cum_frutta_p	0.002960555141544	0.029038632720088	0.001368051071993
cum_pesce_fresco_p	0.00296703602593	0.002508298741751	0.04841217961494
cum_ven_vini_p	0.048229665214515	0.017300073966703	0.013332562994051

Analisi fattoriale 2 - Funzione logistica

	Fattore 4
intercetta	-0.076986768207923
cum_supermercato_sn	3.501740239214829
cum_discount_sn	-7.16856494179365

Analisi fattoriale 3 - Canale integrato/coordinato verticale

	Fattore 5
intercetta	-0.019047401730588
cum_modorg_grupacq_sn	2.75459229768287
cum_modorg_franc_sn	-3.024971986194054



AM01U - Commercio al dettaglio alimentare

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	-0.245837544980852	-0.358300462817363	3.610397970429793	-0.076986768207931	-0.01904740173059
2	-0.125856482484533	-0.536000974680719	-0.312538364319113	-0.076986768207909	-0.019047401730586
3	-0.156715760473707	1.848321422075644	-0.139440881014561	-0.07698676820791	-0.019047401730585
4	-0.243380428552435	-0.430545837100394	-0.279080671507192	0.839880904482911	-3.044019387924707
5	-0.163033916792086	-0.41348673281349	-0.295275951234986	-7.245551710001574	-1.021260031716342
6	-0.188926386383855	-0.391702910963159	-0.287531412948388	-0.076986768207919	2.735544895952395
7	3.711203867952524	0.068523775925812	0.209211699662277	-0.076986768207935	-0.019047401730591
8	-0.194744274820334	-0.393434086695371	-0.259144273474067	3.424753471006856	1.293750281071357

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.063404679697605	1.7938618749813367E-18
2	0.565650692398024	1.8777891413297178E-19
3	0.203182360215392	1.48254435523279E-18
4	0.044492998789224	1.9001739257774486E-12
5	0.008725268487475	1.623739025582626E-10
6	0.047475190710862	1.1088284411514447E-16
7	0.038247652148594	2.707269511864986E-11
8	0.028821157552843	5.077298416338462E-10



AM01U - Commercio al dettaglio alimentare
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	17851.8264148178	9059.28685745182	-1556.46688732508	-403.345750831185	141.941843111323
1	9059.28685745193	44169.0142349468	-2844.13983173647	-895.254611790097	-245.263628754403
1	-1556.46688732508	-2844.13983173646	243.105106810341	71.0142631683527	4.09197794193304
1	-403.345750831187	-895.254611790096	71.0142631683527	30101.9095527457	96.2007452337102
1	141.941843111322	-245.263628754405	4.09197794193316	96.2007452337102	34687.6348450944
2	28257.2174240265	-8873.6958034091	127357.574616372	-579.043420216184	-279.6419388327462
2	-8873.69580340909	2818.6018601854	-40037.2422910838	181.391289081331	87.7811447403734
2	127357.574616372	-40037.2422910839	574139.630960044	-2609.38921967949	-1260.70491293144
2	-579.043420216184	181.391289081332	-2609.3892196795	267485.872524694	840.417240474042
2	-279.641938327462	87.7811447403735	-1260.70491293144	840.417240474042	308407.964475273
3	10254.6352037836	-3186.97018914868	45759.6863288034	-209.489750899028	-99.2965304545167
3	-3186.97018914868	1006.55391417007	-14392.0920886008	65.2817078216279	31.6427524799003
3	45759.6863288034	-14392.0920886008	206389.851753372	-937.709788868106	-453.45909807765
3	-209.489750899028	65.2817078216279	-937.709788868106	96152.8084121633	302.08581610513
3	-99.2965304545168	31.6427524799004	-453.459098077651	302.08581610513	110863.017088473
4	2185.50661512905	-681.558214589853	9711.69925791587	-0.47050026584274	-20.7867478655778
4	-681.558214589853	248.819314822803	-3058.34597397748	-0.668965805826427	6.3401964455131049
4	9711.69925791586	-3058.34597397748	43822.1604718548	0.839980360646422	-95.6877264898615
4	-0.470500265844072	-0.668965805826008	0.839980360640413	0.450537896753653	-0.003104829863373
4	-20.7867478655778	6.3401964455131059	-95.6877264898615	-0.003104829863397	24377.2138315075
5	399.840904019116	-114.780979087819	1673.0357804908	-8.02769820762118	-0.206906689733009
5	-114.780979087819	72.1016434056676	-549.706868730737	1.80301083541857	0.330948889932948
5	1673.0357804908	-549.706868730738	7576.08948193347	-33.9088163772398	-0.774953324595983
5	-8.02769820762118	1.80301083541857	-33.9088163772398	4235.92958037931	-2.96776598462E-4
5	-0.206906689732966	0.330948889932934	-0.774953324595788	-2.96776598464E-4	0.207949442302791
6	795.703859534884	-233.121277650256	3383.29422436777	-16.0545651911739	-6.923743611589919
6	-233.121277650256	101.740678571331	-1068.27781034337	4.32243631097376	2.16468442997129
6	3383.29422436777	-1068.27781034337	15141.1309825636	-68.9384641484039	-32.8559750328277
6	-16.0545651911739	4.32243631097376	-68.9384641484039	22551.7928671683	70.5210742425898
6	-6.923743611589919	2.16468442997129	-32.8559750328277	70.5210742425898	26002.582454045
7	0.336772066997322	-1.7154449009911	-0.068346670192997	0.025677703126586	0.01853785305958
7	-1.7154449009911	33.4947071074248	-30.6425150977252	-0.482983071825709	-0.133464488439849
7	-0.068346670192996	-30.6425150977252	50.4213612000199	0.40447206474151	-0.01723731719412
7	0.025677703126586	-0.482983071825709	0.40447206474151	18189.9486988086	56.7660734314531
7	0.01853785305958	-0.133464488439849	-0.01723731719412	56.7660734314531	20973.525940734
8	56.7497836157312	-0.05890229346854	46.3069381044183	-0.911512910015855	0.723831446048326
8	-0.058902293468542	48.4815444357607	-33.1400150700969	-0.765669329740787	-1.23846219526815
8	46.3069381044183	-33.1400150700969	209.398024872479	-0.615184636726626	2.80750277681684
8	-0.911512910015855	-0.765669329740787	-0.615184636726626	13734.2954701792	0.005258118442725
8	0.723831446048327	-1.23846219526815	2.80750277681684	0.005258118442725	0.403217191543217



AM01U - Commercio al dettaglio alimentare
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.724284486257664	0.420049296986734	0.295799095058218	0.228275429567982	0.185850359025966	0.156723280986835	0.135489000319186	0.119322160127575	0.119322160127575
2	0.420049296986734	0.295799095058218	0.228275429567982	0.185850359025966	0.156723280986835	0.135489000319186	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575
3	0.295799095058218	0.228275429567982	0.185850359025966	0.156723280986835	0.135489000319186	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575
4	0.228275429567982	0.185850359025966	0.156723280986835	0.135489000319186	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575
5	0.185850359025966	0.156723280986835	0.135489000319186	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575
6	0.156723280986835	0.135489000319186	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575
7	0.135489000319186	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575
8	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575	0.119322160127575

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.588246117692387	0.370374661168427	0.270272555136588	0.212767373461459	0.1754395592406	0.149254428151069	0.129870657441095	0.114942941995877	0.114942941995877
2	0.370374661168427	0.270272555136588	0.212767373461459	0.1754395592406	0.149254428151069	0.129870657441095	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877
3	0.270272555136588	0.212767373461459	0.1754395592406	0.149254428151069	0.129870657441095	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877
4	0.212767373461459	0.1754395592406	0.149254428151069	0.129870657441095	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877
5	0.1754395592406	0.149254428151069	0.129870657441095	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877
6	0.149254428151069	0.129870657441095	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877
7	0.129870657441095	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877
8	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877	0.114942941995877



AM03U - Commercio al dettaglio ambulante
MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Funzione logistica

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	0.066097700988509	0.078796440211103	0.078288109199279	0.070312252770565	0.064399923909058	0.0623264701531032
quota_itinerante_vari	-0.116645313431167	-0.245331185197623	-0.242041066052786	-0.205794569705034	-0.184619599983121	5.446392002761403
quota_fisso_vari	-0.133195148848481	-0.257053100098865	3.578348625371936	-0.215124092922094	-0.192834856293077	-0.185655954390267
quota_itinerante_abbigliamento	-0.120079163605028	-0.2509046668662512	-0.247535458363808	-0.210434553332603	5.301352035134094	-0.18178096526526
quota_fisso_abbigliamento	-1.081943911533059	-0.477096961094261	-0.46785949459144	-0.379211417010787	-0.333963517861878	-0.319984814201731
quota_itinerante_alimen_confz	-0.11525486889342	-0.2442562998480112	-0.240986108557453	-0.204934739857525	-0.183861085207997	-0.177058974834976
quota_fisso_alimen_confz	-0.123121285223683	-0.251449133840649	-0.248054883251615	4.568559965517161	-0.189022052621749	-0.182011793625497
quota_itinerante_alimen_fresco	-0.135028879770136	3.509659099452161	-0.255253866644957	-0.216542575116546	-0.194094060737707	-0.186864690862399
quota_fisso_alimen_fresco	1.576083447507163	-0.427206136796267	-0.419935093451192	-0.346716628101291	-0.307476699208951	-0.295171051061648
quota_itinerante_mobili	-0.110763865668514	-0.245562902479654	-0.242308051060664	-0.206280063277062	-0.1851447332892592	-0.1783154446675418
quota_fisso_mobili	-0.115170516429984	-0.253539038867307	-0.250173184301239	-0.21294015112492	-0.191110092649656	-0.184057498988873

	Fattore 7	Fattore 8	Fattore 9
intercetta	0.059667669513718	0.038922231938471	0.032521698826919
quota_itinerante_vari	-0.168980848371844	-0.106785419664084	-0.088721945062443
quota_fisso_vari	-0.176415510535	-0.111343336642953	-0.09248782515953
quota_itinerante_abbigliamento	-0.17274743863006	-0.109172887882158	-0.090704050830037
quota_fisso_abbigliamento	-0.302337416532528	-0.185612164999509	-0.153412951990295
quota_itinerante_alimen_confz	5.785379287795893	-0.106362844523145	-0.088372605435919
quota_fisso_alimen_confz	-0.172982214130603	-0.109267309051025	-0.090777000347011
quota_itinerante_alimen_fresco	-0.177560376361079	-0.112054491689795	-0.093076835647934
quota_fisso_alimen_fresco	-0.279510429343781	-0.173432493779361	-0.143617293466209
quota_itinerante_mobili	-0.169510515471437	-0.107201639084957	12.038826779722678
quota_fisso_mobili	-0.174965397453034	10.193634207100894	-0.091935589130227

Analisi fattoriale 2 - Funzione informativa

	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14	Fattore 15
intercetta	0.043843442668824	0.106787285677164	0.044162007669983	0.085326865615586	0.053624039018329	0.03604266116067
merce_abbigliamento	-0.010562814131421	-0.005379307548759	-0.00380945982782	-0.002858107844606	-0.002336967509556	-0.001212463506001
merce_vari	-5.63579436391E-4	0.028679999060175	-0.002365751483077	-0.002065850482965	-0.00196150842351	-8.56956782995E-4
codici_alimen_freschi	0.013686647342128	-0.005093106970146	-0.004685249099971	-0.00284694716129	-0.002238171081529	-0.001228312951916
codici_alimen_confz	-0.0025339052284784	-0.002706387087419	0.040195047387663	-0.001593956484058	-0.001213187186605	-7.70387068356E-4
merce_animali_new	-6.15210603027E-4	-0.00307872620992	-0.002334944812507	-0.00175344659612	-0.001363482408125	0.148270805775714
merce_mobile_new	-2.57184738736E-4	-0.004029603569236	-0.001986701282245	-0.001705710517947	0.075967014616428	-7.49728570456E-4
merce_fiore_fresco_new	-6.04069300864E-4	-0.003451567301492	-0.002210242545147	0.062981952278839	-0.001433138565004	-8.08017682511E-4



AM03U - Commercio al dettaglio ambulante

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	1.587648079147115	-0.333628206480163	-0.327117074931822	-0.264407851952204	-0.232437967952729	-0.22259322153981	-0.210171595748488
2	-0.04510571091582	-0.156873723061808	-0.154226818373263	-0.12741858939418	-0.112998047975923	-0.108470268817505	5.641678409194368
3	-0.049582663395658	-0.157456189656472	-0.154775403983573	4.362768106864214	-0.113198448981561	-0.108647082260544	-0.102860243724465
4	-0.061696270982802	3.400406434663556	-0.163289141035378	-0.13462787427593	-0.119294490203964	-0.114487695579479	-0.1083789424249824
5	-0.98746668925012	-0.385786209168309	-0.377299373554813	-0.298952402333754	-0.260803689982043	-0.249226871808861	-0.2347339399558877
6	-0.060793080197709	-0.16608987103879	3.487267012376971	-0.13462962716167	-0.119307709338129	-0.114503820244138	-0.10839777535182
7	-0.370334138750236	-0.113653743430206	-0.110435888216128	-0.082653103946907	-0.07031344796949	-0.066709975688271	-0.062288444396278
8	0.066097700988509	0.078796440211104	0.078288109199279	0.070312252770565	0.064399923909058	0.062364701531032	0.059667669513718
9	-0.046750285596569	-0.1569987271617	-0.154340743685236	-0.127449914601649	5.046504107374159	-0.108469399188981	-0.102702565190987
10	-0.038150839802138	-0.1523397575411852	-0.149784458120742	-0.123848954059322	-0.109867643230184	-0.105474796735979	-0.099884183105624
11	0.066097700988508	0.078796440211103	0.07828810919928	0.070312252770562	0.06439992390906	0.062364701531034	0.059667669513717
12	-0.047242822152858	-0.159584031796443	-0.156895459185618	-0.129651753531197	-0.114989041054245	5.354449746938636	-0.104525620314757
13	-0.037622429239166	-0.149535592638	-0.147012704399414	-0.121457258539268	-0.107709886665377	-0.103393688549661	-0.097902561316142

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
1	-0.1285094335056	-0.106126383245914	1.321696279881391	-0.379727683806997	-0.236555433157721	-0.189229408691049	-0.162105674112309
2	-0.063701729412448	-0.052744419105478	-0.055509961704621	-0.07330345932184	3.1272686966470936	-0.065591738825867	-0.062762211049131
3	-0.063741430996301	-0.052769130120863	0.010007110253773	-0.144228057561375	3.103387379569192	-0.073688367465707	-0.068523744526196
4	-0.067128329946085	-0.055568038318341	1.308753699582889	-0.373209824043932	-0.215367798068939	-0.187712310798727	-0.160934698247346
5	-0.14182130324303	-0.116867212645693	-1.012437970473455	-0.431143469198826	-0.336783975111839	-0.200483918844966	-0.180072711937251
6	-0.067151024895885	-0.055588510037054	-0.03939314164278	2.797256450907901	-0.192156227515863	-0.119696059949842	-0.058572709772822
7	-0.03594954078942	-0.029361635570708	-0.361271814495779	0.208918144884498	-0.131034254884306	-0.050179523938026	0.164708176942012
8	0.038922231938471	0.032521698826919	0.001705152697115	-0.126522160143022	-0.1533341656528088	-0.08847078519911	-0.082336894554472
9	-0.063676255736737	-0.052720146668842	-0.981955123662306	-0.371096722232753	-0.331207468620373	-0.19693149098777	-0.115977378202068
10	-0.061981361400651	11.364073082090625	-0.014195538397078	-0.184656671050035	-0.158078822085573	-0.087155345847363	7.023311833839866
11	0.038922231938471	0.032521698826919	-0.012286903257978	-0.116946358519878	-0.16213778049464	5.752701507143444	-0.081442212220154
12	-0.064837747546171	-0.053686579685968	-0.028075592040859	2.851969719553407	-0.191131974331146	-0.119410069032054	-0.077524751460692
13	9.219099103420763	-0.050273597909498	-0.015560722730043	-0.131404256725227	-0.159882065854593	-0.088733868831049	6.925379211285747

MoB	Fattore 15
1	-0.082740237885803
2	-0.035196210676242
3	-0.038951597267426
4	-0.082117565906919
5	-0.085203689439447
6	-0.049124863039948
7	-0.021304016623861
8	13.86081618910756
9	-0.083685998298332
10	-0.039465282502124
11	-0.039352101167507
12	-0.048965188160064
13	-0.040069519423128



AM03U - Commercio al dettaglio ambulante

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.245693312966738	1.3858689112302E-72
2	0.029641706702295	1.5277119998807E-55
3	0.04807366095206	1.120107907585E-61
4	0.077032416867773	2.4007400285846E-66
5	0.365898676169279	5.1478852915313E-86
6	0.073171249151392	8.1943188360303E-65
7	0.038759867795992	1.4707180054528E-58
8	0.004939080806192	9.3689822815625E-53
9	0.036744738628649	2.9806019135894E-61
10	0.00755261371351	5.5177633137104E-53
11	0.028513551926062	4.1461017992741E-66
12	0.03277749490835	5.2558371968356E-61
13	0.011201629411708	1.0700829241061E-54



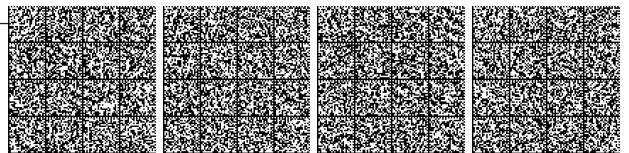
AM03U - Commercio al dettaglio ambulante
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	798770.757480574	427190.410135065	443657.385654326	315922.117252945	265883.518301474	380094.400877554	1957406.04367942
1	427190.410135213	844257.39856853	160622.835284443	120905.282514195	103609.74047568	123292.132515621	426130.463873546
1	443657.385654071	160622.835284065	938240.733247105	121980.438751331	104691.33898661	121832.987587072	393803.396044678
1	315922.11725295	120905.282514156	121980.438751404	684357.954273001	78552.8029286781	94396.913268832	335276.59981895
1	265883.51830153	103609.740475665	104691.338986781	78552.8029286922	604585.136977304	81624.8714528048	298039.564224352
1	380094.400877935	123292.132515682	121832.987587441	94396.9132689096	81624.8714528586	1268297.95615251	180146.839041907
1	1957406.04367915	426130.463873332	393803.396044831	335276.599818883	298039.564224248	180146.839040624	8686846.8966134
1	123079.389462223	52025.7668028508	53045.9220100046	39308.0931728505	33568.0358533629	42567.5613782162	176396.372216786
1	126230.997575966	47802.3495227452	48093.8507687037	36344.0977612695	31176.6248728327	36926.3226481306	124758.56623951
1	-1543.16822142065	-867.3015423843	-736.046035762744	-1186.57533403842	-1496.49294915055	-577.55391240081	-2924.08015331321
1	-488.511123958886	-274.176338108569	-258.881397545461	-364.196712490059	-479.741110825264	-158.336399867333	-947.984200231805
1	-369.473905624539	-212.664705222211	-173.874595195161	-284.680343399514	-360.554286793819	-146.179311946089	-687.012033326494
1	-5205.6180264867	-1813.20636317228	-1526.28811122026	-4509.82145940052	-4446.59310871265	-5558.45110885667	-11536.7080478331
1	149.648256466603	70.2901508052524	-1401.98106224468	721.212897704276	-54.7272603100916	5329.06493505589	-998.631909373634
1	-1949.15094114889	-3635.78393841651	-365.355040809821	-1491.40125480813	-2893.66891786257	-2020.58715889721	2513.53151905335
2	232788.658257422	41476.8866084332	43436.3223199046	30263.6114113884	25250.181949416	38259.2839771665	11634.8506897143
2	41476.8866084333	102130.529844926	18093.9939879403	13388.4935671536	11408.6461132057	14618.1786680313	7360.26048621613
2	43436.3223199034	18093.9939879395	114096.750997331	13678.1287491389	11682.4027701099	14531.5956062929	7871.76415985707
2	30263.6114113888	13388.4935671536	13678.1287491391	83125.3850978503	8599.40970868646	11169.835392001	5436.28888780265
2	25250.1819494163	11408.6461132053	11682.4021770204	8599.40970868625	73525.2073545072	9634.72163808313	4525.32842854949
2	38259.2839771669	14618.178668031	14531.595606294	11169.8353920015	9634.72163808214	156240.32907354	7626.49881516742
2	11634.8506897142	7360.26048621607	7871.76415985719	5436.28888780264	4525.32842854946	7626.49881516739	1512.47864591736
2	11251.6876504165	5570.82409230151	5778.11617851956	4176.33666168965	3537.57673445512	4964.71139233686	1933.61415820443
2	12055.4009839051	5342.5332764531	5437.60463582024	4043.34482396137	3450.80849280097	4392.20067076663	2256.864217723
2	-3.44262356037009	-1.67103070030174	-0.601407280229332	-2.75299654420764	-2.59989044457798	-3.06324892273512	-6.427542641374039
2	-0.203043379991623	0.162213076539945	-2.06135351474208	1.00644748109236	-0.321608601791165	4.75488947888475	-0.359149158359244
2	-1.19337137315434	-0.717751672524158	-0.041788860493582	-0.82843756768051	-0.904086222567777	-1.61138017594166	-1.63783876403269
2	-52.7354145783547	43.3396104117636	118.74874719487	-91.1597541873028	6.798706586899499	-509.483375106923	-29.3366290681523
2	86.2851570313189	36.1467457677402	-142.935484022922	134.285649218705	48.1749174030573	674.69062246009	12.068041555658
2	-77.788737457438	-180.066787741037	-13.7300522265341	-62.6749811954193	-128.133043484986	-97.4443299910041	-23.0077485877274
3	416369.570804848	77813.2027922939	79941.4261007377	37003.1150461484	48504.6791800434	65469.3244537006	304934.220681153
3	77813.2027922949	167077.70691884	31753.9490271855	18574.8510954505	20429.4255926394	24545.9195088118	87218.7748246311
3	79941.4261007529	31753.9490271883	185790.702979296	19324.6542611986	20675.5845230963	24308.7616301223	81133.1421625562
3	37003.1150461506	18574.8510954521	19324.6542611963	7841.31195118688	11733.8200455694	16953.9865790088	88934.4854602832
3	48504.6791800464	20429.425926425	20675.5845230934	11733.8200455694	119648.914567652	16232.6209546173	60811.8851114544
3	65469.3244537054	24545.9195088112	24308.7616301186	16953.9865790086	16232.6209546137	251463.405286941	39108.1889255269
3	304934.220681176	87218.7748246669	81133.1421625183	88934.4854602837	60811.8851114593	39108.1889255255	1745054.20102033
3	22902.6909044065	10225.4703466448	10442.0354607583	5443.76860437438	6589.97538081171	8433.29128415148	35674.6507910698
3	22630.5960671691	9444.90581314546	9518.8509711871	5641.33836382828	6153.36250632251	7364.67269431842	25659.3757765974
3	-373.094529974681	-164.457019497071	-138.288367662973	-62.0353120441649	-293.412942481792	-109.660086837211	-584.832894319042
3	-119.437117095556	-51.8699525942084	-48.492226825542	-19.5724010460435	-93.8658416655498	-28.3682398678338	-188.73457249703



AM03U - Commercio al dettaglio ambulante
MATICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
3	-89.1179744902581	-40.3553358690992	-32.6561288009875	-14.9497677446575	-70.674005000867	-27.8248332568467	-137.578184845305
3	-1301.18168987848	-328.45890127356	-272.59979275775	-203.387430627779	-867.542105619144	-1085.47805391415	-2300.80655707799
3	-15.8439840922739	7.596293705360199	-283.203786894542	-0.320702525099331	-16.1030371946487	1053.36262524935	-169.764267533219
3	-280.447471363104	-712.755945980452	-66.3393867427749	-74.7466001847123	-568.502113319658	-400.1071719988837	435.387546438071
4	659474.768638033	76861.1849168453	126557.622034918	90868.6460189304	76630.7506981583	104051.574449219	490148.709623298
4	76861.1849168402	21022.8014566157	40138.0122540259	382793.1577433852	24292.2952877518	35328.83060748489	187216.81976864
4	126557.622034898	40138.012254024	295884.200384218	382819.3342944318	32282.6672494615	38681.0508747214	130165.41567322
4	90868.6460189408	28793.1577433906	38259.3342944452	215689.372031018	24549.1108783745	29885.6246939831	110001.241387963
4	76630.7506981505	24292.2952877508	32810.775330519	24549.1108783691	190549.754237341	25822.6672494543	97605.4959135947
4	104051.574459241	35328.8360748568	38681.0508747405	29885.6246939812	25822.6672494615	400685.7986663152	62610.8941005186
4	490148.709623196	187216.819768624	130165.415673214	110001.241387884	97605.4959135868	62610.8941004146	2776216.81605256
4	36085.0020464978	11229.6344144142	16554.9458405616	12229.4666907333	10433.6837284152	13410.823153354	57282.780721115
4	35795.6087563623	11688.6765698509	15113.5646727386	11389.2971623295	9761.69647663624	11717.4355926463	41170.7387393629
4	-612.999004514388	-140.17339674219	-227.485904406466	-368.212578478846	-471.325050283283	-186.713843009635	-908.68564688583
4	-200.231966242676	-48.3460221011962	-87.6191802998214	-111.939155866824	-156.677574470047	-72.4396788796383	-300.017698383028
4	-146.137990390961	-33.2126483721882	-53.4067272243194	-88.1044770659849	-113.368815441054	-46.6438560373586	-213.19923256015
4	-2228.5654363592	-496.626803053415	-466.9201291334789	-1418.28225995816	-1401.86079008481	-1733.45929963397	-3478.57896934931
4	11.1453001037242	12.0596548110124	-443.62203379304	227.179676547253	-19.0210893357983	1678.66784523656	-305.283064259231
4	-296.942044648581	-101.01491978919	-72.9590155055679	-432.526217052985	-879.332362690253	-626.128211309163	541.905198317658
5	739225.085230723	-228197.743130752	-240687.927351507	-165511.756280228	-137417.915216765	-214611.887729881	-1255412.29488497
5	-228197.743130808	979705.275165233	-47105.8638957446	-23139.8252572745	-16919.8019875819	-55501.8144891127	-543818.546194601
5	-240687.927351185	-47105.8638958939	1100331.87258173	-28902.8306767488	-21096.9749018883	-64906.3701909667	-630736.046330944
5	-165511.756280096	-23139.8252574125	-28902.8306765291	869238.635791376	-8929.14274034159	-35629.9457985799	-366482.791709204
5	-137417.915216736	-16919.801987661	-21096.9749018286	-8929.14274036517	793750.756371587	-25939.866153441	-285642.315017285
5	-214611.887729984	-55501.8144889238	-64906.3701909004	-35629.945798662	-25939.8661533042	1683668.29600424	-741726.149295962
5	-1255412.29488545	-543818.546194568	-630736.046330448	-366482.791708501	-285642.315017405	-741726.149295836	8014336.68011807
5	-60608.4688777814	-2360.30554115377	-3484.42508233746	-173.189772756415	629.920923123969	-5425.00426229204	-78153.3573240249
5	-65870.9880628843	-9204.83511293748	-11549.9977366689	-4904.95246391425	-3366.67342000038	-14653.3671431944	-155591.994408995
5	18597.8033636292	-18542.326728816	1005.84729917018	-19604.162440864	-8535.80993737916	11987.4175106045	-23899.3238930424
5	2754.85894053688	3834.0364474759	-6576.12495753012	9129.87021458631	-4397.66318701166	-30330.2483938674	16926.0571889482
5	-4883.10529103504	903.961791368434	1203.00535668265	2791.44149131913	-1288.69154109533	1459.15823389177	8945.70239859423
5	-4868.00392227056	4931.4936422005	3759.64416896305	-2214.83276016254	-914.618832856536	2481.639111510292	667.346069870889
5	-753.81432314807	1492.32113120539	-3061.35662071757	3205.57411647722	-280.896455005668	3300.18696273831	1694.89553981605
5	715.721528609246	-3868.02838538629	741.416069053702	-915.235326461325	-3494.69285173342	-2083.44750929818	9562.887047959961
6	625912.195402597	116635.948432506	70835.923378128	86067.7465002328	72638.2418596666	98808.8978192391	466559.857075046
6	116635.948432499	252788.51190585	35665.5230754106	35964.1124446105	30750.3284396162	37082.412903188	133366.989324845
6	70835.9233378085	35665.5207541052	18903.1748567142	26651.6224387315	22471.9938781729	32746.1925762544	174108.222902541
6	86067.7465002381	35964.1124446132	26651.6025387342	205007.437737386	23297.5151005156	28372.6816926958	104885.963655493
6	72638.2418596662	30750.328439614	22471.9938781737	23297.515100513	181050.746329491	24519.8543084882	92938.8344642526
6	98808.8978192654	37082.4129013307	32746.1925762631	28372.681692704	24519.8543084948	380734.029922985	59596.6379229899
6	466559.857074938	133366.989324809	174108.222902523	104885.963655443	92938.834464223	59596.6379228724	2637786.46317133



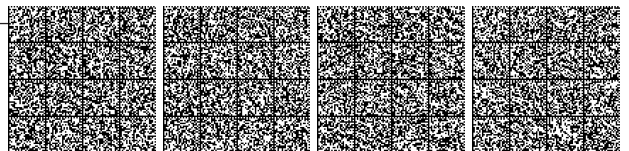
AM03U - Commercio al dettaglio ambulante
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
6	34188.9150026072	15373.0405356509	10380.8870054059	11614.9983190366	9899.15416944986	12797.2665530876	54548.5029850862
6	33947.879797826	14231.4583445852	10820.1431860426	10813.4737063746	9768.86238829928	11110.3744526996	39218.0095970693
6	1969.25520172341	-744.414833254391	-27.0917378756097	-700.361838127424	23.9312637483642	597.856233986263	-800.17456866906
6	-415.054150691435	152.753595577942	2.78220628267217	138.401440813511	-6.76127807513736	-132.225422593955	139.756761326316
6	-1132.90258119379	822.099139022537	251.8751139076567	1197.16497179138	154.299468279415	160.2563358601683	2824.81543330819
6	-4528.0700984952	1669.93860490252	-180.372007943545	755.149097997764	24.96437242450767	-1849.17295803236	-1568.03385886048
6	-154.527075702959	56.5304091221388	1.05966823341919	51.8689024448781	-2.78710950249217	-49.0525434720904	53.856438355661
6	-744.665633428715	-843.987514222763	-127.725844947372	-188.381914394787	-723.079151096864	-618.011532214091	1052.71391741257
7	79579.2585838714	-24558.2392509018	-25913.2713897667	-17807.0581437065	-14786.1500192793	-23087.7274273872	-135173.297978455
7	-24558.239250871	105486.794451362	-5067.3764856132	-2515.95071839376	-1827.24357641652	-5952.31095148564	-58595.1891420183
7	-25913.271389791	-5067.37648552836	118482.38579136	-3098.77473780578	-2277.48648851949	-7028.78626271311	-67903.1816625528
7	-17807.0581437048	-2515.95071839649	-3098.77473780334	93569.1485985791	-962.387501315041	-3778.69008390506	-39523.4649555892
7	-14786.1500193503	-1827.24357637579	-2277.48648854459	-962.387501301649	85469.5529556878	-2819.95097897443	-30753.9773754505
7	-23087.7274273779	-5952.3109514925	-7028.78626270637	-3778.69008390529	-2819.95097899918	181079.103959528	-79762.4002657871
7	-135173.297978398	-58595.1891420851	-67903.1816624883	-39523.46495559	-30753.9773756287	-79762.4002657922	862964.573457124
7	-6532.95958176358	-247.143698521251	-385.169197013466	-6.844335591121589	71.0405777188889	-559.543834012996	-8415.54019977575
7	-7104.65189207282	-989.345399423447	-1231.6629623391	-535.082327080058	-352.012700455407	-1549.42618952308	-16769.1295296285
7	671.03809094228	-521.940770844789	-116.423387907767	-464.590136668384	-65.7282439055187	203.17395704255	-986.34983043593
7	-142.244271312788	109.592770589286	23.3074027371837	95.4474735174533	13.4358088379684	-45.4216482678292	199.6258466653157
7	-586.544207725829	280.687942702258	78.4539932428069	436.593764426486	31.8252551749031	15.5978002934429	896.64398076587
7	-1415.57709336426	1436.01641141682	224.900430597982	915.164424633603	292.072343324997	-591.759917773577	1477.80735203418
7	-52.9150258834693	40.4931777636182	8.72109681033287	35.5260895945139	4.83684149060417	-16.7360360828864	74.9104667718889
7	-36.6526798847162	-318.102364264369	82.4500306403334	3.33844870803272	-307.117316690343	-219.784478851369	1121.4685953587
8	48708.3958948326	9131.30258532889	9368.60296953693	6751.67759814325	5700.93845136204	7630.99719441436	34966.4697809781
8	9131.30258532889	19408.0073128684	3708.04401214377	2788.37623447481	2388.47754832198	2856.39035976143	10013.5546828516
8	9368.60296953693	3708.04401214377	21574.6128294354	2815.62097011838	2415.75480444448	2828.42083423989	9316.823350860437
8	6751.67759814325	2788.37623447481	2815.62097011838	15728.719099471	1810.83805895316	2186.44970860523	7868.13831342355
8	5700.93845136204	2388.47754832198	2415.75480444448	1810.83805895316	13892.771501398	1889.39186078523	6980.15106542265
8	7630.99719441436	2856.39035976143	2828.42083423989	2186.44970860523	1889.39186078523	29173.888405777	4500.53759517387
8	34966.4697809781	10013.5546828516	9316.823350860438	7868.13831342355	6980.15106542265	4500.53759517387	202836.8560353947
8	2702.05701841756	1197.77570801803	1221.86388074828	904.94094920524	772.626490732097	982.282972016342	4093.10661904163
8	2656.11745179487	1103.61660153782	1111.46193996966	839.082032879456	719.592093488485	857.081382269865	2946.5660226916
8	-21.112299025786	-8.00859963438167	-9.15666052321563	-13.7531947649964	-16.0370033095262	-7.025074166337549	-38.0721642683877
8	-8.5830305036855	-2.17885808888773	-4.08193861032477	-3.19035352862481	-5.70776842416792	-3.69694064978105	-11.5248825453077
8	-7.610751702928279	-0.238961643407158	-1.69704064056365	-0.76784777264578	-3.63108374672032	-2.20904821791873	-3.48325610390154
8	-99.973075032299	-26.210616715117205	-9.29957868935141	-67.6817744884001	-60.3145466884192	-11.49597050609	-141.483033866403
8	7.08504629082907	3.62298932796979	-29.8334230515868	20.3513126674927	3.05959713607266	123.478197341308	-11.8301596366273
8	-1.48440677858878	-0.393368889412972	-0.592729020905729	-0.669110585256887	-0.985060475502109	-0.646567796216721	-2.05640727915264
9	320488.268849837	59913.5422638456	61543.4967135247	44257.8041966095	24716.354353904	50324.3823912413	233286.742286558
9	59913.5422638463	128347.918178894	24429.5800380439	18373.5602731657	12412.8384878099	18863.2870468058	66824.8191267489
9	61543.4967135246	24429.5800380423	1427693.963125428	18550.9708149282	12906.1095988516	18686.0127217857	62141.3214679515



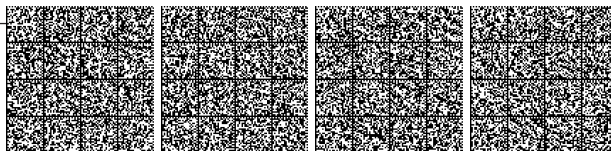
AM03U - Commercio al dettaglio ambulante
MATICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
9	44257.8041966079	18373.5602731658	18550.9708149278	104055.0311966058	9293.31178889902	14435.3285319844	52546.7964013849
9	24716.3543539047	12412.83848781	12906.1095988519	9293.31178889943	4572.79167662488	11305.871196021	59060.0183078672
9	50324.3823912413	18863.2870468068	18686.0127217876	14435.3285319846	11305.8711960205	193059.304983081	29975.7499747677
9	233286.742286561	66824.8191267526	62141.3214679557	52546.7964013959	59060.0183078694	29975.7499747865	1340858.59182316
9	17667.0002984586	7874.46664690215	8029.42754313367	5952.65155422159	3645.94133610531	6513.29540509485	27312.2083051056
9	17432.3447289978	7267.98761835265	7325.46106996344	5524.22392481778	3771.36871274106	5649.73966615364	19656.6351816687
9	153.573150266422	-51.6531895632676	9.42303539996064	-42.5886834847461	3.10074067630058	57.4471100644618	-24.9435375406709
9	-25.4988258798206	5.90393085420044	-5.47345742400364	2.3314389445178	-2.22307281741775	-16.732811048611	-13.2410411731099
9	-499.042685563574	395.740269198312	170.514275810034	587.480244953518	89.7351076551834	108.389485298475	1406.743661789
9	120.365111162293	-111.002179298233	-208.089860142307	-552.227345800765	-106.489966670635	-174.621945404147	-1870.76350200503
9	-9.35123987953831	2.09224721363013	-1.88644585796484	1.03334142739004	-0.856728871572348	-5.4735933353573139	-3.91819416512235
9	-93.8401933244272	-502.554997155232	-31.0055722611913	-171.039979700831	-33.1594576334959	-236.463570563391	376.693292881821
10	71107.5889074203	13310.9793497753	13666.7613543734	9836.39112191708	8311.98859515249	11145.4034206005	51193.8618224127
10	13310.9793497752	28366.9689201991	5414.39448229742	4075.94871102351	3486.98339018286	4172.10748040525	14676.1755495324
10	13666.7613543732	5414.39448229737	31529.9154700587	4112.12269616893	3526.41554051615	4133.45263858057	13648.0561232339
10	9836.39112191699	4075.94871102348	4112.12269616896	22994.1140433001	2643.44917107267	3192.6932828497	11540.1975457173
10	8311.98859515255	3486.98339018289	3526.41554051622	20303.8354788295	2759.7481398249	10223.59883355131	6589.68715632989
10	11145.4034206004	4172.10748040524	4133.4526385806	3192.6932828494	2759.74813982482	42638.4595970011	6589.68715632989
10	51193.8618224135	14676.1755495329	13648.056123235	11540.1975457178	10223.59883355132	6589.68715633056	296433.224985698
10	3937.80396859334	1748.22276234411	1781.64860412326	1321.87695061731	1127.5449908522	1441.70171814041	5995.6162235631
10	2418.18922239	1217.54108640862	1264.74369031919	912.608026214792	770.993147981815	1105.14660232319	5724.86416506297
10	226.491856305688	-85.1761938554131	6.53927833922899	-81.8578499729408	2.76296651448214	74.5533874567285	-92.2468009388946
10	-48.6135490050594	17.5387328467867	-2.64524831057848	16.7144819170504	-1.13582805095167	-18.6601078785674	16.0132299979753
10	-125.453424438309	93.0092021246248	37.5259999182561	135.095575244238	17.7364646132647	19.7059333751819	317.657627478593
10	-510.283253927761	182.730941431366	-53.9877820892846	79.1922252300869	1.181103415899	-203.714371064446	-173.141311266337
10	-18.0041902785667	6.51842060448764	-0.865689377399144	6.22360915062454	-0.375815163312144	-6.596620499544349	6.227834988672499
10	-81.7825401043638	-94.3883984520385	-10.1488900973028	-21.1651782503599	-80.7710011974296	-68.6909895916087	116.301372226856
11	251619.317126753	47126.8149240809	48379.9464636744	34826.4043438824	29432.9406280119	39411.2926530951	180510.386498801
11	47126.8149240809	100267.645530923	191556.2196702929	14433.064245643	12347.1422843237	14753.4645990877	51768.5689202308
11	48379.9464636744	19156.2196702929	111430.5116858	14548.7415092459	12477.5633359011	14608.1230017994	48134.5551535738
11	34826.4043438824	14433.064245643	14548.7415092459	84273.2700945742	9361.92136763217	11291.7058583469	40705.582062576
11	29432.9406280119	12347.1422843237	12477.5633359011	9361.92136763217	71758.8673391431	9757.24921155728	36058.8900104243
11	39411.2926530951	14753.4645990877	14608.1230017994	11291.7058583469	9757.24921155728	150675.828103726	23240.8187797925
11	180510.386498801	51768.5689202308	48134.5551535738	40705.582062576	36058.8900104243	23240.8187797925	1047760.44415118
11	13962.4500457047	6183.702086997	6311.98003960196	4672.51998038586	3989.65509424853	5075.95699390064	21143.5126234976
11	13724.10444843357	5696.038639394	5741.12008735442	4330.84569005914	3714.16338880133	4429.3116219213	15219.0580595981
11	1729.11920070366	-1361.88221939402	-28.382587020373	-1311.97545239919	-731.44271613507	310.737845597391	-1321.43796816802
11	-0.092204866932678	-25.3720975767131	-4.03813226212965	3.34921317064414	-31.2793626100352	47.2734344520861	59.61439997558559
11	-244.31987142588	115.737931525821	123.162684323493	276.372591530093	-81.5740572023984	92.3969724973948	934.8579622829
11	2.88517661311375	-13.9217994966164	-0.557102693229695	-1.1112616584346	-15.4342298335792	19.5606148665175	26.6697038432409
11	-87.2059465762927	74.0724421502338	-166.089249481427	151.765157857026	24.8473274584896	621.966582514704	-43.1020010242918



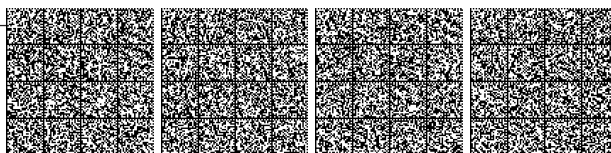
AM03U - Commercio al dettaglio ambulante
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
11	-237.397420542859	-406.142171715007	-41.0497686354849	-147.892471428873	-339.665148287351	-246.824224244877	334.869730130125
12	284750.620041467	53073.6697559681	54588.711972011	39176.2451689501	33070.3778292138	20601.3956558328	210375.069579155
12	53073.6697559679	114635.38898098	21727.0261425947	16331.7920647916	13965.7192049491	10467.4260921497	60226.569870733
12	54588.7119720114	21727.0261425953	127479.220826575	16494.6156754608	14139.3933020207	10898.888240492	55991.0188301258
12	39176.2451689517	16331.7920647924	16494.6156754616	92960.6352248618	10581.3929824255	7832.00365751378	47361.1714976362
12	33070.377829215	13965.7192049499	14139.393302021	10581.8929824257	82096.4395798463	6607.39745283498	41967.2429715489
12	20601.3956558327	10467.4260921498	10898.8882404919	7832.00365751349	6607.39745283475	3609.75664076094	50831.312530642
12	210375.06957915	60226.5698707336	55991.0188301225	47361.1714976306	41967.2429715443	50831.3125306414	1197103.17496667
12	15588.2868674626	6985.51194029981	7129.28058475166	5278.51198312978	4499.32533990975	3058.2395411731	24624.5642400374
12	15444.8959677953	6461.40832849085	6516.01164518633	4909.91826590043	4208.89126543346	3182.16279865687	17713.8837966849
12	859.173128528824	-349.5924781576	6.71201410130425	-328.612614152257	3.17963665744703	-17.6335354538865	-328.98616975937
12	-181.175463458265	71.898969896852	-3.39833428866194	65.3427578403444	-1.53967066827049	2.57938214859038	56.473691252605
12	-487.623350972744	359.581221121794	142.392112380585	521.981938294672	68.080975385732	73.6963576144568	1221.15595743547
12	-1984.21674476496	799.038904260495	-185.027504116334	388.104248700364	32.0651786315838	-21.3105345428449	-732.272616254682
12	-67.5135848161403	26.6655836488275	-1.31422034091784	24.5767655099292	-0.686058315129958	1.19584045423969	21.8483654089523
12	-298.914159147586	-371.304898519097	-32.7801411122815	-75.7740052693478	-320.247814307121	-26.8937589970803	441.611827614777
13	102494.756633053	19188.895856908	19700.9111294683	14180.4089300075	11983.043751335	16063.5220837707	73745.9051064633
13	19188.8958569085	40879.5749326076	7804.15228625818	5875.16922253158	5026.28228276678	6012.8833798432	21141.6328982971
13	19700.9111294685	7804.15228625796	45437.1050245121	5927.1705977485	5082.97175879783	5957.05717429184	19660.7089130942
13	14180.4089300075	5875.16922253132	5927.1705977484	33136.3893222202	3810.43360624052	4601.3943243523	16624.0718120697
13	11983.0437513352	5026.28228276655	5082.97175879766	3810.43360624055	29259.3709003592	3977.38670139533	14727.4285912221
13	16063.5220837711	6012.88337984309	5957.05717429193	4601.39432435246	3977.38670139544	61443.247720103	9493.24872896779
13	73745.9051064672	21141.6328982972	19660.7089130962	16624.0718120703	14727.4285912227	9493.24872896897	427192.525737781
13	4245.93647585165	2134.4835449405	2217.08206920001	1599.77142815407	1351.56421992854	1936.61241241433	10024.8030630631
13	5584.56929346307	2322.60450374635	2339.93088371981	1765.68110235507	1514.26567472328	1801.25083376957	6218.57110603711
13	324.581978627009	-122.50424753954	8.61010343284217	-117.316746190577	3.81801978294028	105.463330600458	-131.95730350274
13	-69.1446835868938	25.2591771361148	-3.1072378896132	23.6820898761411	-1.30111506740082	-24.8970926171541	23.0686638917451
13	-180.945437998476	134.11943347166	53.9759193386152	194.826764699776	25.5675530070001	28.0807176567466	457.784096937394
13	-734.289155920799	263.99930111364	-77.7877033300751	114.934571571571	1.9752315904971	-294.590547568895	-251.005191693431
13	-25.7463622951466	9.38767695801305	-1.11751130273665	8.89399608581077	-0.487050996120461	-9.17994539241275	8.92947195365764
13	-116.340092787691	-135.567365617053	-14.2691788119482	-30.122169016964	-116.088778226492	-98.9141110854463	166.095270424911



AM03U - Commercio al dettaglio ambulante
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
1	123079.389462203	126230.99757607	-1543.168221425	-488.511123960265	-369.473905622567	-5205.61802650498	149.648256467191
1	52025.7668028612	47802.3495228345	-867.301542384989	-274.176338108785	-212.664705222372	-1813.20636317643	70.2901508061647
1	53045.922009938	48093.8507687037	-736.046035761519	-258.881397545073	-173.874595194863	-1526.28811121821	-1401.98106224371
1	39308.0931728456	36344.0977612924	-1186.57533403959	-364.196712490437	-284.68034339979	-4509.82145940567	721.212897704607
1	33568.0358533648	31176.6248728583	-1496.49294915119	-479.741108252842	-360.55428679397	-4446.59310871562	-54.7272603097831
1	42567.5613782488	36926.3226482163	-577.55391240302	-158.36399868034	-146.17931194661	-5558.45110886647	5329.064993505653
1	176396.372216739	124758.566239803	-2924.08015333463	-947.984200238592	-687.012033331576	-11536.7080479143	-998.631909375138
1	354120.80578933	15642.040698878	-655.6226175626	-276.132540783794	-149.95590153435	2864.51605977702	-6480.54387249752
1	15642.0406988541	610388.007282623	1578.64300257245	534.444927170912	372.052722961814	3830.44983538636	2734.79723029846
1	-655.622617562421	1578.64300257108	116289.346687974	37367.6345751391	27639.4285886657	398652.475371485	37850.4559162667
1	-276.132540783738	534.444927170466	37367.634575139	12444.3834291894	8877.13516320081	126133.667244844	13934.6621879069
1	-149.955901534308	372.052722961487	27639.4285886657	8877.13516320084	6578.59392631665	94531.2435719766	8805.37450555288
1	2864.51605977809	3830.44983538223	398652.475371486	126133.667244845	94531.2435719769	1538765.10104543	-196.780435098873
1	-6480.54387249774	2734.79723029765	37850.4559162625	13934.6621879055	8805.37450555188	-196.780435113816	180627.416438266
1	-422.682750117398	83.7412356096272	41377.0267622585	12701.2663227859	10550.6263756113	-7173.00225354284	1709.60692061423
2	11251.6876504164	12055.4009839053	-3.44262356037169	-0.203043379992833	-1.19537137315474	-52.7354145783922	86.2851570313469
2	5570.82409230154	5342.53327645349	-1.6710307003029	0.162213076539322	-0.71751672524432	43.3396104117405	36.1467457677512
2	17176.11617851947	5473.60463582005	-0.601407280228998	-2.06135351474251	-0.041788860493498	118.748747194855	-142.93548402291
2	4176.33666168972	4043.34482396129	-2.75299654420878	1.00644748109175	-0.828437567680774	-91.1597541873136	134.285649218706
2	3537.5767344525	3450.80494280118	-2.59989044457804	-0.321608601791261	-0.904086222567799	6.798706586877449	48.1749174030777
2	4964.71139233686	4392.200670767	-3.06324892273679	4.75488947888447	-1.61138017594201	-509.483375106993	674.690622460136
2	1933.61415820443	2256.86421772302	-6.42754264137419	-0.359149158359351	-1.63783876403272	-29.3366290681575	12.06804155556613
2	43267.857208911	1684.19295926697	1.9024071437948	-7.448972875054259	1.15587653395829	631.792100744556	-771.417980125866
2	1684.19295926694	75050.3398272817	1.57647195314457	3.52248861571987	0.059903422816835	-200.885528138315	272.080325038615
2	1.90240714379392	1.57647195314538	206.209975824054	56.0671654911563	45.9353599143281	728.946912618464	-17.0585687211004
2	-7.44897287505451	3.52248861572024	56.0671654911562	38.8788153461265	13.7593165315869	37.0445978130446	211.964216183523
2	1.1558765339581	0.059903422817031	45.9353599143281	13.759316531587	11.4197736363844	177.117812691023	-24.7846846013054
2	631.792100744557	-200.885528138297	728.946912618482	37.0445978130516	177.117812691026	19506.8774166793	-16390.2302089212
2	-771.417980125872	272.080325038602	-17.058568721118	211.964216183518	-24.7846846013091	-16390.2302089214	20679.9552644106
2	-13.1885464834845	-26.6264033624258	56.915807090176	-17.130046954792	49.9342147605637	-7419.37087595741	-599.395300123287
3	22902.69090402	22630.5960671669	-373.094529972027	-119.43711709471	-89.1179744896304	-1301.18168986888	-15.8439840917871
3	10225.4703466424	9444.90581314619	-164.457019495945	-51.8699525938485	-40.355338688321	-328.458901269422	7.596293705545799
3	10442.0354607581	9518.85097118888	-138.288367662077	-48.492268252543	-32.6561288007746	-272.59979275455	-283.203786894349
3	5443.76860437371	5641.33836382853	-62.035312043526	-19.572401405839	-14.9497677464233	-203.38743062549	-0.320702524964489
3	6589.97538081066	6153.3625063228	-293.412942480786	-93.8658416652267	-70.6740050006281	-867.542105615591	-16.1030371943797
3	8433.29128415067	7364.67269431906	-109.660086835382	-28.8683298672469	-27.8248332564126	-1085.17805390762	1053.36262524985
3	35674.6507910614	25659.757766005	-584.832894310355	-188.734572494251	-137.578184843241	-2300.80655704698	-169.764267531444
3	70083.8621861973	3076.71252008049	-127.869788773459	-54.1313970239136	-29.246107533318	575.902511429391	-1286.37344141862
3	3076.71252007996	120866.043845093	319.33825085509	107.823592473166	75.2547407718905	783.674020262387	541.218756183931
3	-127.869788773812	319.338250854853	23311.5506849446	7488.18609418863	5536.0722098202	79903.0962715097	7588.073455794
3	-54.1313970240264	107.823592473089	7488.18609418862	2474.03695402848	1778.60832917538	25334.031970695	2790.52056047772



AM03U - Commercio al dettaglio ambulante
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
3	-29.2461075334018	75.254740718342	5556.07220982021	1778.60832917539	1315.92192604744	18949.8155208513	1765.97736021677
3	575.902511428086	783.674020261547	79903.0962715109	25334.0319706954	18949.8155208516	307918.789733339	281.182917208982
3	-1286.37344141867	541.218756183855	7588.0734557921	2790.52056047711	1765.97736021632	281.18291720183	35798.7292730573
3	-80.4598809026402	20.1786203643013	8292.01314374464	2550.64616694455	2112.7099671357	-1088.31685549062	371.681368214494
4	36085.0020465014	35795.608756356	-612.999004514441	-200.231966242692	-146.1379903090972	-2228.56543635947	11.1453001036406
4	11229.6344144143	11688.6765698486	-140.7173396742274	48.3460221012231	-33.2126483722079	-496.626803053731	12.0596548109676
4	16554.9458405605	15113.5646727345	-227.485904406493	-87.6191802998289	-53.4026727243254	-466.620129134941	-443.642203379315
4	12229.4666907355	11389.2971623293	-368.212578478998	-111.939155866873	-88.1044770660207	-1418.28225995876	227.179676547231
4	10433.6837284141	9761.69647663376	-471.325050283278	-156.677574470044	-113.368815441052	-1401.86079000848	-19.0210893358089
4	13410.8231533576	11717.4355926467	-186.713843009863	-72.4396788791129	-46.6438560374123	-1733.4592996348	1678.66784523648
4	57282.7807211097	41170.7387393311	-908.685646886986	-300.017698383398	-213.199232560422	-3478.57896935349	-305.28306425991
4	111635.283754773	4875.6306151268	-204.979346998853	-87.4979838752128	-46.75747522896991	903.292327645512	-2045.53565237295
4	4875.63061512785	192579.949531077	506.331223387453	175.229044307636	119.328004835296	1224.0634654148	864.701028153385
4	-204.979346998881	506.331223387501	37006.4941759301	12020.5425605368	8798.56098349112	126494.176458301	12035.034717176
4	-87.4979838752221	175.229044307651	12020.5425605368	4306.51632431228	2849.04091933305	40014.8628675701	4471.46298926591
4	-46.7547522897059	119.328004835307	8798.56098349112	2849.04091933305	2099.40380243212	29992.6039341873	2798.86625850707
4	903.292327645418	1224.063465415	126494.176458302	40014.8628675703	29992.6039341874	488111.084524978	183.17424935346
4	-2045.53565237295	864.701028153385	12035.0347171757	4471.46298926579	2798.86625850699	183.174249351932	57026.7266490219
4	-111.99859015936	41.5545397160974	13135.6605422195	4044.65198858501	3347.84032557577	-2001.57399511977	566.76145177914
5	-60608.468877675	-65870.9880628702	18597.803636306	2754.8589405365	-4883.10529103508	-4868.00392227047	-753.8143233147528
5	-2360.3055412072	-9204.83511298669	-18542.3267288224	3834.03644747893	903.961791368638	4931.49364219977	1492.32113120597
5	-3484.42508232356	-11549.9977366965	1005.84729918293	-6576.12495753174	1203.00535668031	3759.64416896179	-3061.35662071953
5	-173.189772771854	-4904.95246389866	-19604.1624408576	9129.87021458266	2791.44149131817	-2214.83276016306	3205.57411647672
5	629.920923125358	-3366.67342003681	-8535.8099373783	-4397.66318701031	-1288.69154109559	-914.618832857051	-280.896455006515
5	-5425.00426228959	-14653.3671431116	11987.4175106013	-30330.2483938682	1459.1582338919	2481.63911510469	3300.18696273853
5	-78153.3573239971	-155591.994408992	-23899.3238930612	16926.0571889505	8945.70239859898	667.34606987276	1694.89553981756
5	503939.822622754	139.21042307076	4973.746943428	-1109.1239797564	1176.21758886383	3914.66546781561	-10066.29068851347
5	139.210423071326	884934.047156956	6555.77403519241	6952.61084619872	1767.57614106571	3765.67179801142	4654.27032704612
5	4973.7469434294	6555.77403519397	1760528.21389567	-71923.9184710395	292573.525181713	187781.972443145	-41620.51439950764
5	-1109.12397975684	6952.61084619765	-71923.9184710395	496034.510619312	10315.6839081536	59965.0749797008	89883.8043467676
5	1176.21758886374	1767.57614106579	292573.525181713	10315.6839081536	167978.376072768	62686.7919824676	-106.440406462746
5	3914.66546781541	3765.67179801118	187781.972443145	59965.0749797009	62686.7919824676	2509114.10064939	9104.19516501079
5	-10066.29068851349	4654.27032704634	-41620.5143950764	89883.8043467675	-106.440406462751	9104.19516501079	283301.558746791
5	-321.745813566755	478.444239611841	47926.1529246267	21029.5639685102	18637.3551074303	-2218.19692125104	4028.39699918633
6	34188.9150026082	33947.879797839	1969.25520172302	-415.05415069135	-1132.90258119378	-4528.07009984829	-154.527075702928
6	15373.0405356509	14231.45834445855	-744.41833254566	152.75359557798	822.099139022564	1669.93860490305	56.5304091221527
6	10380.8870054053	10820.1431860419	-278220628269326	2.78220628269326	251.875139076558	-180.37200794323	1.05966823342696
6	11614.9983190377	10813.4737063747	-700.361838127499	138.401440813527	1197.16497179141	755.14909799763	51.868902444884
6	9899.15416944938	9268.86238829938	23.931263748318	-6.761278075127259	154.299468279412	24.9643722452203	-2.78710950248843
6	12797.265353091	11110.3744527032	597.856253986143	-132.22542259393	160.256358601772	-1849.17295803208	-49.0525434720811
6	54548.5029850703	39218.0095970503	-800.174568670124	139.756761326553	2824.81543308153	-1568.03385885666	53.8564383557482



AM03U - Commercio al dettaglio ambulante
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
6	106009.014457378	4653.23620741079	31.9802128183541	-7.966306548564549	84.2163059396856	-118.231065514322	-3.32661098761569
6	4653.23620741043	182996.096968022	-20.7277339739755	3.89753482777893	67.6942056827683	21.0736672096785	1.52116453903587
6	31.9802128184098	-20.7277339739197	40964.6103204557	-8878.26792048129	-2881.96856009184	-122076.220754057	-3296.05277327491
6	-7.966306548576619	3.89753482776699	-8878.2679204813	1935.77238971608	373.428786361538	26812.0005536676	719.221231072792
6	84.2163059396796	67.6942056827489	-2881.96856009158	373.428786361485	21355.5064222499	-18215.1902707337	148.73817843039
6	-118.231065514491	21.0736672095306	-122076.220754058	26812.0005536677	-18215.1902707329	422196.695231666	9884.59313051701
6	-3.32661098762015	1.52116453903145	-3296.05277327491	719.221231072792	148.73817843039	9884.59313051699	274.595685673536
6	-204.847175582803	-96.133228248534	-11302.568805211	2399.86199374399	-420.07368717942	-10889.4856968676	948.238092243645
7	-6532.95958175759	-7104.65189207743	671.038090938118	-142.244271311857	-586.54420727925	-1415.57709334834	-52.9150258831265
7	-247.143698540412	-989.345399422915	-521.940770844639	109.592770589226	280.687942704783	1436.01641141316	40.4931777635969
7	-385.169197012186	-1231.66296234077	-116.423387910962	23.3074027378413	78.453993246195	224.900430603837	8.72109681057772
7	-6.8443355903974	-535.082327064607	-464.590136670195	95.4474735178204	436.593764428957	915.164424636088	35.526089594651
7	71.040577247533	-352.012700447639	-65.7282439147817	13.435808399847	31.8252551751809	292.072343354775	4.83684149134909
7	-559.543834029124	-1549.42618952392	203.173957064575	-45.421648272641	15.59780029465	-591.759917846825	-16.7360360846619
7	-8415.54019975941	-16769.1295296371	-986.349830427066	199.625846651296	896.643980759058	1477.80735201608	74.9104667711956
7	54228.1236656254	27.9972348945061	-20.4790995670057	4.01176062696252	19.4317882633405	67.8911255034652	1.38935046273051
7	27.9972348948083	95279.1068567621	-48.1533829604917	10.1336146674165	13.5732291163748	140.268020300124	3.75365556536223
7	-20.4790995663932	-48.1533829609954	21592.6981975647	-4674.15168419237	-1581.9027632968	-64833.1120769246	-1731.18416847741
7	4.01176062683924	10.133614667524	-4674.15168419234	1018.71939535051	251.319606863961	14185.3802632376	375.878294976668
7	19.4317882625284	13.5732291165821	-1581.90276363217	251.319606864503	8250.63395783285	-5652.97303055818	97.8412611397946
7	67.8911253031478	140.268020301418	-64833.1120769214	14185.380263237	-5652.97303056587	218796.640291775	5234.22408860999
7	1.38935046268372	3.75365556540212	-1731.1841684774	375.878294976669	97.8412611395945	5234.22408861013	140.901420987948
7	-72.3918387324894	-14.3311813927804	-6004.73780998845	1271.80829819066	2.25976146993248	-6252.72510618451	503.141325957082
8	2702.05701841756	2656.11745179487	-21.1122990925786	-8.583030503685508	-7.610751702928279	-99.97380750323	7.085046290829059
8	1197.77570801803	1103.61660153782	-8.00859963438167	-2.17885808888773	-0.238961643407162	-26.2106175117205	3.62298932796979
8	1221.86388074828	1111.46193996966	-9.15666052321563	-4.08193861032477	-1.69704064056365	-9.29957868935138	-29.8334230515868
8	904.940964920524	839.082032879456	-13.7531947649964	-3.1903352862482	-0.76784277264585	-67.6817744884002	20.3513126674927
8	772.626490732098	719.592093488485	-16.0370033095262	-5.70776842416792	-3.63108374672032	-60.3145466884192	3.05959713607266
8	982.282972016343	857.081382269864	-7.025074166337549	-3.69694064978106	-2.20904821791873	-114.957970550609	123.478197341308
8	4093.10661904163	2946.5660226916	-38.0721642683877	-11.5248825453077	-3.48325610390155	-141.483033866403	-11.8301596366273
8	8134.99601251717	360.411648929946	-6.85767363218652	-3.96709069221638	-1.28995339561504	86.7642627659402	-146.804420805696
8	360.411648929947	14022.9713002905	19.7917154290611	7.506790143775719	4.82729606385699	29.0071067143734	57.2292250656521
8	-6.857673632186529	19.7917154290611	1484.34093947908	473.978966291008	339.12997471115	4784.32852763333	446.872898973742
8	-3.96709069221638	7.506790143775719	473.978966291007	196.444344900748	122.211456745094	1558.00420261552	195.863105633076
8	-1.28995339561504	4.82729606385699	339.12997471115	122.211456745094	122.279566050681	1109.87622057966	101.980858521279
8	86.7642627659402	29.0071067143734	4784.32852763333	1558.00420261552	1109.87622057966	21054.8787883529	-1374.13876414594
8	-146.804420805696	57.2292250656521	446.872898973742	195.863105633076	101.980858521279	-1374.13876414594	4018.51089220947
8	-0.412356359203864	1.20838034622496	85.4778644094323	31.4789307978728	21.7246348972379	287.224125610501	27.0116136640744
9	17667.0002984593	17432.3447289996	153.573150266418	-25.4988258798192	-499.04268563589	120.365111162313	-9.35123987953773
9	7874.46664690271	7267.98761835321	-51.6531895632692	5.903930854200999	395.740269198307	-111.00217929823	2.09224721363033
9	8029.42754313363	7325.46106996382	9.42303539995332	-5.47345742400163	170.514275810024	-208.089860142284	-1.88644585796413



AM03U - Commercio al dettaglio ambulante
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
9	5952.65155422182	5524.22392481811	-42.5886834847425	2.33143894451716	587.480244953512	-552.22734580077	1.0333414273898
9	3645.94133610553	3771.36871274145	3.10074067629924	-2.22307281741739	89.7351076551826	-106.489966670632	-0.856728871572209
9	6513.29540509506	5649.73966615517	57.4471100644628	-16.7328110486108	108.389485298459	-174.621945404139	-5.473593353573059
9	27312.2083051108	19656.6351816759	-24.9435375407027	-13.241041173103	1406.74366178904	-1870.763502005	-3.9181941651196
9	53785.0789446408	2382.295338381672	5.05875027889104	-2.21287227970076	46.4842187868647	-15.0465735040318	-1.1987985356902
9	2382.295338381666	92800.3579700862	-0.696315813318569	-0.130163274377606	34.50606006929122	-21.130021168553	-0.033607842580334
9	5.05875027888953	-0.696315813318569	3586.22225291173	801.9673469465	114.757917972206	-10665.3289710489	-297.125998014092
9	-2.21287227970055	-0.130163274377871	-801.9673469465	212.617390618964	-179.687511662377	2199.45703827507	71.3752465436628
9	46.4842187868706	34.5060600629186	114.757917972204	-179.687511662376	10850.9607473438	-13443.92598297	-63.01520180888766
9	-15.046573504032	-21.1300211685603	-10665.3289710488	2199.45703827506	-13443.92598297	69667.8464864065	765.380624936041
9	-1.19879853569014	-0.033607842580423	-297.125998014092	71.3752465436628	-63.0152018088767	765.380624936044	34.6489042425411
9	-93.1263776628652	-47.3467696850453	-925.260119943056	147.554653616841	-600.725998818972	-19057.5706176212	82.0267584414281
10	3937.80396859331	2418.18922238999	226.491856305684	-48.6135490050587	-125.453424438309	-510.28325927747	-18.0041902785664
10	1748.2227623441	1217.54108640861	-85.1761938554109	17.5387328467861	93.009202124625	182.730941431361	6.51842060448744
10	1781.64860412322	1264.74369031917	6.5927833952301	-2.64524831057853	37.525999918256	-53.9877820892837	-0.86568937739916
10	1321.87695061728	912.608026214784	-81.8578499729412	16.7144819170505	135.095575244239	79.1922252300887	6.22360915062458
10	1770.54499085221	770.993147981819	2.76296651448174	-1.13582805095158	17.7364646132651	1.18151034159162	-0.375815163312111
10	1441.70171814037	1105.14660232318	74.5533874567254	-18.6601078785667	19.7059333375182	-202.714371064437	-6.596620409955441
10	5995.61622356313	5724.86416506303	-92.2468009389201	16.0132299979809	317.657627478596	-173.141311266259	6.22783498867453
10	11881.8323474201	359.321119779892	5.72555682569691	-1.61745506223901	10.0981570364007	-13.0832530786573	-0.624661787900897
10	359.32111977989	200.644367376945	-0.663558411245783	0.291749157377546	9.01842376060074	-6.09459909495255	0.065765949826493
10	5.72555682569652	-0.663558411245399	4893.06036408869	-1083.72007469228	-264.586184555502	-13502.5232140342	-402.8841386635932
10	-1.61745506223893	0.291749157377462	-1083.72007469228	266.195057260371	25.2202610859698	2950.9745870311	94.2259613998914
10	10.0981570364004	9.01842376060067	-264.586184555495	25.2202610859684	2428.00224710914	-2042.02506150119	10.2519174283076
10	-13.0832530786563	-6.09459909495383	-13502.5232140342	2950.97458703111	-2042.02506150117	47410.3520196012	1088.05777412943
10	-0.624661787900862	0.065765949826463	-402.884138635932	94.2259613989814	10.2519174283082	1088.05777412943	35.1402775048227
10	-22.6882446201267	-4.03930260313906	-1247.00851365521	263.830005474994	-45.4097494423545	-1206.75350541462	104.21847025631
11	13962.4500457047	13724.1044843357	1729.11920070367	-0.092204866932174	-244.319871425877	2.88517661311405	-87.2059465762922
11	1683.7020806997	5696.03863934	-1361.88221939402	-25.3720975767133	115.73793152582	-13.9217994966165	74.0724421502337
11	6311.98003960196	5741.12008735442	-28.3825870203735	-4.03813226212963	123.162684323493	-0.55710269329696	-166.089249481426
11	4672.51998038586	4330.84569005914	-1311.97545239919	3.34921317064387	276.372591530091	-1.11112616584364	151.765157857026
11	3989.65509424853	3714.16338880133	-731.442717613506	-31.2793626100353	-81.5740572023984	-15.4342298335792	24.8473274584894
11	5075.95699390064	4429.31162195213	310.73784559739	47.2734344520861	92.3969724973947	19.5606148665176	621.966582514705
11	21143.5126234976	15219.0580595981	-1321.43796816803	59.6143997558554	934.857962282897	26.6697038432405	-43.1020010242911
11	42017.684510593	1862.67094285739	376.555151627586	-41.5713600925669	98.4679765102485	-13.9770616903527	-794.536698910406
11	1862.67094285739	72428.8079503771	658.325083943931	48.8589683512145	159.9112966583067	21.5736574209755	299.281912774485
11	376.555151627584	658.325083943933	136633.869783019	4721.8159236964	22810.179678231	2378.561762025305	-1774.19787143415
11	-41.5713600925671	48.8589683512145	4721.81592369638	437.417290487729	1654.05205497963	186.195852245672	1520.95747402553
11	98.4679765102474	159.912966583067	22810.1797482309	1654.05205497964	13284.6352179279	797.70143547776	122.484833572063
11	-13.9770616903528	21.5736574209755	2378.56176025304	186.195852245672	797.70143547775	85.3153566132581	570.595493141315
11	-794.536698910406	299.281912774484	-1774.19787143422	1520.95747402553	122.484833572037	570.595493141313	21774.5598799629



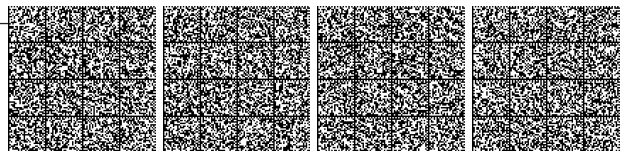
AM03U - Commercio al dettaglio ambulante
MATICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 8	Fattore 9	Fattore 10	Fattore 11	Fattore 12	Fattore 13	Fattore 14
11	-52.528777352808	9.83859230805934	3899.2027924643	1632.63204697894	1507.40488462579	768.617697278238	312.406448427692
12	15588.2868674629	15444.8959677954	859.173128528701	-181.175463458238	-487.623350972743	-1984.21674476459	-67.5135848161304
12	6985.51194029976	6461.40832849075	-349.592478157635	71.8989698968598	359.5812212121798	799.038904260591	26.6655836488303
12	7129.28058475183	6516.01164518661	6.712014101255499	-3.3983342886513	142.39211238059	-185.027504116198	-1.31422034091396
12	5278.51198313013	4909.9182659007	-328.612614152274	65.3427578403481	521.981938294677	388.104248700405	24.5767655099305
12	4499.32533990993	4208.89126543369	3.17963665742128	-1.53967066826495	68.0809775385808	32.00551786316499	-0.686058315127932
12	3058.23954117312	3182.16279865688	-17.6335545390087	2.57938214859524	73.6963576144582	-21.3105354527809	1.195840454242478
12	24624.5642400374	17713.8837966842	-328.986169759803	56.4736912527002	1221.15595743548	-732.272616253409	21.8483654089876
12	48066.0982422314	2113.97826083735	11.6340215596252	-3.05749624496802	37.5214049896367	-40.1951180670095	-1.51231341385427
12	2113.97826083735	82962.9694586991	-11.7003473339739	2.43953989116005	30.0463255024638	18.5801049269771	1.01131317964772
12	11.6340215596493	-11.7003473339594	18824.4432051762	-4068.39061277632	-1267.13625059554	-55194.0835641888	-1514.65023091385
12	-3.05749624497332	2.43953989115686	-4068.39061277632	893.711802006498	167.529103646071	12122.0412326572	333.782281052218
12	37.521404989637	30.046325502464	-1267.13625059547	167.529103646058	9290.68040099633	-7710.99203671038	66.1691610248662
12	-40.195118067083	18.5801049269344	-55194.083564189	12122.0412326572	-7710.99203671015	190790.463543475	4465.9600598888
12	-1.51231341385622	1.01131317964654	-1514.65023091385	333.782281052217	66.1691610248726	4465.96005988879	132.935795856665
12	-88.1620423282969	-40.4143416466261	-5106.71636208792	1084.82015439788	-158.287280894796	-4967.21483028179	428.43434916635
13	4245.93647585156	5584.56929346333	324.581978627023	-69.1446835868967	-180.945437998486	-734.289155920835	-25.7463622951477
13	2134.44835449408	2322.60450374648	-122.504247539538	25.2591771361145	134.119433471658	263.999301113641	9.3876769580129
13	2217.08206919998	2339.93088372003	8.61010343284477	-3.1072378896137	53.9759193386085	-77.7877033300734	-1.11751130273686
13	1599.77142815405	1765.68110235516	-117.316746190566	23.6820898761386	194.826764699772	114.934571571543	8.89399608580981
13	1351.56421992852	1514.26567472333	3.81801978294885	-1.30111506740269	25.5675530069973	1.97523159047424	-0.487050996121167
13	1936.61241241432	1801.25083376969	105.463330600457	-24.8970926171538	28.0807176567404	-294.590547568884	-9.17994539241267
13	10024.8030630633	6218.5711060383	-131.9573035027	23.0686638917362	457.784096937384	-251.005191693534	8.929471953654218
13	427.494331405659	649.202722580135	0.594020682766002	-0.563896367069394	16.108411145358	-9.41917889693329	-0.247347069033746
13	649.202722580098	29534.9765824471	-2.93066614203747	0.685310035127648	11.2895365007246	2.76251844876871	0.22714802309991
13	0.594020682764613	-2.93066614204041	6986.04615902058	-1539.6032801049	-393.475899558098	-19493.1310900732	-575.543894871196
13	-0.563896367069091	0.685310035128255	-1539.6032801049	357.348467929542	39.9515019634262	4266.76280677508	131.436389015339
13	16.1084111453588	11.2895365007267	-393.475899558095	39.9515019634257	3496.50705029484	-2949.24321884224	15.6383759811835
13	-9.41917889693021	2.76251844877573	-19493.1310900732	4266.76280677508	-2949.24321884223	68299.7041669903	1571.01436222133
13	-0.24734706903363	0.227148023100136	-575.543894871196	131.436389015339	15.6383759811838	1571.01436222133	49.4579205552976
13	-6.76200466445339	-15.2392832073766	-1800.82598871776	381.069165499278	-66.1768629555807	-1741.05242156858	150.420713492392



AM03U - Commercio al dettaglio ambulante
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 15
1	-1949.15094114642
1	-3635.78393841474
1	-365.355048065472
1	-1491.40125480719
1	-2893.66891786194
1	-2020.58715889543
1	2513.53151905338
1	-422.682750116924
1	83.741235610744
1	41377.0267622538
1	12701.2663227844
1	10550.6263756102
1	-7173.00225355861
1	1709.6069206115
1	381653.838507254
2	-77.7887374574182
2	-180.066787741017
2	-13.7300522265186
2	-62.6749811954072
2	-128.133043484975
2	-97.4443299909463
2	-23.0077485877231
2	-13.1885464834864
2	-26.6264033624171
2	56.9158070901822
2	-17.1300469547878
2	49.9342147605649
2	-7419.37087595757
2	-599.39530012305
2	18849.831030112
3	-280.447471362659
3	-712.755945980351
3	-66.3393867425666
3	-74.7466001845778
3	-568.502113319429
3	-400.1071719986
3	435.387546440332
3	-80.4598809026206
3	20.1786203643295
3	8292.01314374392
3	2550.64616694432



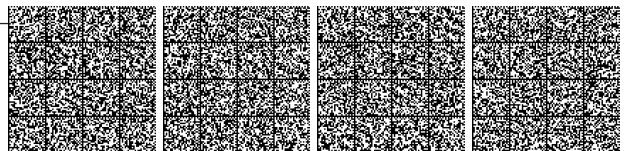
AM03U - Commercio al dettaglio ambulante
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 15
3	2112.70996713553
3	-1088.3168549307
3	371.681368214077
3	75609.1368981858
4	-296.942046485545
4	-101.014919789128
4	-72.959015505446
4	-432.526217052921
4	-879.332362690195
4	-626.1282113091
4	541.905198318235
4	-111.998590159333
4	41.5545397161318
4	13135.6605422203
4	4044.65198858528
4	3347.84032557596
4	-2001.57399511697
4	566.76145177952
4	120450.153749785
5	715.721528609272
5	-3868.02838538646
5	741.416069054395
5	-915.235326461328
5	-3494.69285173285
5	-2083.44750929937
5	9562.88704795993
5	-321.745813566987
5	478.444239611628
5	47926.1529246266
5	21029.5639685102
5	18637.3551074303
5	-2218.19692125105
5	4028.39699918633
5	568694.436148664
6	-744.665633428688
6	-843.987514222749
6	-127.725844974358
6	-188.381914394773
6	-723.079151096842
6	-618.011532214101
6	1052.71391741275



AM03U - Commercio al dettaglio ambulante
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 15
6	-204.847175582796
6	-96.1332282485183
6	-11302.5688052111
6	2399.86199374402
6	-420.073768718052
6	-10889.485696867
6	948.238092243656
6	113170.028267328
7	-36.652679884244
7	-318.102364264575
7	82.4500306403469
7	3.33844870833905
7	-307.117316691009
7	-219.784478849598
7	1121.46859535501
7	-72.3918387310849
7	-14.331181392911
7	-6004.73780998865
7	1271.80829819069
7	2.2597614707038
7	-6252.72510618489
7	503.141325957095
7	60437.5908164733
8	-1.48440677858878
8	-0.393368889412973
8	-0.592729020905729
8	-0.669110585256889
8	-0.985060475502109
8	-0.646567796216721
8	-2.05640727915265
8	-0.412356359203863
8	1.20838034622496
8	85.4778644094324
8	31.4789307978727
8	21.7246348972379
8	287.224125610501
8	27.0116136640744
8	5.51965353694399
9	-93.8401933244125
9	-502.554997155219
9	-31.0055722611736



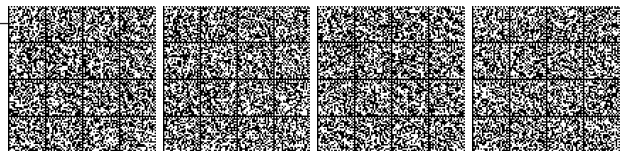
AM03U - Commercio al dettaglio ambulante
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 15
9	-171.03997970083
9	-33.1594576334934
9	-236.463570563388
9	376.693292881836
9	-93.1263776628611
9	-47.346769685043
9	-925.260119943012
9	147.554653616831
9	-600.725998818949
9	-19057.5706176214
9	82.0267584414243
9	56111.1572526525
10	-81.7825401043669
10	-94.3883984520408
10	-10.1488900973041
10	-21.1651782503609
10	-80.7710011974306
10	-68.6909859516089
10	116.301372226852
10	-22.6882446201273
10	-4.03930260313925
10	-1247.00851365521
10	263.830005474994
10	-45.409749442354
10	-1206.75350541461
10	104.21847025631
10	12673.2025808679
11	-237.397420542858
11	-406.142171715009
11	-41.0497686354847
11	-147.892471428874
11	-339.665148287352
11	-246.824224244876
11	334.869730130126
11	-52.5287773528078
11	9.83859230806099
11	3899.20279246456
11	1632.63204697895
11	1507.40488462586
11	768.617697278244
11	312.406448427708



AM03U - Commercio al dettaglio ambulante
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 15
11	45344.4721738874
12	-298.914159147551
12	-371.304898519076
12	-32.7801411122593
12	-75.7740052693385
12	-320.24781430711
12	-26.893758997072
12	441.611827614927
12	-88.1620423282902
12	-40.4143416466195
12	-5106.71636208801
12	1084.8201543979
12	-158.287280894804
12	-4967.21483028147
12	428.434334916643
12	51303.588309572
13	-116.340092787682
13	-135.567365617051
13	-14.269178811946
13	-30.1221690169615
13	-116.088778226491
13	-98.9141110854439
13	166.095270424919
13	-6.76200046644489
13	-15.2392832073759
13	-1800.82598871776
13	381.069165499279
13	-66.1768629555805
13	-1741.05242156859
13	150.420713492392
13	18262.1327187365



AM03U - Commercio al dettaglio ambulante

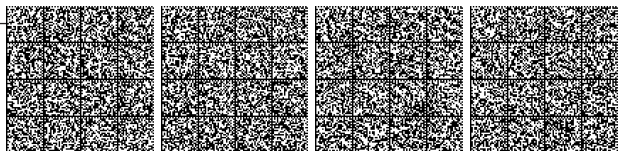
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.75391052933205								
2	0.429845489107797	0.429845489107797							
3	0.300623733390951	0.300623733390951	0.300623733390951						
4	0.231138126787194	0.231138126787194	0.231138126787194	0.231138126787194					
5	0.187743456041263	0.187743456041263	0.187743456041263	0.187743456041263	0.187743456041263				
6	0.158067346181818	0.158067346181818	0.158067346181818	0.158067346181818	0.158067346181818	0.158067346181818			
7	0.136492360917498	0.136492360917498	0.136492360917498	0.136492360917498	0.136492360917498	0.136492360917498	0.136492360917498		
8	0.120099673003791	0.120099673003791	0.120099673003791	0.120099673003791	0.120099673003791	0.120099673003791	0.120099673003791	0.120099673003791	0.120099673003791

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.631529185376605								
2	0.387078080513055	0.387078080513055							
3	0.279060051449939	0.279060051449939	0.279060051449939						
4	0.218175879337016	0.218175879337016	0.218175879337016	0.218175879337016					
5	0.179100475586297	0.179100475586297	0.179100475586297	0.179100475586297	0.179100475586297				
6	0.151895855607421	0.151895855607421	0.151895855607421	0.151895855607421	0.151895855607421	0.151895855607421			
7	0.131865962420121	0.131865962420121	0.131865962420121	0.131865962420121	0.131865962420121	0.131865962420121	0.131865962420121		
8	0.11650316097338	0.11650316097338	0.11650316097338	0.11650316097338	0.11650316097338	0.11650316097338	0.11650316097338	0.11650316097338	0.11650316097338



AM04U - Farmacie

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE**Analisi fattoriale 1 - Funzione logistica**

	Fattore 1
intercetta	-0.448958479310464
ts_farm_rurale_sn	1.443886503295315
cum_sernot_sn	-4.906536471609019

Analisi fattoriale 2 - Funzione informativa

	Fattore 2
intercetta	-0.676925416137931
merce_omeopatia_p	0.289587518089923
merce_galenico_p	0.33732471689882
merce_erboristico_p	0.434649096184981

Analisi fattoriale 3 - Canale integrato/coordinato verticale

	Fattore 3
intercetta	-0.238650760619418
mo_grupacq_sn	2.408973581775014
mo_franc_sn	16.171191792222427



AM04U - Farmacie

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	-0.448958479310429	-0.101785654398928	-0.238650760619404
2	0.994928023984878	-0.181995961769288	-0.23865076061941
3	0.06436571894888	4.644205543006023	-0.238650760619412
4	-4.887904263771532	0.003769483922895	-0.238650760619416
5	0.155006792535379	-0.005693033492187	2.451467609913491

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.539838704511691	1.2706567406563E-12
2	0.330511532218613	2.8426235752352E-12
3	0.023628895054877	8.177323578344715E-6
4	0.019927614677436	2.505045277840521E-6
5	0.086093253537394	0.8458780363667792

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	100479.873811637	0.006040769959557	-8364.64560273359
1	0.006040769959557	2.43082108256284	0.455351689987115
1	-8364.64560273359	0.455351689987115	3222801.35189429
2	61569.041188915	0.007191749800476	-5125.43581457269
2	0.007191749800476	2.89397827637152	0.542112255148951
2	-5125.43581457269	0.542112255148951	1974771.52961557
3	2.17767409172369	0.093982775283362	-0.163660112728225
3	0.093982775283362	0.391139301014018	0.065527002824671
3	-0.163660112728225	0.065527002824671	145074.684184292
4	2.26887222878458	0.049467810557163	-0.179600023411095
4	0.049467810557163	1.43137755630122	0.264309769933474
4	-0.179600023411095	0.264309769933474	123012.081639701
5	1.84534106777504	0.094005729472162	0.039544576588599
5	0.094005729472162	2.73932510658298	-0.006045329490089
5	0.039544576588599	-0.006045329490089	0.235149395011594



AM04U - Farmacie

MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.594516204056533								
2	0.372850525158699	0.372850525158699							
3	0.271588580348613	0.271588580348613	0.271588580348613						
4	0.21358211653187	0.21358211653187	0.21358211653187	0.21358211653187					
5	0.175993131097084	0.175993131097084	0.175993131097084	0.175993131097084	0.175993131097084				
6	0.149654897161602	0.149654897161602	0.149654897161602	0.149654897161602	0.149654897161602	0.149654897161602			
7	0.130173756951835	0.130173756951835	0.130173756951835	0.130173756951835	0.130173756951835	0.130173756951835	0.130173756951835		
8	0.115180304047162	0.115180304047162	0.115180304047162	0.115180304047162	0.115180304047162	0.115180304047162	0.115180304047162	0.115180304047162	0.115180304047162

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.649130812541159								
2	0.393619964895876	0.393619964895876							
3	0.282444263723852	0.282444263723852	0.282444263723852						
4	0.220239016784803	0.220239016784803	0.220239016784803	0.220239016784803					
5	0.18048842378857	0.18048842378857	0.18048842378857	0.18048842378857	0.18048842378857				
6	0.152893006107865	0.152893006107865	0.152893006107865	0.152893006107865	0.152893006107865	0.152893006107865			
7	0.132616821593903	0.132616821593903	0.132616821593903	0.132616821593903	0.132616821593903	0.132616821593903	0.132616821593903		
8	0.117088868066849	0.117088868066849	0.117088868066849	0.117088868066849	0.117088868066849	0.117088868066849	0.117088868066849	0.117088868066849	0.117088868066849



AM09U - Commercio di autoveicoli, motocicli e ciclomotori

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Funzione logistica

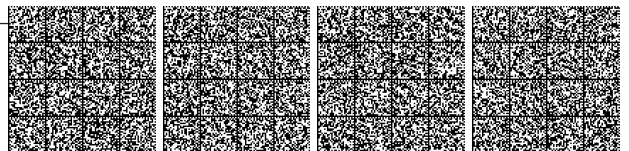
	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	0.297243858181065	0.238444401597912	0.292239358777321
w_ricavi_veicolo_nuovo_p	-0.006313623460209	-0.006705739264103	0.038997816290426
w_modatt_int_veic_new_p	-0.004211596569656	0.0301113639846483	-0.001490909444909
w_ricavi_veicolo_usato_p	-0.007766968773061	-0.007060029862277	-0.008173615236376
w_modatt_int_veic_usato_p	-0.004859955814267	0.036169989970459	-0.008632952236445
w_modatt_ven_ciclo_new_p	0.026768622942214	-0.004497234873705	-0.003268720270763
w_modatt_ven_ciclo_usato_p	0.045216218235213	-0.009975095566412	-0.011965616953251

Analisi fattoriale 2 - Funzione informativa

	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	0.62457496474386	0.331511318085363	0.124723278689641
w_veicoli_m1_m2_m3_p	-0.011195120323558	-0.006592147487055	-0.002016336989222
w_veicoli_n1_n2_n3_p	-0.002437762316742	0.028941904803932	-0.005959856795841
w_veicoli_o1_4_p	-0.009980748434811	0.047022595831846	0.012384683230859
w_veicoli_m1_o1_caravan_p	-0.003137065295586	5.17288312539E-4	0.100980774297845
w_veicoli_da_l1_a_l7_p	0.019294614129353	-0.009104719148906	-0.002646855089094

Analisi fattoriale 3 - Canali di fornitura

	Fattore 7	Fattore 8
intercetta	0.213615739604016	0.035818562847564
w_modorg_concess_sn	-0.122836248996919	4.156147610461546
w_modacq_rete_uff_q	0.023106817445244	-0.006902821027253
w_modacq_priv_p	-0.018481523572914	-0.005468215693402



AM09U - Commercio di autoveicoli, motocicli e ciclomotori

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	-0.443243970733205	-0.433489721906515	-0.486363430767136	0.379528020465906	3.225172018668722	-0.469269833013554	-0.061036826118538
2	0.213859017096474	-0.099817589914517	-0.081117453733675	0.146779459100832	-0.036031098231429	0.035736283597573	-0.284348576799262
3	-0.406105049911774	-0.158355099661424	-0.028125964696406	-0.434943673193048	-0.046507629906339	-0.092331396661852	-0.028482271654779
4	2.076294841672139	-0.078688698166319	0.025881924081171	2.553920970488387	-0.578758555223883	-0.13997982347068	2.092301393366339
5	-0.287418713148119	0.008870542458648	1.15249594126943	0.310415405574671	0.38502975724009	10.216963431527827	-0.5363992946169326
6	2.512925025784085	-0.178632403629559	-0.099784262987013	2.554036377679175	-0.578960596805224	-0.139962230219725	-0.018993947169729
7	-0.277056741466686	-0.028872521184274	1.461527030113513	-0.453161977398406	-0.159084283677403	-0.095041693252473	0.208377982744451
8	-0.120436024139887	3.274611665832083	-0.107263426442509	-0.494518596179312	-0.326005431547867	-0.077098861813041	0.213485107346885
9	2.582872742098594	-0.178966639761169	-0.077181443784299	2.553884569217246	-0.578842692166804	-0.139970028137187	0.047202108555095

MoB	Fattore 8
1	-0.193417923730823
2	-0.251930185962358
3	-0.265410501192077
4	-0.598858004377376
5	0.509721822501265
6	-0.067979289305844
7	3.933332421653335
8	0.035779912064489
9	4.05531897465945

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.032697616593185	2.444787857922E-23
2	0.066245972488474	3.28989333331696756E-7
3	0.705995797465799	2.2635338112712E-12
4	0.015427730766308	1.8708465283165E-22
5	0.007864984433885	2.25633535345E-13
6	0.074937654729277	1.6311683261688E-23
7	0.022284122562674	5.9367556054875E-13
8	0.046363260072328	3.5089880325872E-27
9	0.028182860888088	1.8497322399171E-22



AM09U - Commercio di autoveicoli, motocicli e ciclomotori
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Table with 7 columns: MoB, Fattore 1, Fattore 2, Fattore 3, Fattore 4, Fattore 5, Fattore 6, Fattore 7. Contains numerical data for various motor vehicle categories.



AM09U - Commercio di autoveicoli, motocicli e ciclomotori
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
6	1400.59847947315	11294.7443201128	-4116.74714936071	-236.127005319154	113.394778565379	-366.083300656918	-4.955825047071149
6	-481.747042761911	-4116.74714936071	1622.87494456187	57.1983496644044	-50.4576203391241	133.568046552567	-5.32326536501679
6	-37.2019928353892	-236.127005319153	57.1983496644043	145246.673177821	-14712.9077405388	44475.1250537457	1.995265800799999
6	12.065896393261	113.39477856538	-50.4576203391242	-14712.9077405388	19019.6736617497	-13398.705426955	0.773768845218712
6	-45.699814623664	-366.083300656918	133.568046552567	44475.1250537457	-13398.705426955	57393.7395112356	2.64706511474588
6	-1.59543135275251	-4.955825047069909	-5.323265365017309	1.99526580079998	0.773768845218723	2.64706511474585	10.22220252936419
6	-6.875796454667139	-5.76708659142929	-26.668086610558	2.18229466765953	1.43270188635121	-10.8382777318407	-22.9521543674715
7	93.0266865409577	-7.81340121810188	-4.06271639488606	-94.5826373815477	22.2489080011015	-3.00624276426601	0.42583554143926
7	-7.81340121810188	2.36929330531561	0.67593046251232	14.4935436624627	-3.08686870516594	3.63257863071329	-0.470397939777562
7	-4.06271639488605	0.67593046251232	0.812906420409591	8.149054394792948	-2.23203599485176	-0.041850643129871	-0.442523652172431
7	-94.5826373815478	14.4935436624625	8.14905439479281	24634.2998808503	-4871.75002764799	10712.6664048665	2.01550060854383
7	22.2489080011016	-3.08686870516596	-2.23203599485177	-4871.75002764804	1063.55497991548	-1225.29403393656	-0.308897327000597
7	-3.0062427642607	3.63257863071289	-0.04185064313012	10712.666404866	-1225.29403393646	12855.1397643525	1.64786715060281
7	0.425835541439261	-0.47039793977562	-0.442523652172431	2.01550060854381	-0.30889732700059	1.64786715060284	2.10193857177781
7	11.0543040092847	-2.19137883674265	-2.18038219916055	5.040296271095179	-1.45665552432548	3.30108709995381	5.09270597614986
8	14485.0698586108	2010.7533911231	381.799515277588	-11623.0694439049	2005.74597890418	-3527.07494493167	-5.46602569482006
8	2010.7533911231	285.522546583025	61.5001663664121	-1617.18268996326	273.111459348225	-487.058990103318	-1.74612116503767
8	381.799515277589	61.5001663664123	35.2386675436524	-313.625627166005	42.6961358486971	-87.7335871913121	-3.12151175450901
8	-11623.0694439049	-1617.18268996326	-313.625627166004	96027.1886096541	-15407.0019346295	33154.3213612786	-96.8222380696898
8	2005.74597890418	273.311459348225	42.6961358486969	-15407.0019346295	7417.87547217064	-6388.45547346765	20.8268755684667
8	-3527.07494493167	-487.058990103318	-87.7335871913119	33154.3213612786	-6388.45547346766	35655.8861567176	11.6983069357565
8	-5.46602569482017	-1.74612116503768	-3.12151175450901	-96.8222380696898	20.8268755684668	11.6983069357565	1776.23970375077
8	377.488747139524	50.6098774198192	3.51075808716344	-935.756677954884	34.1107606794274	-1347.54634313056	153.985738265605
9	96.1054149407565	580.648057715674	-113.347248998212	-69.5505093557155	7.79754767145294	-33.4555195404684	-5.48574779344674
9	580.648057715674	4443.97783957105	-1468.95812411936	-465.82340095829	123.771213434546	-286.016868839049	-12.0929637455565
9	-113.347248998212	-1468.95812411936	873.747027682919	130.938863867769	-85.1935884312933	121.682901691863	-24.241148920614
9	-69.5505093557155	-465.82340095828	130.938863867769	45318.0170570686	-3679.10554195677	13296.3744321767	4.61563053245463
9	7.797547671452919	123.771213434546	-85.1935884312933	-3679.10554195677	6936.31243179532	-4412.98871470548	1.62171302492856
9	-33.4555195404683	-286.016868839049	121.682901691863	13296.3744321767	-4412.98871470548	20859.0093393191	-0.797664975431667
9	-5.48574779344681	-12.0929637455571	-24.2411489206137	4.615630532454679	1.62171302492853	-0.797664975431633	7.35296488481167
9	-20.1831176605742	-40.8624203062986	-87.0106999018491	33.7599227359357	2.02150745866559	1.57349367188069	20.1315122557021



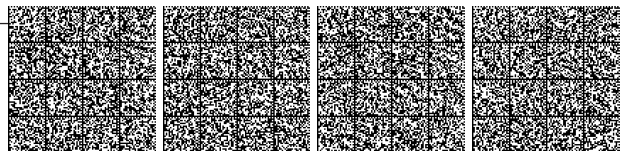
AM09U - Commercio di autoveicoli, motocicli e ciclomotori
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 8
1	-10.5345570480079
1	5.729767377072
1	4.38574540141833
1	16.1855978110336
1	-11.8269183472062
1	-8.09353021653618
1	-0.598965198280958
1	19.3088034400501
2	1.61998742503255
2	1.07975378572003
2	-1.32852106924064
2	-2.81754658073155
2	-1.131310466833305
2	0.166089409049324
2	-0.730980749036354
2	23.3970380395877
3	3.66083532278035
3	-0.388254261257813
3	-0.612566338273675
3	-4.43703206704114
3	0.067033004502806
3	-2.91924311562626
3	0.621101261597607
3	21.2700344337273
4	-4.99129484735048
4	13.2259367405825
4	-66.0796229162508
4	-76.540828609472
4	7.266891283362509
4	-118.877439311769
4	131.478366364514
4	1105.52012672381
5	0.644142159992678
5	-0.087243490372644
5	-0.213700688148023
5	3.9160684971958
5	-1.3902224848684
5	4.63966870988233
5	0.155557612511321
5	0.530291618385996
6	-6.87579645466711



AM09U - Commercio di autoveicoli, motocicli e ciclomotori
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 8
6	-5.76708659142898
6	-26.6680885610559
6	2.18229466765957
6	1.43270188635121
6	-10.8382777318407
6	-22.9521543674715
6	110.078299544052
7	11.0543040092847
7	-2.19137883674265
7	-2.18038219916055
7	5.04029627109509
7	-1.4566552432546
7	3.30108709995378
7	5.09270597614986
7	34.3452356275211
8	377.488747139524
8	50.6098774198193
8	3.51075808716347
8	-935.756677954885
8	34.1102606794273
8	-1347.54634313056
8	153.985738265605
8	12240.6081819662
9	-20.1831176605742
9	-40.8624203062983
9	-87.0106999018493
9	33.7599227359357
9	2.0215074586956
9	1.57349367188072
9	20.1315122557021
9	92.4539812681557



AM09U - Commercio di autoveicoli, motocicli e ciclomotori
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.820924923432948								
2	0.450828539314667	0.450828539314667							
3	0.31073867593453	0.31073867593453	0.31073867593453						
4	0.237071417544751	0.237071417544751	0.237071417544751	0.237071417544751					
5	0.191639232935535	0.191639232935535	0.191639232935535	0.191639232935535	0.191639232935535				
6	0.160819841810212	0.160819841810212	0.160819841810212	0.160819841810212	0.160819841810212	0.160819841810212			
7	0.138539880193145	0.138539880193145	0.138539880193145	0.138539880193145	0.138539880193145	0.138539880193145	0.138539880193145		
8	0.121682061913934	0.121682061913934	0.121682061913934	0.121682061913934	0.121682061913934	0.121682061913934	0.121682061913934	0.121682061913934	0.121682061913934

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.522460675687231								
2	0.343168584930047	0.343168584930047							
3	0.255491818957275	0.255491818957275	0.255491818957275						
4	0.20349938972081	0.20349938972081	0.20349938972081	0.20349938972081					
5	0.169089732374537	0.169089732374537	0.169089732374537	0.169089732374537	0.169089732374537				
6	0.144633664715452	0.144633664715452	0.144633664715452	0.144633664715452	0.144633664715452	0.144633664715452			
7	0.126358038535768	0.126358038535768	0.126358038535768	0.126358038535768	0.126358038535768	0.126358038535768	0.126358038535768		
8	0.112182835486334	0.112182835486334	0.112182835486334	0.112182835486334	0.112182835486334	0.112182835486334	0.112182835486334	0.112182835486334	0.112182835486334



AM10U - Commercio di parti e accessori di autoveicoli e motoveicoli

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Funzione logistica

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
intercetta	0.178270139971247	0.048529852697998	0.216073341001383	0.103804659049448
tipven_carry_banco_calc	-0.001756196931372	0.026958995770749	-0.0029983686898	-0.0018468874975
tipven_dett_calc	-0.010891918693322	-0.006759041893962	-0.00576738956561	-0.002951195288473
tipven_provv_calc	-0.002292453379368	-0.003169545961448	0.032295382778459	-0.00207986764115
tipven_terr_norete_prev	0.016536394682832	-0.005810288815034	-0.005447145951345	-0.003144936697566
tipven_terr_rete_prev	-0.002500575182928	-0.003098204482151	-0.00339772983772	0.067419632020311

Analisi fattoriale 2 - Funzione informativa

	Fattore 5
intercetta	-0.739977945174312
merce_ricambi_calc	0.015038143375904
merce_gomme_calc	-0.018361807865155

Analisi fattoriale 3 - Gestione rete commerciale

	Fattore 6
intercetta	-0.105260347259812
incid_add_ven_nodip_prev	0.126916857092583
incid_add_ven_dip_prev	0.242889591167231



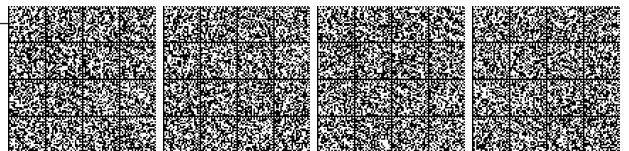
AM10U - Commercio di parti e accessori di autoveicoli e motoveicoli

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
1	-0.910921729307783	-0.627374336502899	-0.360665615543619	-0.191314869791461	-0.163694936027682	-0.105260347259811
2	1.158060809367612	-0.184489878131036	-0.306912482962215	-0.192935706196101	0.267675098532191	-0.105260347259813
3	0.036697106550845	-0.221543312871621	-0.152379841357067	5.550049829190578	0.212700972221109	3.150891856691751
4	-0.343076626895526	1.468423130194265	-0.188552783987642	-0.122674888616515	0.193229763956129	-0.105260347259809
5	-0.05097519796554	-0.268424743446797	3.445611618847302	-0.104182105065568	0.32311851091953	-0.105260347259813
6	1.831088789023966	-0.532527421173619	-0.328650837737962	-0.210683212805119	-2.57322939442209	-0.105260347259812
7	-0.05097519796554	-0.268424743446794	3.445611618847296	-0.104182105065568	-2.574658231268323	-0.105260347259812

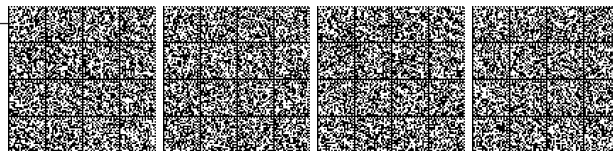
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.355256207663665	2.7699758539747E-25
2	0.309945447731501	1.6635354278286E-16
3	0.026525198939213	3.5439865120782795E-5
4	0.215895055052423	5.1683005599711E-20
5	0.058239420933863	9.017547833411E-22
6	0.016057859120555	1.1303909757306E-21
7	0.018080810558783	4.8008575541765E-22



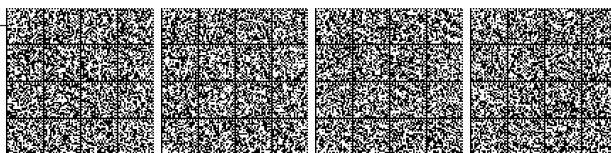
AM10U - Commercio di parti e accessori di autoveicoli e motoveicoli
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
1	91264.5111940592	-14140.0303169082	29992.7847476175	13669.247329224	-0.046366496499841	545.525402948788
1	-14140.0303169082	40804.5464105295	-34968.854359779	-2014.36655247438	0.00156645691339	-27.8786302952929
1	29992.7847476175	-34968.854359779	384564.017827067	-5411.7212434816	0.084424980368201	1396.14983416336
1	13669.247329224	-2014.36655247438	-5411.7212434816	82346.3252600352	-0.061461358742735	-4917.18797581304
1	-0.046366496499841	0.00156645691339	0.084424980368201	-0.061461358742735	0.984252580710708	-0.048956438489851
1	545.525402948788	-27.8786302952929	1396.14983416336	-4917.18797581304	-0.048956438489852	37381.7334101904
2	34.0529958528103	214.870455746528	-2971.81831189963	660.046552737521	-0.240326057431743	-45.2714745515
2	214.870455746532	2104.79074809719	-25603.1905106642	-1752.19721380538	-0.202843765302401	70.8793328888884
2	-2971.81831189967	-25603.190510664	325101.649591154	-8834.30701925022	0.100073063983052	1027.95197990806
2	660.046552737477	-1752.19721380577	-8834.30701924529	70204.7522230481	-0.147452536571911	-4366.52063231593
2	-0.240326057431743	0.100073063983024	0.100073063983042	-0.147452536571912	1.80190937845323	-0.090549791176535
2	-45.2714745514973	70.8793328889131	1027.95197990776	-4366.52063231593	-0.090549791176535	32636.2532394001
3	11.9321137191568	-6.264866650358429	74.8638494406426	-1.7477113490499	-0.208185237341457	-0.123607379345221
3	-6.26486665035841	36.9220778713328	-247.16471431415	4.864783983265099	-0.023938232329328	0.203070248410724
3	74.8638494406426	-247.164714314149	4030.86984777533	-86.8743450455922	1.86512712590668	-0.424040535685725
3	-1.74771134904989	4.864783983265099	-86.8743450455922	2.29909911573599	-0.110987867286513	-0.019500392634565
3	-0.208185237341458	-0.023938232329328	1.86512712590667	-0.110987867286513	1.52955102496175	-3.219547716661E-4
3	-0.123607379345225	0.203070248410732	-0.424040535685853	-0.019500392634562	-3.219547716661E-4	0.05360546199888
4	52.747.3232474547	-15957.8257171453	17307.5587937903	7486.52390357915	-0.054262940746229	316.833462074346
4	-15957.8257171478	6389.72933861786	-23804.0057853579	-3370.30839227605	0.057131398427338	-56.9642370950428
4	17307.5587938189	-23804.0057853658	234188.428742818	-3587.34016742773	0.145486284299201	846.060606872806
4	7486.52390358381	-3370.3083922771	-3587.34016743034	49969.6297482679	-0.094276690386863	-3003.2992162529
4	-0.054262940746253	0.057131398427336	0.145486284299306	-0.094276690386865	1.61092756243056	-0.08009272076127
4	316.833462074102	-56.9642370949543	846.06060687256	-3003.29921625297	-0.08009272076127	22796.6113009992
5	15373.6804224247	-2381.91389704499	5052.33177350479	2302.61611258172	-0.105005588253656	91.8995982634019
5	-2381.91389704499	6873.60256179161	-5890.56771154933	-339.323827004755	0.003547675179269	-4.696367397079219
5	5052.33177350478	-5890.56771154933	64780.5349521279	-911.625478847645	0.191196330550275	235.175218353017
5	2302.61611258172	-339.323827004755	-911.625478847645	13871.3987865202	-0.139190822594997	-828.302996272555
5	-0.105005588253656	0.003547675179269	0.191196330550275	-0.139190822594997	2.22902569046327	-0.110871092150651
5	91.8995982634019	-4.696367397079219	235.175218353017	-828.302996272555	-0.110871092150651	6297.02720516988
6	4051.64782788593	-633.383224252779	1306.82972635769	613.27308818405	-42.5569562324621	26.0141626329061
6	-633.383224252779	2043.46539805364	-1731.9753401395	-90.3390599346133	1.7394610323483	-0.975126795683118
6	1306.82972635769	-1731.9753401395	19298.5730665445	-305.472259454014	71.5121691684718	65.4402033959146
6	613.273088118405	-90.3390599346133	-305.472259454013	4139.03582659401	-53.1778504522325	-245.480071736326
6	-42.5569562324621	1.7394610323483	71.5121691684718	-53.1778504522325	845.370600722437	-42.0663704600567
6	26.0141626329061	-0.975126795683119	65.4402033959146	-245.480071736326	-42.0663704600567	1884.52092101926
7	5115.02273525707	-792.217118272174	1676.07040032893	768.793795545691	-48.4844640225603	32.9724102789166
7	-792.217118272174	2285.91881215109	-1958.85330635975	-112.94927472231	1.63807595818165	-1.64326381971916
7	1676.07040032893	-1958.85330635975	21551.2732466643	-308.683013564374	88.2815073367055	73.8229952717675
7	768.793795545691	-112.94927472231	-308.683013564374	4617.14517773048	-64.2688883764497	-272.269759293033
7	-48.4844640225603	1.63807595818165	88.2815073367054	-64.2688883764497	1029.21299420334	-51.1927561944109



AM10U - Commercio di parti e accessori di autoveicoli e motoveicoli
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
7	32.9724102789166	-1.64326381971916	73.8229952717675	-272.269759293033	-51.1927561944109	2096.71218993362



AM10U - Commercio di parti e accessori di autoveicoli e motoveicoli
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.805267055240946								
2	0.446065335820061	0.446065335820061							
3	0.308468313824215	0.308468313824215	0.308468313824215						
4	0.235747637573787	0.235747637573787	0.235747637573787	0.235747637573787					
5	0.190773286070482	0.190773286070482	0.190773286070482	0.190773286070482	0.190773286070482				
6	0.160209578348897	0.160209578348897	0.160209578348897	0.160209578348897	0.160209578348897	0.160209578348897			
7	0.138086757201998	0.138086757201998	0.138086757201998	0.138086757201998	0.138086757201998	0.138086757201998	0.138086757201998		
8	0.121332364451271	0.121332364451271	0.121332364451271	0.121332364451271	0.121332364451271	0.121332364451271	0.121332364451271	0.121332364451271	0.121332364451271

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.677555715864086								
2	0.403894612534575	0.403894612534575							
3	0.287695820561194	0.287695820561194	0.287695820561194						
4	0.223419083891888	0.223419083891888	0.223419083891888	0.223419083891888					
5	0.18261860292481	0.18261860292481	0.18261860292481	0.18261860292481	0.18261860292481				
6	0.154418848539304	0.154418848539304	0.154418848539304	0.154418848539304	0.154418848539304	0.154418848539304			
7	0.13376327728423	0.13376327728423	0.13376327728423	0.13376327728423	0.13376327728423	0.13376327728423	0.13376327728423		
8	0.117981663336848	0.117981663336848	0.117981663336848	0.117981663336848	0.117981663336848	0.117981663336848	0.117981663336848	0.117981663336848	0.117981663336848



AM13U - Commercio al dettaglio di giornali, riviste e periodici

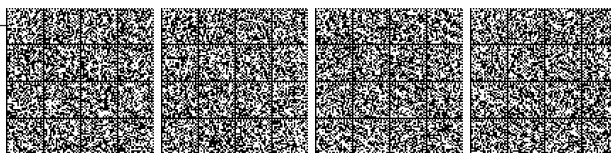
MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Funzione informativa

	Fattore 1
intercetta	-2.114141787630268
merce_giornale_ric_fisso_p	0.027189020005322
merce_diversificata_p	-0.039776384641558

Analisi fattoriale 2 - Funzione logistica

	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	-0.08107881656143	-0.229605781882045
localizzazione_sn	0.044386408488399	4.70144371220032
cum_ven_mq	0.024369060562529	3.80736557275E-4
cum_chiosco_mq	-0.051351519906555	-1.67038379528E-4



AM13U - Commercio al dettaglio di giornali, riviste e periodici

MEDIE DEI FATTORI

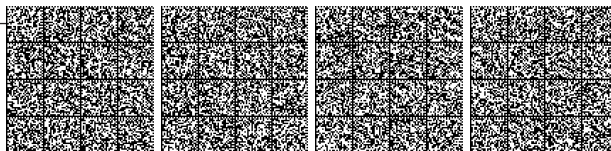
MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	-0.682282592072019	0.906839679408184	-0.2141707721146712
2	0.167756588218006	-0.035578406362599	4.477226104829032
3	0.568842334218697	0.464993766978223	-0.221074039578219
4	0.365031286540312	-0.8444448511366436	-0.2312093308000261

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.363316147183874	2.659653993374536E-9
2	0.046740239265511	4.526093465065285E-6
3	0.131956517682414	1.7487001570194E-12
4	0.457987095868197	7.0292221935728018E-7

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	0.752462969606523	-0.02725319765286	13.284269475061
1	-0.027253197651937	43648.8503786466	-2793923.40033874
1	13.2842694750139	-2793923.40033874	1.78848132343548E8
2	2.48958505035259	0.041887476927914	51.3162675513553
2	0.041887476927913	8.40400207824212	-752.507518151606
2	51.3162675513554	-752.507518151606	79159.6982323818
3	492.942436287615	76.4335018274845	-3434.16235449982
3	76.4335018274761	15932.1592389554	-1020638.49559291
3	-3434.16235449937	-1020638.49559291	6.54608725443121E7
4	2.34441613692032	-0.668141273639336	111.853294138687
4	-0.668141273639336	5.396543572496209	-550.377178695491
4	111.853294138687	-550.377178695491	173534.409763516



AM13U - Commercio al dettaglio di giornali, riviste e periodici
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.754971785908496								
2	0.430190269707197	0.430190269707197							
3	0.300792334292184	0.300792334292184	0.300792334292184						
4	0.231237782052166	0.231237782052166	0.231237782052166	0.231237782052166					
5	0.187809199346328	0.187809199346328	0.187809199346328	0.187809199346328	0.187809199346328				
6	0.158113945783281	0.158113945783281	0.158113945783281	0.158113945783281	0.158113945783281	0.158113945783281			
7	0.13652710629984	0.13652710629984	0.13652710629984	0.13652710629984	0.13652710629984	0.13652710629984	0.13652710629984		
8	0.120126572910634	0.120126572910634	0.120126572910634	0.120126572910634	0.120126572910634	0.120126572910634	0.120126572910634	0.120126572910634	0.120126572910634

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.746623736488983								
2	0.427466844112531	0.427466844112531							
3	0.299458334794663	0.299458334794663	0.299458334794663						
4	0.230448585211455	0.230448585211455	0.230448585211455	0.230448585211455					
5	0.187288268669797	0.187288268669797	0.187288268669797	0.187288268669797	0.187288268669797				
6	0.157744562640739	0.157744562640739	0.157744562640739	0.157744562640739	0.157744562640739	0.157744562640739			
7	0.136251611738028	0.136251611738028	0.136251611738028	0.136251611738028	0.136251611738028	0.136251611738028	0.136251611738028		
8	0.119913239576941	0.119913239576941	0.119913239576941	0.119913239576941	0.119913239576941	0.119913239576941	0.119913239576941	0.119913239576941	0.119913239576941



AM18B - Commercio all'ingrosso di animali vivi

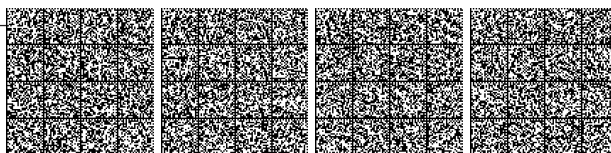
MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Funzione logistica

	Fattore 1
intercetta	0.649616757066858
tipven_sede_banco_p	0.012281953449666
tipven_territorio_p	-0.012255381594945

Analisi fattoriale 2 - Canali di fornitura

	Fattore 2
intercetta	1.210485818929752
fornitura_estero_p	0.016984011686728
fornitura_no_estero_p	-0.016980854084909



AM18B - Commercio all'ingrosso di animali vivi

MEDIE DEI FATTORI

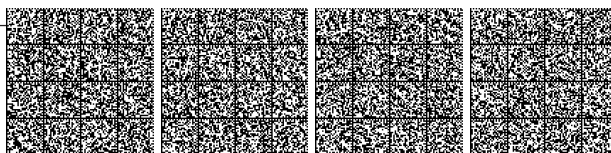
MoB	Fattore 1	Fattore 2
1	-0.575871598851175	-0.487459595265848
2	1.681145336512421	1.064686923114578
3	1.877812102033434	-0.485916574141173
4	-0.575142014579086	1.261655763338755

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.592935033241876	2.587681694861263E-9
2	0.085362667075286	0.1925790382524881
3	0.145786905584983	4.333372259727861E-8
4	0.175915394097858	1.0338488340987705E-4

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2
1	64933.2568029726	2770.8194848886
1	2770.8194848886	6069.67451848892
2	7.453371024357139	-1.33668601120048
2	-1.33668601120048	0.936408856283901
3	17396.5868150263	640.099037024614
3	640.099037024614	1350.06037709493
4	13616.3106052434	1.96921944129502
4	1.96921944129474	0.710652986488165



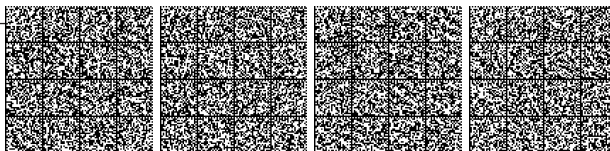
AM188 - Commercio all'ingrosso di animali vivi
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.731369761007409								
2	0.422422625991721	0.422422625991721							
3	0.296974062611811	0.296974062611811	0.296974062611811						
4	0.228974557913496	0.228974557913496	0.228974557913496	0.228974557913496					
5	0.186313505384717	0.186313505384717	0.186313505384717	0.186313505384717	0.186313505384717				
6	0.157052503017991	0.157052503017991	0.157052503017991	0.157052503017991	0.157052503017991	0.157052503017991			
7	0.135734984029112	0.135734984029112	0.135734984029112	0.135734984029112	0.135734984029112	0.135734984029112	0.135734984029112		
8	0.119512902162775	0.119512902162775	0.119512902162775	0.119512902162775	0.119512902162775	0.119512902162775	0.119512902162775	0.119512902162775	0.119512902162775

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.622934242987751								
2	0.383832090350719	0.383832090350719							
3	0.277368976357125	0.277368976357125	0.277368976357125						
4	0.217140843006961	0.217140843006961	0.217140843006961	0.217140843006961					
5	0.1784023962835	0.1784023962835	0.1784023962835	0.1784023962835	0.1784023962835				
6	0.15139344322971	0.15139344322971	0.15139344322971	0.15139344322971	0.15139344322971	0.15139344322971			
7	0.131487150738886	0.131487150738886	0.131487150738886	0.131487150738886	0.131487150738886	0.131487150738886	0.131487150738886		
8	0.116207374209262	0.116207374209262	0.116207374209262	0.116207374209262	0.116207374209262	0.116207374209262	0.116207374209262	0.116207374209262	0.116207374209262



AM19U - Commercio all'ingrosso di abbigliamento, calzature, pelletteria e pelli

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Funzione logistica

	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	0.166017532560092	0.193722515676336
tipven_sede_banco_p	0.011389183096756	-0.004995673146822
tipven_terr_norete_2016_p	-0.010848981191917	-0.0047832270867732
tipven_terr_rete_2016_p	-7.39129746544E-4	0.036814153575943

Analisi fattoriale 2 - Funzione informativa

	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	0.07838423352509	0.070809065537417	0.094851998555456	0.04930877104733
merce_pelle_pelliccia_p	-0.002692602480475	-0.003501879863461	0.031211664803167	-0.002404100395143
merce_pellet_calzatura_p	-0.003162356524198	0.022858140027196	-0.003684131126216	-0.002672285710555
merce_tessuti_p	0.019229156725694	-0.005150074091124	-0.004616585997235	-0.003518548533278
merce_abbigliamento_p	-0.010785488885878	-0.008662976289895	-0.006614144443284	-0.004735832129927
merce_abb_intimo_p	-0.002310535993663	-0.002790307086592	-0.00277894503896	0.048398004252396

Analisi fattoriale 3 - Gestione rete commerciale

	Fattore 7
intercetta	-0.197705569704631
incid_add_agen_nodip_2016_p	0.046044299051563
incid_add_ven_2016_p	0.24009758844058



AM19U - Commercio all'ingrosso di abbigliamento, calzature, pelletteria e pelli

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	1.304821455626887	-0.305794625248435	0.078384227808839	0.070809060946085	0.094851995049994	0.049308768537365	-0.197705569704633
2	-0.900409036840121	-0.276706654583375	-0.190881099032948	-0.279365484621806	3.215585420032209	-0.191087516424426	-0.197705569704633
3	1.304935842235645	-0.305844799005843	-0.232649725421322	2.318665201250044	-0.267476501904488	-0.21350606872653	-0.197705569704628
4	0.061918278184866	-0.293562220026036	0.087880431277246	-0.126728040283578	-0.008863202593431	0.156138517956055	-0.197705569704643
5	-0.918563133875031	-0.284493544590489	-0.936918560386222	-0.744630861955515	-0.527815420371265	-0.39653150080407	-0.197705569704635
6	1.304783756754452	-0.305830042584282	-0.956550746667371	-0.760430387358022	-0.539834487735125	-0.405137056274628	-0.197705569704634
7	1.303840478912257	-0.305675153131943	2.000783992682382	-0.444082342114558	-0.366704422218121	-0.302139639148614	-0.197705569704633
8	-0.696628689556206	-0.285901834678325	-0.152669372476622	-0.208221508524552	-0.18304230544755	4.889101793246179	-0.197705569704631
9	1.304170906370385	-0.305837492911731	-0.152621619659677	-0.208163982687528	-0.18298507969779	4.888109073412597	-0.197705569704631
10	-0.917939010181741	-0.284382074671243	2.000807165334379	-0.444001364051317	-0.366701426256644	-0.302465522357622	-0.197705569704631
11	-0.744446843704465	-0.284921252378513	-0.237720269123492	2.355367875392628	-0.273387219757695	-0.217793443678901	-0.197705569704634
12	-0.917344956597418	-0.284296211061366	0.078338729841762	0.070772516676817	0.094824093660515	0.04928879070079	-0.197705569704628
13	-0.071784327865025	2.662868773301349	0.163323165455101	0.00728275430912	-0.009116555338269	-0.075535941370403	1.740282337175781

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.046571657063285	3.554238969126382E-30
2	0.058427766245507	1.49573111969117847E-28
3	0.052747027475575	6.766636566622309E-28
4	0.245291995266145	2.4413973999355443E-10
5	0.113414831159582	1.9049700821541016E-29
6	0.120343752008869	5.9690984727006726E-30
7	0.033525908595578	6.812347841594334E-29
8	0.014222457348138	1.3019504255632858E-23
9	0.010568375173997	6.857742400777649E-26
10	0.073823120405009	4.83420714316406E-31
11	0.061040274373824	1.72376251714006E-26
12	0.077651768417363	3.0147548047341327E-31
13	0.092371066467122	0.8701038000035141



AM19U - Commercio all'ingrosso di abbigliamento, calzature, pelletteria e pelli
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	17636.3061340368	-2114.20704797172	450.003819020741	-368.252912190299	270.780465408774	-282.980482985435	-21.101489476267
1	-2114.20704797172	15425.1978967015	-74.8119385905	-286.218025631748	612.064648870867	59.0854889854341	736.976033451391
1	450.003819020741	-74.8119385905	15164.8585483419	-4680.40216278034	-4658.64825808738	-2020.51864336601	639.15306623933
1	-368.252912190299	-286.218025631748	-4680.40216278034	26263.6662328905	-8964.77032706315	-3833.83201478037	-283.099657015075
1	270.780465408774	612.064648870867	-4658.64825808738	-8964.77032706315	38895.9794479847	-2612.17281474343	29.877540254636
1	-282.980482985435	59.0854889854342	-2020.51864336601	-3833.83201478037	-2612.17281474343	17461.0382791769	-287.897490532378
1	-21.101489476267	736.976033451391	639.15306623933	-283.099657015075	29.877540254636	-287.897490532377	5484.814503561312
1	3313.05421164837	-7098.31675682074	89.1480880467586	64.2016568733928	-170.617031303038	-68.7498205052536	-328.244397047782
2	-7098.31675682074	16293.3462219607	-182.415397789867	-143.85093168224	374.3489006090946	153.253438570247	755.971675641205
2	89.1480880467587	-182.415397789867	18595.0998128161	-6374.55287305304	-3711.00466431858	-2677.92815801362	788.983755879245
2	64.2016568733928	-143.85093168224	-6374.55287305304	31423.117635533	-6356.15633753852	-5161.12264410298	-338.021421128063
2	-170.617031303038	374.3489006090946	-3711.00466431858	-6356.15633753852	28913.339559869	-1724.55279764521	3.27268855348934
2	-68.7498205052536	153.253438570247	-2677.92815801362	-5161.12264410298	-1724.55279764521	21601.9839538127	-352.301685582534
2	-328.244397047782	755.971675641205	788.983755879246	-338.021421128063	3.27268855348933	-352.301685582534	6815.34079117552
3	21534.3817841239	-3184.04183185126	456.507597990334	23.4965696533931	74.8864878391087	-429.711679268391	-60.1419582895064
3	-3184.04183185126	17763.2064745122	-179.97971490301	57.0406209036026	505.545773413104	13.2956511836592	841.066924205375
3	456.507597990334	-179.97971490301	15895.75504726175	468.083626290565	-8172.22053217017	-3322.49584869244	649.474999697676
3	23.4965696533932	57.0406209036027	468.083626290563	883.709548374865	4087.669857169	829.656205180285	21.2463314606737
3	74.8864878391087	505.545773413104	-8172.22053217018	4087.669857169	36697.9603629168	-5512.5184848632	-137.885591623968
3	-429.711679268391	13.2956511836594	-3322.49584869243	829.656205180287	-5512.51848486318	18755.4473434338	-385.58821126795
3	-60.1419582895064	841.066924205375	649.474999697676	21.2463314606739	-137.885591623968	-385.58821126795	6179.09544494564
4	5.960010179622729	494.593773896502	0.070499308357735	0.26997845738378	-0.147184898790818	-0.08436273238835	23.8957411506484
4	494.593773896502	51227.0996136791	5.35691641934012	3.47579276648438	-6.249079205912689	4.627137734526719	2474.45929444038
4	0.070499308357733	5.35691641933995	1.07831017714422	0.055502162304938	0.048381862232082	0.056148227308272	0.301718802826663
4	0.26997845738378	3.47579276648462	0.055502162304938	2.12811089541532	-0.109452164042787	0.0010946064055	0.162654354936332
4	-0.147184898790826	-6.249079205913539	0.048381862232082	-0.109452164042787	1.18889897534804	0.0653110625257841	-0.296800919012433
4	-0.0843627323884	4.627137734526289	0.056148227308272	0.0010946064055	0.0653110625257841	0.9495165667192	0.213917696569318
4	23.8957411506484	2474.45929444038	0.301718802826668	0.162654354936333	-0.296800919012427	0.213917696569291	27723.6380653408
5	34686.7232916121	-8340.14975216968	712.508211765097	-637.126535132437	97.0332893787362	-605.313004168308	-251.451794470249
5	-8340.14975216968	36873.397238081	-342.976986585834	-595.462049120212	1222.90098628853	160.275589396703	1743.12036908108
5	712.508211765145	-342.976986585772	28062.8385913574	-16109.8055221542	-20511.2420063676	-5769.76183675464	1187.43271442946
5	-637.126535132384	-595.46204912027	-16109.8055221518	46314.7466517164	-28060.2538647029	-8817.8896653896	-835.092458324725
5	97.0332893785772	1222.90098628855	-20511.2420063718	-28060.2538646997	76274.341447491	-8437.5698256683	-322.79374470156
5	-605.313004168295	160.275589396641	-5769.76183675317	-8817.88966538858	-8437.56982567203	41060.7039424431	-724.991092875799
5	-251.451794470248	1743.12036908109	1187.43271442942	-835.092458324822	-322.793744701333	-724.99109287584	13023.5621794155
6	41572.013715581	-5666.70581068011	865.090313272122	-985.27233120922	365.544008882155	-694.014160807284	-90.7318193480949
6	-5666.70581068011	39275.4571937702	-292.288400333052	-763.757094078797	1388.31038903077	129.77731425752	1871.28690535283
6	865.090313272073	-292.288400333125	30606.4211374242	-18358.8760974869	-21504.3528873037	-6038.3981493205	1301.83246993235
6	-985.27233120924	-763.757094078712	-18358.8760974899	52549.7700555638	-31715.3564307701	-9964.06649177717	-955.984221755954
6	365.54400882276	1388.3103890308	-21504.3528872998	-31715.3564307759	82658.5552204059	-8389.61108186096	-321.031947183058
6	-694.014160807305	129.777314257485	-6038.39814932039	-9964.06649177586	-8389.61108186285	43700.9326616111	-765.584859841908



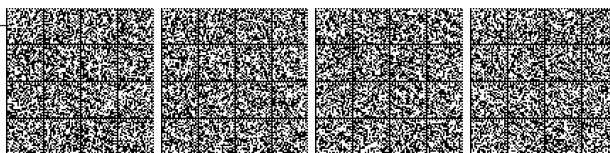
AM19U - Commercio all'ingrosso di abbigliamento, calzature, pelletteria e pelli
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
6	-90.731819348096	1871.28690535282	1301.832469933238	-955.984221755872	-321.031947183213	-765.5848598419	13809.4028001714
7	9113.31029394343	-708.820097222254	-150.03640574484	1.1053018716703	404.0111233354123	-102.698051689978	-8.28038113986235
7	-708.820097222254	10960.242422593	67.4408386759767	-275.362871050279	385.162270370152	20.6363593299071	531.471795124207
7	-150.03640574484	67.4408386759767	9113.65413537942	-2710.04674759889	-2447.22872656721	-260.418963018924	377.221323774753
7	1.1053018716702	-275.362871050279	-2710.04674759889	18783.3984981917	-7055.54296468245	-2741.43140520278	-181.263720264359
7	404.011233354123	385.162270370152	-2447.22872656721	-7055.54296468245	27826.3257972595	-2026.45826206997	59.6728786712435
7	-102.698051689978	20.6363593299071	-260.418963018924	-2741.43140520278	-2026.45826206997	10487.45665018221	-134.64969949921
7	-8.28038113986235	531.471795124207	377.221323774753	-181.263720264359	59.6728786712435	-134.64969949921	4005.73013539476
8	4.72695577219112	39.4224757492046	0.069460146055566	-0.960686125012084	1.77891946197724	-0.047375072656004	1.93078165305673
8	39.4224757492046	4087.68205961723	-4.608091030907379	-89.9018871435978	174.487030093146	6.011619074691609	198.063744504752
8	0.069460146055566	-4.608091030907379	5053.71325765634	-1558.45272998026	-1556.40897184489	-669.230863324423	213.427401450748
8	-0.960686125012084	-89.9018871435979	-1558.45272998026	8755.26995431652	-2988.22869301574	-1275.46358885761	-93.6718163014261
8	1.77891946197724	174.487030093146	-1556.40897184489	-2988.22869301574	12968.6203645114	-865.477824240762	8.05059609843853
8	-0.47375072656004	6.0116190746916	-669.230863324423	-1275.46358885761	-865.477824240762	5800.02520048276	-95.8918804541742
8	1.93078165305673	198.063744504752	213.427401450748	-93.6718163014261	8.050596098438518	-95.8918804541742	1827.01856086996
9	4225.1265621764	-617.889571712356	104.471921389669	-93.118002710277	53.6326303787587	-39.5493331725405	-10.9305686410723
9	-617.889571712356	4053.34855389613	-20.6476695696587	-72.506171281453	160.66294819783	11.6974705502937	193.453212647914
9	104.471921389669	-20.6476695696586	3896.93532386236	-1247.96382410003	-1238.53483763966	-367.714328965535	162.319408666454
9	-93.118002710277	-72.506171281453	-1247.96382410003	6699.52604863628	-2388.34046795051	-669.237629749802	-78.4805139091233
9	53.6326303787587	160.66294819783	-1238.53483763966	-2388.34046795051	9978.66930751074	-388.308333125955	2.90734876761605
9	-39.5493331725405	11.6974705502937	-367.714328965535	-669.237629749802	-388.308333125955	3260.11280882933	-53.1503019961662
9	-10.9305686410723	193.453212647914	162.319408666454	-78.4805139091233	2.90734876761605	-53.1503019961662	1416.14348941028
10	15969.3375117819	-4904.37067232804	150.645896629446	-86.9922325636328	244.37911210966	-222.13749545097	-175.164511925514
10	-4904.37067232804	23605.4361359746	-102.643496587621	-402.188608165084	852.756364026127	100.402370444778	1122.36766709779
10	150.645896629446	-102.643496587621	16162.517675191	-2448.65434175267	-3402.93328762156	-1933.54684330687	671.862154063446
10	-86.9922325636328	-402.188608165084	-2448.65434175267	35847.9381269785	-15104.7742293292	-6284.88180385816	-222.294802473434
10	244.37911210966	852.756364026127	-3402.93328762157	-15104.7742293292	57763.468584453	-5041.98094272169	204.351248090045
10	-222.13749545097	100.402370444778	-1933.54684330687	-6284.88180385816	-5041.98094272169	26944.4539229687	-397.001125243998
10	-175.164511925514	1122.36766709779	671.862154063446	-222.294802473434	204.351248090045	-397.001125243998	8548.28809779424
11	5.3744581934092	65.8529334600167	-1.38046254930282	6.301639642668879	-0.739429384145011	-1.34865156580436	3.1310692584124
11	65.8529334600167	8238.76415364991	-99.1385585412662	210.342037449939	139.861745428854	-60.8190575580087	394.2925438864024
11	-1.38046254930282	-99.1385585412662	18907.8916208519	-2208.4310714611	-7950.03117007367	-3303.99287190529	784.226609812785
11	6.301639642668879	210.342037449939	-2208.4310714611	13281.3201640427	-1822.34165408542	-1330.1445526857	-117.882794387046
11	-0.73942938414501	139.861745428854	-7950.03117007367	-1822.34165408542	45721.4647469901	-5128.9169843362	-101.099313598381
11	-1.34865156580436	-60.8190575580087	-3303.99287190529	-1330.1445526857	-5128.9169843362	22014.4421908585	-417.758944423781
11	3.1310692584124	394.2925438864024	784.226609812785	-117.882794387046	-101.099313598381	-417.758944423781	7090.08210792406
11	-0.73942938414501	139.861745428854	-7950.03117007367	-1822.34165408542	45721.4647469901	-5128.9169843362	-101.099313598381
11	-1.34865156580436	-60.8190575580087	-3303.99287190529	-1330.1445526857	-5128.9169843362	22014.4421908585	-417.758944423781
12	1.22131310692584124	-4525.63596980355	305.3599325355708	-201.015343158466	42.6166706427437	-202.37331451964	-163.2253535054934
12	12213.1310692584124	24054.5022066379	-149.384095895589	-419.371376824018	927.124188001953	111.41144559609	1143.54052333485
12	305.359932535708	-149.384095895589	24742.2742637376	-7814.17541546754	-7824.72923062846	-3322.9654698226	1040.3812434874
12	-201.015343158466	-419.371376824018	-7814.17541546754	42893.628122996	-14902.7955102564	-6313.64352463248	-465.814264179623
12	42.6166706427437	927.124188001953	-7824.72923062846	-14902.7955102564	63546.1337301081	-4300.46494451912	36.7060974432714



AM19U - Commercio all'ingrosso di abbigliamento, calzature, pelletteria e pelli
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
12	-202.37331451964	111.411144559609	-3322.96546986226	-6313.64352463248	-4300.46494451912	28635.8754185663	-470.93441681728
12	-163.225335054934	1143.54052333485	1040.3812434874	-465.814264179623	36.7060974432714	-470.93441681728	8992.98056218242
13	12.4019679199016	-1.61730064210793	0.161272345001469	0.068435696774546	-0.017255519367245	0.105802165796894	-0.055209560641514
13	-1.61730064210793	0.73167096941068	-0.050314476582258	-0.110424005210661	-0.057719934740366	-0.063275116680618	-0.099465766068519
13	0.161272345001469	-0.050314476582258	0.841683965506055	0.076548659928798	0.053419034171194	0.043077539133377	-5.8955686763E-4
13	0.068435696774546	-0.110424005210661	0.076548659928798	1.02232949328329	0.024856292118476	-0.002985853900285	0.023761542069456
13	-0.017255519367245	-0.057719934740366	0.053419034171194	0.024856292118476	1.03398314784898	-0.016613838937225	0.040284031071917
13	0.105802165796893	-0.063275116680618	0.043077539133377	-0.002985853900285	-0.016613838937225	1.28541043574434	-0.012394564206948
13	-0.055209560641515	-0.099465766068519	-5.8955686763E-4	0.023761542069456	0.040284031071917	-0.012394564206948	0.186264195828476



AM19U - Commercio all'ingrosso di abbigliamento, calzature, pelletteria e pelli
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.690484320657884								
2	0.408453549210778	0.408453549210778							
3	0.290001434154256	0.290001434154256	0.290001434154256						
4	0.224807063369186	0.224807063369186	0.224807063369186	0.224807063369186					
5	0.183544878285392	0.183544878285392	0.183544878285392	0.183544878285392	0.183544878285392				
6	0.155080624024409	0.155080624024409	0.155080624024409	0.155080624024409	0.155080624024409	0.155080624024409			
7	0.134259566647472	0.134259566647472	0.134259566647472	0.134259566647472	0.134259566647472	0.134259566647472	0.134259566647472		
8	0.118367585864233	0.118367585864233	0.118367585864233	0.118367585864233	0.118367585864233	0.118367585864233	0.118367585864233	0.118367585864233	0.118367585864233

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.55705746322671								
2	0.357762944774249	0.357762944774249							
3	0.26349440905808	0.26349440905808	0.26349440905808						
4	0.208544182838539	0.208544182838539	0.208544182838539	0.208544182838539					
5	0.172558178509226	0.172558178509226	0.172558178509226	0.172558178509226	0.172558178509226				
6	0.14716385226602	0.14716385226602	0.14716385226602	0.14716385226602	0.14716385226602	0.14716385226602			
7	0.128284945468743	0.128284945468743	0.128284945468743	0.128284945468743	0.128284945468743	0.128284945468743	0.128284945468743		
8	0.113699066874855	0.113699066874855	0.113699066874855	0.113699066874855	0.113699066874855	0.113699066874855	0.113699066874855	0.113699066874855	0.113699066874855



AM21U - Commercio all'ingrosso alimentare

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Funzione logistica

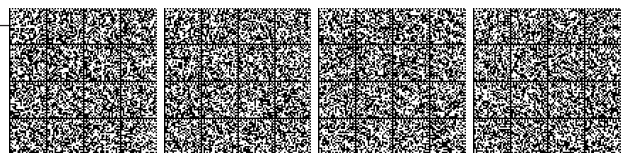
	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	0.448973347619287	0.334092234139606	0.328253614006036
tipven_porta_mb_p	0.024027377905718	-0.00622121849684	-0.005839470048672
tipven_terr_norete_p	-0.008987441685519	-0.007396315685781	-0.006365952031669
tipven_terr_rete_p	-0.005002200025747	-0.004950609562021	0.035676334906333
tipven_sede_mb_p	-0.005259815882093	0.029910927667048	-0.004929110954109

Analisi fattoriale 2 - Funzione informativa

	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	0.073896637895705	0.074216029998601	0.083806360387183
merce_frutta_ortag_mb_p	-0.013739724683227	-0.008306464123132	-0.007979959003952
merce_ittici_mb_p	-0.003261274524011	-0.005477237779106	0.0487832980452
merce_carne_mb_p	-0.0034120536487	0.043365117804528	-0.005137404746383
merce_latte_mb_p	0.031837172044145	-0.009614252361727	-0.009255209132573

Analisi fattoriale 3 - Gestione rete commerciale

	Fattore 7
intercetta	-0.179254431046624
incid_add_agen_nodip_su_add_p	0.060779391858839
incid_add_ven_su_add_mb_p	0.187206266224215



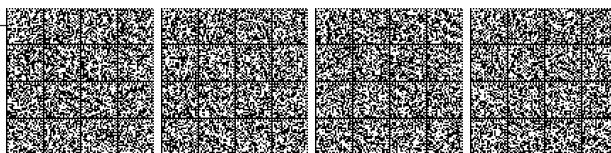
AM21U - Commercio all'ingrosso alimentare

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	-0.057619150887263	-0.128363577044757	3.283671734576898	0.112544697961349	-0.044693563148223	-0.031507577778271	2.046034767749874
2	2.256360321203818	-0.308769805711007	-0.264963261025399	0.074011286605568	0.074148884699264	0.083741760968544	-0.179254431046623
3	-0.036320112886304	0.336902711016492	-0.274632238229235	-0.156147374155379	-0.312875899461236	3.528620305254091	-0.179254431046623
4	-0.449731821590815	-0.405507221689049	-0.308313965914671	0.073880346910159	0.074206181142874	0.0837968986639	-0.179254431046652
5	-0.440748413433471	-0.396692795168965	-0.302064712117357	1.484505061392508	-0.351971643362792	-0.3264672996555383	-0.179254431046638
6	-0.358491331473362	0.498016902342907	-0.27293337968446	0.067702590064246	2.219629400919837	-0.214442139190049	-0.179254431046615
7	-0.449698260028372	-0.405330579647015	-0.308295431740328	-1.298906376490679	-0.755723383224527	-0.713510331183543	-0.179254431046618
8	-0.313235931263869	0.959551627752854	-0.25567410549064	0.141128417613443	-0.022568939900711	-0.009242125527703	-0.179254431046647
9	-0.214414415973161	1.948023358406204	-0.217571004007854	-1.240489566315936	-0.72079210773943	-0.679944194111894	-0.179254431046609
10	2.507970595441548	-0.298132664027325	-0.260399913279675	2.211655244535439	-0.572319801908826	-0.538901148190771	-0.179254431046639
11	1.709058284850554	0.02515359755207	-0.225594347307157	-1.28529710799318	-0.747851477263748	-0.705557545430878	-0.179254431046662
12	-0.270341918466577	-0.398164069777065	-0.30530024912565	-0.2612121070068847	4.34056389974145	-0.421799367606645	-0.179254431046626

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.075575426217046	2.4749616233297467E-8
2	0.061497647771084	4.889848278506E-26
3	0.052514140921726	5.2601873435885E-17
4	0.316551313857446	2.7738622299847E-35
5	0.077528105678878	6.4501630068777E-25
6	0.030835992376107	7.3852799197637E-15
7	0.124344377012321	5.3666910380268E-32
8	0.100123681081514	2.1582763775224E-20
9	0.068805444620509	8.9189385556079E-24
10	0.047712864092547	6.89254533392E-21
11	0.014796626664686	1.4955159628406E-16
12	0.029714379706086	6.2271147841492E-22



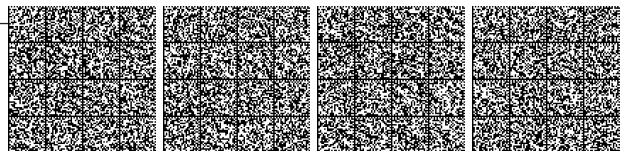
AM21U - Commercio all'ingrosso alimentare
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	40.8477132388888	-1.40794654837395	-0.832244387962732	-0.970112439088276	1.55645039031137	-0.3994012254858085	-0.190366548743737
1	-1.40794654837395	34.2518569989352	0.799133536711562	-0.071815759052823	0.126357474785394	-2.433702277937266	0.160399941609773
1	-0.83224438796273	0.799133536711562	1.31301575960659	0.073784726455549	0.340108814641543	0.297744676411911	-0.053201899454497
1	-0.970112439088286	-0.071815759052823	0.073784726455549	2.3555989428694	-6.393396374157609	6.457841448953289	-0.08075095028222
1	1.55645039031862	0.126357474785219	0.340108814641346	-6.39339637415829	4743.63705466374	-4925.31259139768	-0.104863481723315
1	-0.399401254863462	-2.43370277937237	0.297744676412075	6.45784144895397	-4925.31259139769	5130.56311213995	-0.227153444600825
1	-0.190366548743738	0.160399941609773	-0.053201899454497	0.0870595028222	-0.104863481723423	0.1427153444600714	-0.142790788938326
2	15.8948451400052	-218.03759755141	-466.764702725384	-0.886187160731192	-7.046000629885599	9.65997278949761	63.8134426436512
2	-218.03759755141	7088.25141798484	-1904.30808009823	-11.018165820617	186.483427050006	-404.647401760155	296.021403347777
2	-466.764702725384	-1904.30808009823	33909.3735592247	282.480265256529	-56.4727979911543	207.906912885752	-4714.34744835119
2	-0.886187160731192	-111.018165820617	282.48026525653	12046.275119331	3613.32339895244	3219.28497046687	-321.829592238307
2	-7.046000629885599	186.483427050006	-56.4727979911541	3613.32339895244	22657.7143249132	-716.314736823688	-147.77092086465
2	9.65997278949761	-404.647401760155	207.906912885752	3219.28497046687	-716.314736823688	20342.1890342429	-160.758336301389
2	63.8134426436512	296.021403347777	-4714.34744835119	-321.829592238307	-147.77092086465	-160.758336301389	19278.54919995
3	7.836499237356809	15.9786588890224	-433.262015218644	-4.87752399172368	-0.675568829487457	-0.239080939133585	60.2229590058023
3	15.9786588890224	41.251421988801	-1096.29654628935	-7.44488651000392	1.79289241088102	-0.431664704016122	152.276093496211
3	-433.262015218644	-1096.29654628935	29615.4739608722	209.664261425861	-56.7060895310559	11.3983062746374	-4113.68340637138
3	-7.44488651004728	-7.44488651004728	209.664261427032	8352.66238951702	3038.12216783125	901.430651047185	-222.517851592392
3	-0.675568829560735	1.79289241069584	-56.7060895260538	3038.12216783096	17601.169292189	2176.21169413222	-127.112708153169
3	-0.239080939146468	-0.431664704048592	11.3983062755144	901.430651047153	2176.21169413224	304.720348472982	-29.6989344555053
3	60.2229590058024	152.276093496211	-4113.68340637139	-222.517851592227	-127.112708152698	-29.6989344554413	16515.7592783042
4	78329.8568596588	-4267.79670748663	-7761.75109097682	-1644.08032521844	-306.663247731603	-1618.4428730557	952.506603634124
4	-4267.79670748663	38738.3805686855	-6582.81109332005	-525.959345652725	1083.76926019387	-2079.966301444596	1091.0174376381
4	-7761.75109097682	-6582.81109332005	187073.518447665	1593.95794367826	-164.96697995982	1071.13918031174	-25983.85233392335
4	-1644.08032521844	-525.959345652725	1593.95794367826	62571.4416923484	16769.4558248007	15044.9073117945	-1673.583409557
4	-306.663247731603	1083.76926019387	-164.96697995982	16769.4558248007	114934.441883794	-3835.48015695031	-731.166158408315
4	-1618.4428730557	-2079.96630144596	1071.13918031174	15044.9073117945	-3835.48015695031	103230.269573526	-786.464941134476
4	952.506603634123	1091.0174376381	-25983.8523392335	-1673.5583409557	-731.166158408316	-786.464941134476	98246.241227274
5	11967.3672329258	-2325.42490097321	-13495.296121136	-105.807639630851	-139.904106650104	-226.117390893004	1842.42073681366
5	-2325.42490097323	6186.88478404466	-3601.89408268804	-55.2080535810584	125.228864473335	-344.957058866955	530.534776455473
5	-13495.296121136	-3601.89408268804	24456.5700986958	187.338201965502	-1.9354079836689	636.931893229856	-3385.61204142223
5	-105.807639630343	-55.2080535811372	187.338201964912	3762.63158454397	6812.74019652527	5866.20755563892	-149.609798690742
5	-139.90410665116	125.228864474973	-1.93540798427333	6812.74019652553	25671.153887532	-3228.12389412483	-227.093468643232
5	-226.1173908930346	-344.957058868258	636.93189322774	5866.20755563864	-3228.12389412573	23537.9348723547	-277.542494891052
5	6801.91956964785	-600.831032336581	-2023.06569231199	-149.609798690814	-227.093468643279	-277.542494891251	23864.5870536582
6	-600.831032336583	77.0980747731878	-429.067110553539	1.00960125163378	-0.99232415092121	14.3526778138107	264.985513879308
6	-2023.06569231194	-429.067110553539	16399.3398313501	13.2949187654177	9.88446476681668	29.3736341398875	-2271.84273737821
6	7.207437580230419	-1.00960125163375	13.2949187654131	14.5235650138713	4.351384271592	21.40228530159	-2.25579360717059
6	4.80295072120757	-0.992324150921234	9.88446476681427	4.351384271592	2.12831841793061	10.6605642408526	-1.51795296382679
6	14.352677813811	-2.53634065867944	29.3736341398802	21.40228530159	10.6605642408526	73.2577599305392	-4.83706891818975



AM21U - Commercio all'ingrosso alimentare
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
6	264.985513879301	60.9620671386177	-2271.84273737821	-2.25579360717114	-1.5179529638271	-4.83706891819116	9796.14725663451
7	31067.9520412842	-1741.5461276571	-2758.01079507981	-305.436289654267	232.032361096482	-331.85590573604	323.467264727766
7	-1741.5461276571	14067.1965154552	-2497.87681669415	-58.9389401513548	527.051353345529	-636.276849666986	407.751123997188
7	-2758.01079507981	-2497.87681669415	74347.282690381	421.158527438042	-273.497401924778	229.803491330584	-10320.7910390971
7	-305.436289654267	-58.9389401513548	421.158527438042	15269.590924896	-3105.75408502128	-2475.7611540822	-367.883270177944
7	322.032361096482	527.051353345529	-273.497401924778	-3105.75408502128	35331.107371855	-10190.9450832486	-12.2407495444809
7	331.85590573604	-636.276849666986	229.803491330584	-2475.7611540822	-10190.9450832486	33233.4371704473	-47.9803050900892
7	323.467264727766	407.751123997188	-10320.7910390971	-367.883270177944	12.240749544481	-47.9803050900892	38778.8155345851
8	24237.0095067866	-2307.95004787546	-2931.84196446682	0.919144711472611	175.689797409489	-182.235453707738	351.312505864485
8	-2307.95004787546	306.964347016537	-1972.72315796386	-0.231561934045973	-10.0664106311386	10.1527229539292	279.092385930826
8	-2931.84196446682	-1972.72315796386	58858.091719908	-0.116799465784554	-203.84955832097	206.157289936304	-8162.11251294532
8	0.919144711472668	-2307.95004787546	-2931.84196446682	0.919144711472611	175.689797409489	-182.235453707738	351.312505864485
8	175.689797409372	-10.0664106311241	-203.849558321039	-4.895427470624789	17012.7803384797	-17677.8498402738	-22.524892948465
8	-182.235453707616	10.1527229539142	206.157289936376	9.03978803582158	-17677.8498402738	18402.2192735438	-22.811564689013
8	351.312505864444	279.092385930831	-8162.11251294532	-0.089422455464523	22.524892948455	-22.8115646890026	31255.2333216588
9	16389.5379578522	-1536.39622724599	-2636.1735090639	-56.3334163406662	180.488160884427	-78.0504397126761	329.139287215216
9	-1536.39622724602	202.374263561333	-1254.09490275282	4.14754756265891	-8.112934082984237	6.1668545747988	177.498321155955
9	-2636.17350906302	-1254.0949027529	39365.8558790468	122.287961987625	-241.677047646082	56.715666682118	-5459.50380216258
9	-56.3334163405798	4.14754756264953	122.287961987644	4652.4682646416	-4201.384418223188	-3536.04307735809	-90.9302237845853
9	180.488160884184	-8.11293408295616	-241.677047646182	-4201.3844182318	15724.8595924793	-9000.82758130788	95.576909367265
9	-78.0504397125728	6.166854574785699	56.715666682189	-3336.04307735818	-9000.82758130774	15564.7995068223	51.9026199511394
9	329.139287215094	177.498321155967	-5459.50380216258	-90.9302237845825	95.5769093647134	51.9026199511482	21551.4752149218
10	8.41271168961149	-92.7237865224774	-228.974688940332	0.681528284571473	-0.397391306956854	4.97699757733125	31.3247636811124
10	-92.7237865224778	3714.71935628247	-2103.48572098022	-50.1702628629682	69.4941654738198	-259.398138861139	308.431220241692
10	-228.974688940331	-2103.48572098025	19171.010914058	8.12308620859479	-63.0149453942105	65.9577911505341	-2665.98182145858
10	0.681528284576544	-50.1702628629662	8.12308620826407	1075.10837204333	1804.50515312055	1829.79887943096	-36.6238127684604
10	-0.397391306946685	69.4941654736383	-63.0149453944672	1804.50515312033	10025.1283176185	-4194.07999458709	-52.4845454682764
10	4.976997577347029	-259.398138860941	65.9577911490792	1829.79887943118	-4194.07999458634	10671.7161747887	-67.95967956600711
10	31.3247636811123	308.431220241696	-2665.98182145858	-36.6238127685183	-52.484545468236	-67.95967956603127	14881.222581005
11	0.74724494052809	0.157345848606482	4.70665654807866	1.57844807155094	-1.070361170229	1.12112555669669	-0.686937427330531
11	0.157345848606482	2.73136744122021	-14.8518273384977	-1.84937084262335	-0.845360354554812	-3.86615178837221	2.12460591687036
11	4.70665654807866	-14.8518273384977	289.361401702782	-2.6867745500145	-21.9453663975815	28.2642664832626	-40.6826417458056
11	1.57844807155094	-1.84937084262335	22.6867745500145	1251.93441988151	-958.656221040929	-750.956179880475	-24.3350147290332
11	-1.070361170229	-0.845360354554812	-21.9453663975816	-958.656221040929	3715.34530994082	-1746.71098151806	15.8761253570964
11	1.12112555669669	-3.86615178837221	28.2642664832626	-750.956179880475	-1746.71098151806	3425.70814669656	7.756342334372359
11	-0.686937427330531	2.12460591687036	-40.6826417458056	-24.3350147290332	15.8761253570964	7.756342334372369	4709.09959985072
12	9.55959349970474	-99.3242770898752	-251.096063620545	-1.15939517013235	0.5396784583304221	4.41459948700009	34.4007735655364
12	-99.3242770898752	3154.52380483441	-750.801816099414	-50.9040623756778	-20.6507689895755	-163.819549713708	118.69193669616
12	-251.096063620545	-750.801816099414	17465.1992632331	149.375551853776	30.5695603701753	93.2537501652872	-2427.45349357022
12	-1.15939517013235	-50.9040623756777	149.375551853776	5524.57057327866	684.69269552105	1878.63499811332	-148.129574085372
12	0.5396784583304222	-20.6507689895755	30.5695603701753	684.692695521051	238.937537049108	1292.22217713943	-23.9485019237948



AM21U - Commercio all'ingrosso alimentare
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
12	4.4145994870001	-163.819549713708	93.2537501652871	1878.63499811333	1292.22217713943	9759.18885623223	-89.1302454332343
12	34.4007735655364	118.69193669616	-2427.45349357022	-148.129574085372	-23.9485019237948	-89.1302454332341	9487.72624830569



AM2.1U - Commercio all'ingrosso alimentare
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.740498732647235								
2	0.425452037831112	0.425452037831112							
3	0.298468153638095	0.298468153638095	0.298468153638095						
4	0.22986174347198	0.22986174347198	0.22986174347198	0.22986174347198					
5	0.18690047453876	0.18690047453876	0.18690047453876	0.18690047453876	0.18690047453876				
6	0.157469373842311	0.157469373842311	0.157469373842311	0.157469373842311	0.157469373842311	0.157469373842311			
7	0.136046255219331	0.136046255219331	0.136046255219331	0.136046255219331	0.136046255219331	0.136046255219331	0.136046255219331		
8	0.119754151377459	0.119754151377459	0.119754151377459	0.119754151377459	0.119754151377459	0.119754151377459	0.119754151377459	0.119754151377459	0.119754151377459

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.629438556882555								
2	0.386291679562805	0.386291679562805							
3	0.278651084225384	0.278651084225384	0.278651084225384						
4	0.217925818593579	0.217925818593579	0.217925818593579	0.217925818593579					
5	0.178931931047519	0.178931931047519	0.178931931047519	0.178931931047519	0.178931931047519				
6	0.15177460745213	0.15177460745213	0.15177460745213	0.15177460745213	0.15177460745213	0.15177460745213			
7	0.131774573315064	0.131774573315064	0.131774573315064	0.131774573315064	0.131774573315064	0.131774573315064	0.131774573315064		
8	0.11643181992425	0.11643181992425	0.11643181992425	0.11643181992425	0.11643181992425	0.11643181992425	0.11643181992425	0.11643181992425	0.11643181992425



AM22A - Commercio all'ingrosso di elettrodomestici e casalinghi

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Funzione logistica

	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	0.514253630249255	0.378748712052697
tipven_sede_p	0.01695462768927	-0.00755869204592
tipven_terr_norete_p	-0.01146387760094	-0.006858573093037
tipven_terr_rete_p	-0.004396106691995	0.032702920206151

Analisi fattoriale 2 - Funzione informativa

	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
intercetta	-0.71189498633112	-0.852006569489777	-0.978287558587333	-1.003341563452419	-1.126354581136575
merce_elettronica_prev	0.00510556085713	0.006395551203644	0.007103221121148	0.007418528827485	0.03136263071555
merce_elettrico_prev	0.005258759579384	0.006396545114768	0.005903567922884	0.032898300049063	0.008462361624503
new_merce_casal_p	0.005357543689239	0.036947464789724	0.007215767370503	0.0074445301983545	0.008488518692703
new_merce_illuminaz_p	0.005475833922576	0.006646260159738	0.034709630983489	0.006329523022682	0.00868553958746
new_merce_telefonia_p	0.042907264995863	0.006644235719846	0.007371593768395	0.007589432237697	0.008400965777142

Analisi fattoriale 3 - Gestione rete commerciale

	Fattore 8
intercetta	-0.227082170335069
incid_add_agen_nodip_su_add_p	0.049082341111303
incid_add_ven_su_add_p	0.13105523691155



AM22A - Commercio all'ingrosso di elettrodomestici e casalinghi

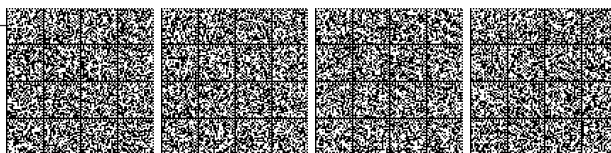
MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	-0.141733308406222	-0.317951566114697	-0.206745563824178	-0.280865105471036	-0.318782804678855	-0.342329668516122	1.62050215963349
2	0.061699524806571	-0.322897788912349	-0.24761456492253	2.348827276039436	-0.352093761737133	-0.358179046108487	-0.390746172824783
3	1.353179420010387	-0.355666991649517	-0.220092505728806	-0.25890259775847	-0.049706059754885	1.632693641994876	-0.350411462772088
4	-0.017947481821341	-0.321303626810065	-0.33163993807316	-0.39122879434341	1.427256198732382	-0.56455255300315	-0.524275440198078
5	-0.258185084878408	-0.311467975707359	2.708453032449266	-0.32233285244323	-0.390491816275844	-0.398323809746999	-0.456634183390959
6	-0.623752525325279	-0.305783140460865	-0.210911359509828	-0.24345010282377	-0.230278945244925	1.943932178189827	-0.322067591891235
7	0.003445065653075	2.620306118049216	0.152416634890103	0.010995788097497	0.137206763716028	-0.099364326846778	0.230635032926256
8	-0.62897531873995	-0.306781586975475	-0.711734789166688	-0.851861810109626	-0.978237838435716	-1.003291478061387	-1.126298254936097

MoB	Fattore 8
1	-0.22708217033507
2	-0.227082170335069
3	-0.227082170335069
4	-0.227082170335071
5	-0.22708217033507
6	-0.227082170335069
7	1.840870415793556
8	-0.22708217033507

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.207349869749289	3.0101601873934E-20
2	0.124303079259575	3.7600162503016E-22
3	0.115616837359789	9.0972548031247E-19
4	0.178330088395709	6.2740068297793E-23
5	0.083041616935971	1.9357247919412E-21
6	0.087613195724296	2.2697248230502E-22
7	0.102954533309936	0.1469274903995295
8	0.100790779265431	1.5426283548082E-28



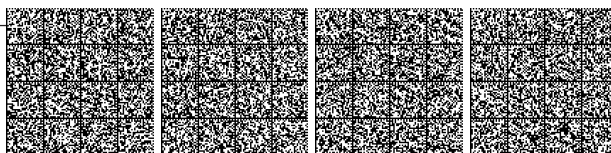
AM22A - Commercio all'ingrosso di elettrodomestici e casalinghi
MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
1	7.000805095908419	238.783343975106	-1.33470756925866	3.53014216603362	-3.38471216878474	11.3237709155508	-1.92029319357756
1	238.783343975106	9909.83575265051	-59.9112634372546	112.293522202973	-45.1649883764419	477.398490259226	-106.072105771955
1	-1.33470756925866	-59.9112634372546	193.335623192016	-1232.15607539226	191.209909827581	-335.661698256964	257.883031683365
1	3.53014216604851	112.29352220359	-1232.15607539224	14939.9388588448	-1783.39328699629	-2283.85674971484	-1901.68252782929
1	-3.38471216878574	-45.1649883764832	191.20990982758	-1783.39328699631	364.942528630812	-231.034150926557	310.297910356385
1	1.3237709155565	477.398490259464	-335.661698256979	-2883.85674971469	-231.034150926577	4749.2413190575	-549.24358774569
1	-1.92029319357873	-106.072105772004	257.883031683365	1901.68252782932	310.297910356386	-549.243587745667	407.780125231253
1	16.1256236772631	669.128615229965	-14.617039506279	-150.190595363303	-10.252033433285	268.814692073136	-27.7937251124217
2	5.93130819573559	189.0981802328	-5.64014177205071	0.732358900699352	4.18571346296634	8.26193990377382	-10.5664894831729
2	189.098180232799	7575.25512174737	-230.802204785551	4.88395247579679	287.76808710903	341.787098169146	-429.899723727344
2	-5.640141772053899	-230.802204785679	2169.42122269561	-262.097701368538	-513.569542952719	-68.5738940639657	267.353406884551
2	0.732358900707506	4.88395247612383	-262.097701368553	414.076650041114	-820.247730231849	-543.075894999244	-460.180630662767
2	4.18571346296611	287.76808710694	-513.569542952679	-820.247730231884	5491.75764314814	118.603628805447	-858.160400320874
2	8.26193990377509	341.787098169196	-68.5738940639454	-543.075894999237	118.603628805375	2888.44583402615	-226.512197605663
2	-10.5664894831728	-429.899723727342	267.353406884564	-460.180630662753	-858.16040032094	-226.512197605677	2761.1575704462
2	13.2156040116995	527.304575039587	83.7307049213902	20.2809389164044	-28.05252548247387	146.05273253704	-246.390381400793
3	7.38140900690961	254.318842717331	0.978113365188454	1.05396874769878	2.2970338736874	2.61159930059346	-12.734100166787
3	254.318842717331	10377.381656003	-52.4277252109572	122.395602744777	110.140051001366	113.843993964452	-549.418128241162
3	0.978113365188472	-52.4277252109569	704.553881886743	-97.7491188578226	-58.0455314756268	-52.7023501426194	-99.9726084063995
3	1.05396874769878	122.395602744777	-97.7491188578231	578.198134318834	14.4044430219689	23.4323733474356	-429.48333106937
3	2.2970338736874	110.140051001366	-58.0455314756273	14.4044430219687	107.001721270348	102.671294506792	-436.399672316782
3	2.61159930059345	113.843993964452	-52.7023501426197	23.4323733474354	102.671294506792	106.509681659535	-455.885768873571
3	-12.734100166787	-549.418128241162	-99.9726084063976	-429.483331069369	-436.399672316783	-455.885768873571	2462.10407741817
3	17.8452486791463	723.928140808607	42.3976936183314	33.5430883716069	44.6915256383533	47.0557654513742	-263.2441866611328
4	7.98680501434488	270.876843529682	-6.967974202552899	6.1251134339032	2.20256649638814	11.225171700996	-15.1545361877028
4	270.876843529679	10997.5957511872	-310.108400015827	216.3585504074102	80.2815267510523	454.039119251123	-618.97300924854
4	-6.967974202559349	-310.108400016088	2808.79601564689	-1378.18720163139	-274.60038844829	-3.44813083816712	390.40767672552489
4	6.12511343379371	216.358504069653	-1378.18720163119	13012.197543831	-1364.86110752798	-2047.6944825632	-2140.41964777188
4	2.20256649641156	80.2815267520026	-274.600388448333	-1364.86110752781	523.869915968859	-333.095092602747	-632.0855702804
4	11.2251717010129	454.039119251816	-3.44813083818862	-2047.6944825632	-333.09509260273	4169.218396642804	-137.025802778673
4	-15.1545361877106	-618.973009248852	390.407672552522	-2140.4196477245	-632.08557027946	-137.025802778616	4018.8923731281
4	18.9705436298359	768.688437998162	114.075931556348	-100.987622367168	45.9921166900715	225.386155804318	-342.246045021363
5	2.96251685017036	59.2434108423829	-0.247693420408089	0.532426510325624	3.37469718115716	2.93449141885631	-3.08005428360155
5	59.2434108423829	2394.52601124032	-13.1577544695279	13.9633009769192	140.6328904127	118.932679231071	-125.89288730945
5	-0.247693420408342	-13.1577544695381	223.108562417546	-382.425551585728	-629.594397720402	-215.498983742948	-87.5657922596922
5	0.532426510325712	13.9633009769213	-382.425551585716	6577.52500341011	-1550.52399215565	-1052.25874113731	-938.890924071937
5	3.37469718115642	140.63289041267	-629.59439772042	-1550.52399215554	5544.43492491781	270.671068861239	-659.234595958461
5	2.9344914188566	118.932679231083	-215.498983742948	-1052.25874113731	270.67106886123	2027.30857142997	-132.759192190808
5	-3.08005428360147	-125.892887309447	-87.5657922596866	-938.890924071958	-659.23459595846	-132.759192190821	1886.06359635045
5	4.18613118424874	167.982025623531	29.6792754198451	-36.827226415305	-46.306518067585	89.837633469617	-159.520893630744
6	516.067846801237	-223.763549847187	22.8599816996952	61.4836857571617	-14.9857409313373	-13.6125239126965	20.5383895300069



AM22A - Commercio all'ingrosso di elettrodomestici e casalinghi
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6	Fattore 7
6	-223.763549847191	5550.39200864812	-181.335581631457	89.7441415377548	79.7521418303392	77.1313764028753	-337.834127474858
6	22.8599816996933	-181.335581631409	1530.31055411791	-728.261037023238	-130.762839879494	-131.880077155712	214.464513287081
6	61.4836857571579	89.7441415378469	-728.261037023241	6664.84691439497	-752.204676400659	-766.969707405112	-1071.68587899454
6	-14.9857409313362	79.7521418303117	-130.762839879492	-752.204676400664	208.136509505391	207.129318624894	-282.83452303246
6	-13.6125239126957	77.1313764028556	-131.880077155711	-766.969707405116	207.129318624894	214.420490670922	-296.524241316601
6	20.5383895300031	-337.834127474757	214.464513287076	-1071.68587899452	-282.834523032464	-296.524241316605	2030.86315271706
6	-5.880333567395929	375.873859794258	56.442895042277	-44.296669074893	37.8333132919167	39.3645002239653	-181.998140183285
7	31.1021537623221	-4.02329621221707	0.609504000220359	-0.185898837198586	0.565470868937493	-0.644585806379752	0.285702021944052
7	-4.02329621221707	1.37952571630723	-0.157326957851223	0.062299100101845	0.05752618407105	0.199141406349365	-0.1115018038842415
7	0.609504000220359	-0.157326957851223	0.824969064020185	0.053465512986241	0.080942791587391	0.006689671087838	0.093467531151488
7	-0.185898837198586	0.062299100101845	0.053465512986241	1.29333561542828	0.084199455454368	0.013873386576145	0.10049131338429
7	0.565470868937489	0.057526184071051	0.080942791587391	0.084199455454368	0.987653787059462	0.121076137718185	0.137603304455628
7	-0.644585806379753	0.199141406349365	0.006689671087838	0.013873386576145	0.121076137718185	1.42740965006973	0.025719247124971
7	0.285702021944051	-0.1115018038842415	0.093467531151488	0.100491313384291	0.137603304455628	0.025719247124971	0.926637297190927
7	0.429818349759557	-0.234258968911515	0.029177938142059	-0.017682934199911	-0.073807553456225	0.004837758800503	-0.006020395563326
8	733.779413084892	101.667383687481	12.9457192594011	86.70495506057961	4.13045695981524	2.1145592344585	3.30484283983228
8	101.667383687481	9661.28590798299	-307.533386226265	110.862780654513	428.711458098767	428.745871972651	-568.36300615456
8	12.9457192594011	-307.533386226265	1817.50192833101	-784.69349171601	-439.026251283912	-5.81117534022097	292.749604103597
8	86.70495506057961	110.862780654513	-784.69349171601	7774.03949571619	-1936.96031329766	-1296.84456935712	-1189.96347067421
8	4.13045695981523	428.711458098767	-439.026251283912	-1936.96031329766	6897.78624118642	406.547165312484	-734.351185740025
8	2.11455923445849	428.745871972651	-5.811175340220939	-1296.84456935712	406.547165312484	2485.73532377748	-113.820427412509
8	3.30484283983227	-568.36300615456	292.749604103598	-1189.96347067421	-734.351185740025	-113.820427412509	2377.2249975366
8	20.3992757374617	667.744541275809	67.3441879284598	-45.1150609095222	-28.778521235569	135.764492393971	-206.922858355404



AM22A - Commercio all'ingrosso di elettrodomestici e casalinghi
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 8
1	16.1256236772632
1	669.128615229969
1	-14.6170395062811
1	-150.190595363275
1	-10.2522033433316
1	268.81469207313
1	-27.793725112425
1	5051.97545284376
2	13.2156040117007
2	527.304575039634
2	83.7307049213763
2	20.2809389164044
2	-28.0552548247497
2	146.052732537044
2	-246.390381400779
2	3122.97710848158
3	17.8452486791463
3	723.928140808607
3	42.3976936183315
3	33.543088371607
3	44.6915256383533
3	47.0557654513741
3	-263.244186611328
3	2927.33103882122
4	18.9705436298364
4	768.688437998174
4	114.075931556393
4	-100.987622367263
4	45.9921166900446
4	225.386155804402
4	-342.246045021271
4	4412.74153930044
5	4.18613118424873
5	167.982025623531
5	29.6792754198455
5	-36.8272264153048
5	-46.3065180675885
5	89.8376334696169
5	-159.520893630743
5	2125.31929189965
6	-5.8803333567396349



AM22A - Commercio all'ingrosso di elettrodomestici e casalinghi
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 8
6	375.873859794267
6	56.4428950422779
6	-44.2966690748945
6	37.8333132919162
6	39.3645002239648
6	-181.998140183283
6	2245.24698091239
7	0.42981834975956
7	-0.234258968911516
7	0.029177938142059
7	-0.017682934199911
7	-0.07380753456225
7	0.004837758800503
7	-0.006020395563326
7	0.260864317803134
8	20.3992757374617
8	667.744541275809
8	67.3441879284598
8	-45.1150609095222
8	-28.778521235569
8	135.764492393971
8	-206.922858355404
8	2579.77089140452



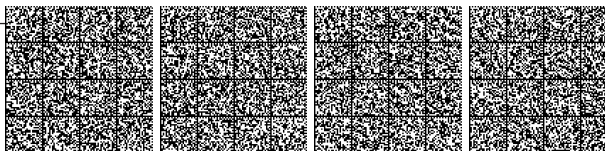
AM22A - Commercio all'ingrosso di elettrodomestici e casalinghi
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.680164558568471								
2	0.40482020353291	0.40482020353291							
3	0.28816513495097	0.28816513495097	0.28816513495097						
4	0.223702013920706	0.223702013920706	0.223702013920706	0.223702013920706					
5	0.182807588265685	0.182807588265685	0.182807588265685	0.182807588265685	0.182807588265685				
6	0.154553952882337	0.154553952882337	0.154553952882337	0.154553952882337	0.154553952882337	0.154553952882337			
7	0.133864643134687	0.133864643134687	0.133864643134687	0.133864643134687	0.133864643134687	0.133864643134687	0.133864643134687		
8	0.118060514493692	0.118060514493692	0.118060514493692	0.118060514493692	0.118060514493692	0.118060514493692	0.118060514493692	0.118060514493692	0.118060514493692

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.597595185026487								
2	0.374059205127474	0.374059205127474							
3	0.272229321510765	0.272229321510765	0.272229321510765						
4	0.213978185306635	0.213978185306635	0.213978185306635	0.213978185306635					
5	0.176261969034136	0.176261969034136	0.176261969034136	0.176261969034136	0.176261969034136				
6	0.149849245894493	0.149849245894493	0.149849245894493	0.149849245894493	0.149849245894493	0.149849245894493			
7	0.130320775901298	0.130320775901298	0.130320775901298	0.130320775901298	0.130320775901298	0.130320775901298	0.130320775901298		
8	0.11529539107815	0.11529539107815	0.11529539107815	0.11529539107815	0.11529539107815	0.11529539107815	0.11529539107815	0.11529539107815	0.11529539107815



AM25U - Commercio all'ingrosso di giochi, giocattoli, articoli sportivi

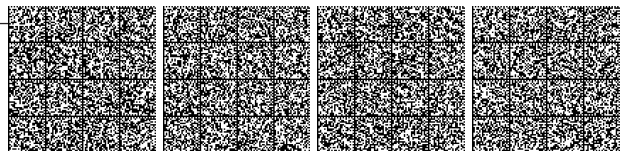
MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Funzione logistica

	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	0.460278858046381	0.310613478463225
tipven_indiretta_p	-0.004267443141624	0.027863698916706
tipven_dir_tel_p	-0.011168007170209	-0.007570099100177
tipven_carry_banco_p	0.017447928994023	-0.00748182307938

Analisi fattoriale 2 - Gestione rete commerciale

	Fattore 3
intercetta	-0.236531365525155
incid_add_agen_nodip_su_add_p	0.0443047141214
incid_add_ven_su_add_p	0.189179923628642



AM25U - Commercio all'ingrosso di giochi, giocattoli, articoli sportivi

MEDIE DEI FATTORI

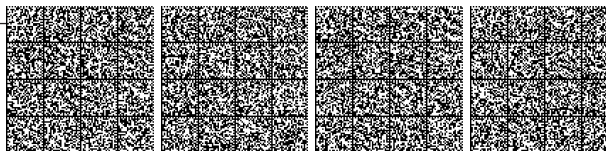
MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	-0.65612042152205	-0.446216233873165	-0.236531365525158
2	0.196343560875389	-0.422363787609903	-0.236531365525152
3	-0.203512863910148	1.848778696810165	0.870779904383162
4	2.20429126922767	-0.437571237167922	-0.236531365525156

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.507020607496255	2.7060636635275623E-12
2	0.1992928771567	7.031095068243656E-7
3	0.15656870841228	0.001758218368520251
4	0.137117806934762	1.1129603013830583E-10

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	13253.0219037857	-2491.23656944145	44.2159256913135
1	-2491.23656944145	4995.45769045935	-356.024458787922
1	44.2159256913135	-356.024458787922	6186.0000325623
2	1.67741792103648	2.11729069927992	-0.181241822507674
2	2.11729069927992	342.028540150234	-26.2932989202508
2	-0.181241822507674	-26.2932989202508	2500.52626416449
3	1508.16144957163	-291.460610544173	-9.60870892230204
3	-291.460610544173	57.3785786649369	1.59781819168419
3	-9.60870892230204	1.59781819168419	0.483444481227592
4	3842.25871861542	-694.655290513326	10.6995682872714
4	-694.655290513326	1455.1112680937	-104.04949502516
4	10.6995682872714	-104.04949502516	1766.76069421277



AM25U - Commercio all'ingrosso di giochi, giocattoli, articoli sportivi
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.685401663156745								
2	0.406669625490337	0.406669625490337							
3	0.289101021391985	0.289101021391985	0.289101021391985						
4	0.224265605716308	0.224265605716308	0.224265605716308	0.224265605716308					
5	0.183183783542699	0.183183783542699	0.183183783542699	0.183183783542699	0.183183783542699				
6	0.154822763877146	0.154822763877146	0.154822763877146	0.154822763877146	0.154822763877146	0.154822763877146			
7	0.134066255636797	0.134066255636797	0.134066255636797	0.134066255636797	0.134066255636797	0.134066255636797	0.134066255636797		
8	0.118217304298078	0.118217304298078	0.118217304298078	0.118217304298078	0.118217304298078	0.118217304298078	0.118217304298078	0.118217304298078	0.118217304298078

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.571037603121764								
2	0.363477998226823	0.363477998226823							
3	0.266581491376846	0.266581491376846	0.266581491376846						
4	0.21047322512747	0.21047322512747	0.21047322512747	0.21047322512747					
5	0.17387681177729	0.17387681177729	0.17387681177729	0.17387681177729	0.17387681177729				
6	0.148121855746012	0.148121855746012	0.148121855746012	0.148121855746012	0.148121855746012	0.148121855746012			
7	0.129012312590955	0.129012312590955	0.129012312590955	0.129012312590955	0.129012312590955	0.129012312590955	0.129012312590955		
8	0.114270066988806	0.114270066988806	0.114270066988806	0.114270066988806	0.114270066988806	0.114270066988806	0.114270066988806	0.114270066988806	0.114270066988806



AM28U - Commercio al dettaglio di tessuti, filati e articoli di merceria

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Funzione informativa

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
intercetta	-0.141355326649196	0.018845550728088	0.154839396269696	-0.023680801368837	0.050896792824809
biancheria_casa_calc	-0.005815640691961	0.024428330357637	-0.006899152680927	-0.00669258317431	-0.004530572510269
tessuti_abbigliamento_calc	-0.003042650710828	-0.001134621895444	-0.002626309863953	0.043258551551186	-0.001323887374246
merce_access_tendaggio_calc	0.091797572294216	-0.013337006086904	-0.010276717193941	-0.01817458352221	-0.006377073568969
merce_arredo_tessile_calc	0.028995980805895	-5.03981409535E-4	-7.65121495121E-4	0.001095372192583	-0.001064119380104
filato_merceria_decoupage_calc	-0.005266975435272	-0.015140012040872	-0.007493458694146	-0.007825418881255	-0.003905769354182
merce_tappeto_calc	-0.003167043730063	-0.00228548917476	0.048930524432542	-0.003064649669133	-0.0022039666664602
merce_materasso_calc	-0.00387995870132	-0.004131471249747	-0.003598671934425	-0.002398263012775	0.093782785661504



AM28U - Commercio al dettaglio di tessuti, filati e articoli di merceria

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	0.188667375259255	0.185693347450668	-0.135537338564872	0.420257531461969	-0.177199614063178
2	1.636209594806722	0.491041202052911	-0.125811070763517	-0.283637422738248	-0.156261183382788
3	-0.473357829642778	-0.852244615592886	-0.309207221070538	-0.325260456875787	-0.192017202115085
4	0.456036624991576	0.589947432018726	-0.114835907302772	-0.325609602917457	2.060829765365846
5	-0.439158854186894	1.269952241448189	-0.198698276463077	-0.36656816711787	-0.181254188186401
6	-0.417463102171224	-0.180430487967583	4.42424307649401	-0.291119669361677	-0.141451914648451
7	-0.35726554290051	-0.081084678097375	-0.089915742650615	3.92136003070392	-0.074438741185258

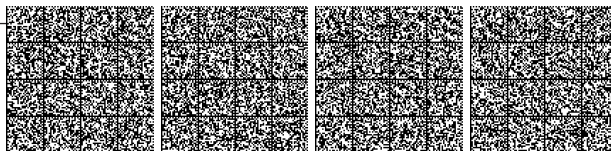
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.245742410604556	1.7276472669275345E-4
2	0.106846502646443	6.472322569550824E-10
3	0.359013493334426	6.4232968506206E-14
4	0.074790378642892	2.162961488809873E-4
5	0.138253375443961	1.7698392725097E-17
6	0.042123409357758	2.6935749757313E-15
7	0.033230429969959	1.7727168408083E-13



AM28U - Commercio al dettaglio di tessuti, filati e articoli di merceria
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	1.7193248459639	0.523840277157658	-1.48330462714292	0.099436358984503	-0.53793676769431
1	0.523840277157658	2.03918812454508	-2.51240717997534	-0.074729226890187	4.508122668330499
1	-1.48330462714292	-2.51240717997534	19.4399886292859	0.918473015004038	-32.9646894170624
1	0.099436358984503	-0.074729226890187	0.918473015004038	1.07899002398656	-6.257062426022799
1	-0.53793676769431	4.508122668330499	-32.9646894170624	-6.257062426022799	191.726213099199
2	24.8316618745067	72.8681640513829	18.5081475694036	-114.344895540466	496.438257015025
2	72.8681640513829	220.96275803815	157.31445243522	-371.89771861924	1397.23368068412
2	18.5081475693994	157.314452435207	3271.7780648395	-880.273149321719	-2826.58096117344
2	-114.344895540465	-371.897718619238	-880.27314932174	822.090791826413	-1776.44350146446
2	496.438257015029	1397.23368068413	-2826.58096117334	-1776.44350146451	13907.9113331925
3	16414.8226094933	200.893542738678	-8720.62007361549	415.081769911225	-7006.71191893243
3	200.893542738624	99.4134905992627	-997.211259404067	-7.13540196144506	1262.7226444658
3	-8720.62007361436	-997.211259404073	23432.0413899712	-112.235423079922	-29062.7251826296
3	415.081769911231	-7.13540196144371	-112.23542307995	21.8302874979483	-360.927906592497
3	-7006.71191893439	1262.72264446574	-29062.725182628	-360.927906592538	61071.5493306084
4	3.95526904439209	7.48748818721689	4.42762946569585	9.05412176685755	1.633779444707822
4	7.48748818721689	19.1041040712871	15.058404888509	25.7426998269125	3.76722444120575
4	4.42762946569586	15.058404888509	71.2718025182958	-19.7609360203614	3.90713196387933
4	9.05412176685754	25.7426998269125	-19.7609360203615	99.177703672252	3.62649164377209
4	1.63377944707822	3.76722444120575	3.90713196387932	3.62649164377209	0.921078298884687
5	8384.97592300756	2362.32086671198	-53.0407174862566	1308.33522858444	127.774229547151
5	2362.32086671239	3132.82487931202	3663.35843371074	2963.81316712052	3903.59843480026
5	-53.040717484664	3663.358433712	17090.8497088709	-1358.42976504276	-4190.68828491935
5	1308.33522858486	2963.81316712011	-1358.42976504554	12340.3381357154	-1851.12578322802
5	127.774229546326	3903.59843479948	-4190.68828491995	-1851.12578322952	30005.9403080205
6	2677.71142406476	920.449157264708	251.401949976278	490.264660470091	74.9108038436465
6	920.449157264705	4465.84829399544	336.194410567861	707.837049801807	523.39483975238
6	251.401949976277	336.19441056786	71.152640584325	304.002032129384	425.642045817969
6	490.264660470079	707.837049801796	304.002032129382	4155.03283365587	-471.511847803885
6	74.9108038436375	523.394839752368	425.642045817969	-471.511847803867	9462.94580985842
7	77.3065831701986	55.2454673161859	60.6272228967581	22.422549822587	230.239292414802
7	55.2454673161859	1234.84777628375	312.571073758964	73.5372190860339	677.709254439424
7	60.6272228967582	312.571073758966	3596.58074672852	170.671566739011	-1582.45458507775
7	22.422549822587	73.5372190860339	170.671566739011	21.3891983746059	137.085440934157
7	230.239292414802	677.709254439423	-1582.45458507775	137.085440934157	6873.61208076645



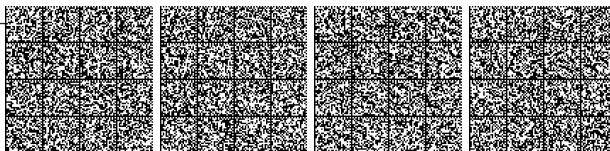
AM28U - Commercio al dettaglio di tessuti, filati e articoli di merceria
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.742532857737487								
2	0.426122729588924	0.426122729588924							
3	0.298798077295741	0.298798077295741	0.298798077295741						
4	0.230057375753031	0.230057375753031	0.230057375753031	0.230057375753031					
5	0.187029792502315	0.187029792502315	0.187029792502315	0.187029792502315	0.187029792502315				
6	0.157561161214031	0.157561161214031	0.157561161214031	0.157561161214031	0.157561161214031	0.157561161214031			
7	0.136114761356353	0.136114761356353	0.136114761356353	0.136114761356353	0.136114761356353	0.136114761356353	0.136114761356353		
8	0.119807228975577	0.119807228975577	0.119807228975577	0.119807228975577	0.119807228975577	0.119807228975577	0.119807228975577	0.119807228975577	0.119807228975577

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.609881533442239								
2	0.378836281287229	0.378836281287229							
3	0.274750734680089	0.274750734680089	0.274750734680089						
4	0.215532909458601	0.215532909458601	0.215532909458601	0.215532909458601					
5	0.177315568983319	0.177315568983319	0.177315568983319	0.177315568983319	0.177315568983319				
6	0.150610060424531	0.150610060424531	0.150610060424531	0.150610060424531	0.150610060424531	0.150610060424531			
7	0.130895831354857	0.130895831354857	0.130895831354857	0.130895831354857	0.130895831354857	0.130895831354857	0.130895831354857		
8	0.115745259400275	0.115745259400275	0.115745259400275	0.115745259400275	0.115745259400275	0.115745259400275	0.115745259400275	0.115745259400275	0.115745259400275



AM29U - Commercio al dettaglio di mobili e articoli in legno, sughero, vimini e plastica

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Funzione informativa

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
intercetta	0.033619340606364	-0.061020202173344	0.689543590514683	-0.501219274189385
merce_mobile_cucina_calc	-0.003538169393625	0.025870364098367	-0.013497500120192	-0.002152369214003
merce_materasso_calc	1.226201341166E-4	-0.019167450951662	-0.013280824720998	-0.043719631613248
mobili_esterno_somma_calc	-0.003368942426266	0.003830550302315	0.057796754785991	0.0019429266631527
merce_mobile_giorno_calc	0.002394316400085	-0.01691604348863	-0.007772576828156	0.041414922203997
modorg_franc_aff_calc	4.135673768681485	0.224032807183052	-0.287432266022077	-0.127981862678628
merce_divano_no_franch	-0.00704427952483	-0.040495758314728	-0.018229858425537	6.70241697547E-4
merce_divano_franch	0.090999299904116	1.06001361023E-4	-0.001665453897855	0.009167764756985



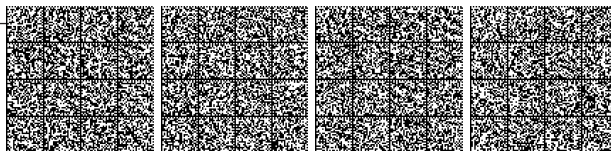
AM29U - Commercio al dettaglio di mobili e articoli in legno, sughero, vimini e plastica

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
1	-0.144043105995113	0.610588161170611	-0.317993032399078	0.148751260218683
2	-0.089920915067465	-0.060081807012428	0.058356768045197	-0.209234117711957
3	-0.073501085402882	-0.712805208861341	-0.245659990773621	0.957474630645223
4	-0.301460605901391	-2.679062245325146	-0.67723337717596	-0.797401356685059
5	-0.143809926471057	-0.235647258351687	2.503643633131224	-0.159835230276738
6	0.020085164385432	-1.819297085850045	-0.489923401074385	-4.066084309400129
7	7.073079551610299	0.708355447691477	-0.158149033474847	0.064898125860981

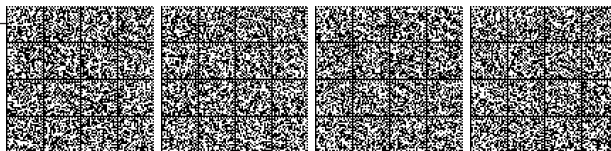
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.424296727898191	2.8610906320759195E-7
2	0.287994194861734	1.5698466296688786E-5
3	0.144845303727032	1.1442856120207138E-5
4	0.030883827165076	1.153843453515429E-4
5	0.074822982368437	0.002112736481684442
6	0.023505375237303	1.0073463955553156E-7
7	0.013651588742231	0.010088033979745602



AM29U - Commercio al dettaglio di mobili e articoli in legno, sughero, vimini e plastica
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4
1	2472.26552903614	21.1903096690152	-611.600991659511	-215.398324915252
1	21.1903096690151	6.5405979037662	8.08368787805765	3.44470415109612
1	-611.600991659511	8.08368787805763	231.24228211209	55.9503061489667
1	-215.398324915252	3.44470415109611	55.9503061489667	28.8073558084751
2	410.242470820218	15.0509243455554	-70.3790829731214	-5.213427984133099
2	15.0509243455554	5.06082690264222	-2.04658274027154	1.34876878717613
2	-70.3790829731214	-2.04658274027154	18.5076249930116	1.43174291967388
2	-5.213427984133099	1.34876878717613	1.43174291967388	6.018393017547129
3	1105.21622132346	-35.4216942244306	-312.713074230511	-138.140499903818
3	-35.4216942244306	3.868943566377	10.1767637457218	5.38931604267836
3	-312.713074230511	10.1767637457218	116.353235329797	36.4984897727392
3	-138.140499903817	5.38931604267836	36.4984897727392	18.8931328499981
4	106.463786093745	-5.55229135801604	-63.849809770836	3.86716675869775
4	-5.55229135801601	11.9414433650539	-30.7617000021775	2.22211251529558
4	-63.8498097708362	-30.7617000021775	148.255750782268	-9.55899943450049
4	3.86716675869776	2.22211251529558	-9.55899943450049	1.33066248824443
5	182.245194493981	-6.38340892766098	6.334323324747329	-11.7656276153727
5	-6.38340892766098	5.961667409095979	-1.13553593633653	1.46989374847156
5	6.334323324747329	-1.13553593633653	0.56953060823054	-0.497146845505703
5	-11.7656276153727	1.46989374847156	-0.497146845505703	3.20610501276641
6	661.101384274765	-70.1228570986274	-14.8462126727206	36.6002466507985
6	-70.1228570986265	136.241821098614	-243.115884924859	14.7456160173965
6	-14.8462126727218	-243.115884924858	540.550383494038	-53.7391398018949
6	36.6002466507987	14.7456160173964	-53.7391398018948	10.3437802914353
7	0.261026882908409	-2.18575111513411	-4.520006598618319	-2.01921266234756
7	-2.18575111513411	41.7409913409547	74.0417623867181	33.5021403458884
7	-4.520006598618319	74.0417623867181	140.117249382339	59.7005882086846
7	-2.01921266234756	33.5021403458884	59.7005882086846	30.2193127913178



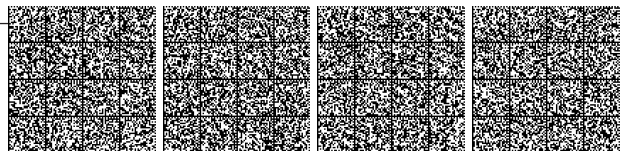
AM29U - Commercio al dettaglio di mobili e articoli in legno, sughero, vimini e plastica
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.663280822409759								
2	0.398778614815506	0.398778614815506							
3	0.285090585880957	0.285090585880957	0.285090585880957						
4	0.221844739206086	0.221844739206086	0.221844739206086	0.221844739206086					
5	0.181565408507003	0.181565408507003	0.181565408507003	0.181565408507003	0.181565408507003				
6	0.153665135421004	0.153665135421004	0.153665135421004	0.153665135421004	0.153665135421004	0.153665135421004			
7	0.133197347049001	0.133197347049001	0.133197347049001	0.133197347049001	0.133197347049001	0.133197347049001	0.133197347049001		
8	0.117541174444032	0.117541174444032	0.117541174444032	0.117541174444032	0.117541174444032	0.117541174444032	0.117541174444032	0.117541174444032	0.117541174444032

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

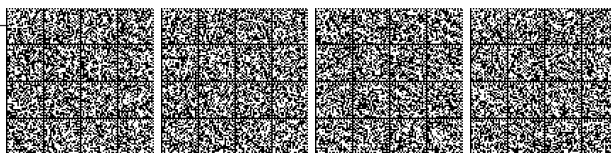
N° anni									
1	0.462913784181962								
2	0.316432717489784	0.316432717489784							
3	0.240371356079001	0.240371356079001	0.240371356079001						
4	0.19378983148954	0.19378983148954	0.19378983148954	0.19378983148954					
5	0.1623331615145138	0.1623331615145138	0.1623331615145138	0.1623331615145138	0.1623331615145138				
6	0.139660328455291	0.139660328455291	0.139660328455291	0.139660328455291	0.139660328455291	0.139660328455291			
7	0.122545573420624	0.122545573420624	0.122545573420624	0.122545573420624	0.122545573420624	0.122545573420624	0.122545573420624		
8	0.10916757085167	0.10916757085167	0.10916757085167	0.10916757085167	0.10916757085167	0.10916757085167	0.10916757085167	0.10916757085167	0.10916757085167



AM32U - Commercio al dettaglio di oggetti d'arte e di antiquariato, di culto e di decorazione, chincaglieria, bigiotteria, bomboniere, articoli da regalo e strumenti musicali
MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Funzione informativa

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
intercetta	-0.076984078475496	0.038388615757807	0.198985964736889	0.0627455535357861	0.096248942774247	0.090566930867007
galleria_arte_pnl_sn	2.065642637362424	-0.236404133674075	-0.1926118823797	-0.121891341857715	-0.222028073644421	-0.174538121598586
merce_religio_pnl	-0.002377600716642	-0.003576312578879	-0.00374446893461	-0.003254220598207	-0.00320237031909	0.062292586967084
arte_contemp_class_moder_pnl	0.019201946018475	-0.001684489561574	-0.001398034487038	-0.001345599607816	-9.13699193898E-4	-7.89084326087E-4
mobile_antiquariato_pnl	-0.002793491216001	0.036471122708865	-0.003183232791168	-0.003010933713842	0.003723993808129	-0.001322323408884
merce_semilav_antiquar_pnl	-0.003195905491107	0.055560594100527	-0.003036844618443	-0.001745519503605	-0.016691640449378	-0.004172742679011
merce_mob_usato_altro_pnl	-0.002978529360129	-0.005302965869518	-0.004450646492679	-0.003919353623994	0.050330221862725	-0.003328546954794
merce_strum_edit_music_pnl	-0.002792863488531	-0.003811991323917	0.031477461057702	-0.00468186371664	-0.0038267995452	-0.003408616730133
merce_commerciale_pnl	-0.004424631033314	-0.005290484678485	-0.009401602486855	-0.009899141950479	-0.006122663480682	-0.005374429557038
merce_bigiotteria_pnl	-0.001914340705279	-0.002986973104193	-0.003558993443586	0.029568548901088	-0.002719106320742	-0.00251942311981



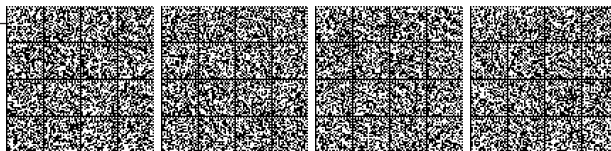
AM32U - Commercio al dettaglio di oggetti d'arte e di antiquariato, di culto e di decorazione, chincaglieria, bigiotteria, bomboniere, articoli da regalo e strumenti musicali

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
1	-0.317769821553324	-0.381552682605464	-0.170431576722256	-0.266770224028372	3.895497720215063	-0.180186817787867
2	0.232803847138241	2.263194306762769	-0.076828019458046	-0.168238387153122	0.59703203520723	-0.107419988489522
3	0.045010294493854	0.495338163152996	-0.207958034502951	-0.08314201393612	0.191618539715872	0.317353842065418
4	-0.364661537962912	-0.314567411144717	-0.405778750720405	-0.146131701348771	-0.302750582838268	-0.261375137750123
5	-0.336406427592461	-0.315677550898363	3.120806904071596	-0.372218822587378	-0.259046725623158	-0.226049465361745
6	-0.268393058606135	-0.260265907410392	-0.156869384855466	3.019036454143143	-0.175625685800317	-0.161341348201972
7	3.907119293078656	-0.366006377531548	-0.133361580430869	-0.193639148876996	-0.217136550857105	-0.162848698651433
8	-0.31588800320869	-0.28882470464483	-0.240285347394426	-0.360511500910359	-0.231582641619104	3.3527679297074
9	2.109598204831397	-0.172207636315317	0.0240559433315354	-0.084753006422073	-0.049260790094624	-0.029591384306731

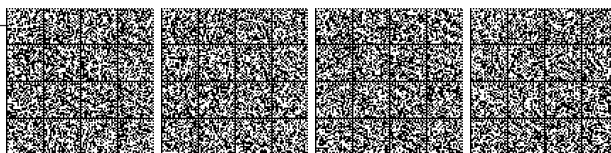
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.036298430061489	1.5772844977740765E-17
2	0.097884961928435	1.0695902035698709E-10
3	0.069560168707214	0.0014132822883251006
4	0.529174293568285	1.1948022460930171E-21
5	0.083928833900244	6.052301785464879E-22
6	0.055968078326312	9.413417396543265E-25
7	0.036304565818501	1.48935729816336E-23
8	0.048093759276677	2.2751376279157323E-16
9	0.042786908412844	1.310556786055508E-18



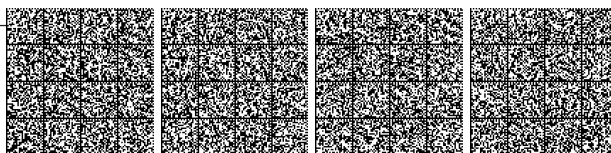
AM32U - Commercio al dettaglio di oggetti d'arte e di antiquariato, di culto e di decorazione, chincaglieria, bigiotteria, bomboniere, articoli da regalo e strumenti musicali
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
1	6244.10914850674	184.774256183006	-2008.14855276187	-628.197369865682	111.93242992308	-747.754263510916
1	184.774256183006	4679.41964267769	-1986.45609510421	-456.085838040531	245.942962941975	-691.350103462594
1	-2008.14855276187	-1986.45609510419	7083.33186771534	-2491.10222830918	-157.46301775415	-3913.07908767898
1	-628.19736986568	-456.08583804055	-2491.10222830916	3580.15148121916	-95.5477987716576	-1063.35455935072
1	111.93242992308	245.942962941975	-157.46301775417	-95.5477987716556	18.8325079780066	114.588511842506
1	-747.754263510918	-691.350103462596	-3913.07908767902	-1063.35455935068	114.588511842505	10021.512962167
2	112.379523105161	98.860735783427	649.443087955802	475.413175937545	118.288248129308	39.1869046299504
2	98.8607357834271	88.0215786046444	560.885005278701	439.133235095285	105.314792265913	40.4890096307256
2	649.443087955799	560.885005278699	10386.9698641752	-3582.43940478347	639.295984925444	-2043.83647334827
2	475.413175937548	439.133235095288	-3582.43940478344	8442.25438802414	564.633911702221	2284.11829377578
2	118.288248129308	105.314792265913	639.295984925447	564.633911702217	127.01429115111	55.781276952376
2	39.1869046299514	40.4890096307265	-2043.83647334827	2284.11829377578	55.7812769523771	900.400324837916
3	3.41220914917811	0.706038452607256	-6.88763343741172	0.945056830876678	0.45170693563625	0.320972067457293
3	0.706038452607255	1.20743581357219	-4.24755742842629	0.516141488302795	0.347680318373475	0.349340645859075
3	-6.88763343741172	-4.24755742842629	57.2537127912707	-7.42279434457588	-3.58977734269411	-3.07381045809011
3	0.945056830876678	0.516141488302795	-7.42279434457588	4.813084379022299	0.455824491491339	0.507562423612925
3	0.451706935636249	0.347680318373474	-3.58977734269409	0.455824491491337	1.590005154629588	0.31432588089212
3	0.320972067457293	0.349340645859075	-3.0738104580901	0.507562423612924	0.314325880892121	1.23967263802485
4	87413.8338549439	3184.54471810414	-36559.4605321913	537.6862564392	1489.64447986549	-13833.0102329303
4	3184.54471810315	74962.4854234221	-33086.4120565202	1960.53225548731	-10087.1435891163	-10651.0817300314
4	-36559.4605321877	-33086.4120565612	90645.8320545843	-2445.17779400843	-27867.0663664843	-59637.8686494486
4	537.686256439154	1960.53225548825	-2445.17779400782	87.6126581170188	267.946750624686	1437.04106928733
4	1489.6444798523	-10087.1435890986	-27867.0663664817	267.946750624949	60315.6788669836	-11752.1715308049
4	-13833.0102329206	-10651.0817299824	-59637.8686494902	1437.04106928899	-11752.1715307932	136945.340981208
5	15109.4922361285	979.846591991181	936.908882671267	-2741.0154553118	624.211323251346	-1738.84612056287
5	979.846591991193	12453.3220214141	979.238450216902	-2175.99786175444	-1165.0410402113	-1368.01072248681
5	936.908882671269	979.238450216897	474.172168129188	342.292899531576	646.091491544716	1281.48794272592
5	-2741.0154553116	-2175.99786175442	342.29289953158	10256.4255975145	-1601.52686669154	-4420.87817644784
5	624.211323251324	-1165.04104021131	646.091491544719	-1601.52686669151	9246.3355897575	-1420.46114858482
5	-1738.84612056286	-1368.01072248686	1281.48794272591	-4420.87817644787	-1420.46114858483	22489.9471529279
6	10667.3898069553	1099.60389433385	-1456.09664754722	-903.148204880121	789.85288267699	-415.025132410765
6	1099.60389433385	8841.83923458463	-1332.56618613852	-581.799751638726	-563.097886852958	-184.263907523139
6	-1456.09664754722	-1332.56618613852	17949.6060470113	-3236.44343343008	-1162.09791791811	-3057.70547720381
6	-903.148204880121	-581.799751638726	-3236.44343343008	7092.97266155874	-472.625631748447	-1395.38240657138
6	789.85288267699	-563.097886852958	-1162.09791791811	-472.625631748447	7040.78755050062	-483.176208163442
6	-415.025132410766	-184.263907523138	-3057.70547720381	-1395.38240657139	-483.176208163442	16462.7510390217
7	5129.81640935663	937.479616028543	-584.177425450129	-529.804120447299	363.86032071289	-147.6923536393396
7	937.479616028543	5426.55686620914	-778.710823534331	-489.770035924829	-260.817384585338	-65.5773513313854
7	-584.177425450128	-778.710823534331	12028.6314898289	-2575.6074509147	-710.772671872993	-1931.73688285803
7	-529.804120447299	-489.770035924829	-2575.6074509147	5383.47195081136	-373.085573437555	-1131.41644558551
7	363.86032071289	-260.817384585338	-710.772671872994	-373.085573437555	4620.81414939083	-300.386551463973



AM32U - Commercio al dettaglio di oggetti d'arte e di antiquariato, di culto e di decorazione, chincaglieria, bigiotteria, bomboniere, articoli da regalo e strumenti musicali
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
7	-147.692356393396	-65.5773513313853	-1931.73688285803	-1131.41644558551	-300.386551463973	10932.5748943779
8	5063.62696514517	319.124155274669	-1959.95519717422	-642.073579811864	59.3892993440646	63.7495775726922
8	319.124155274652	6481.44610681196	-2722.91747212499	-576.438530984286	-838.515526135759	146.21953624655
8	-1959.95519717404	-2722.91747212448	7856.56707945492	-3480.82511493593	-2617.40777777694	-77.280513143475
8	-642.073579811955	-576.438530984405	-3480.82511493577	4339.86381812681	-585.140033907542	-70.7394835757432
8	59.389299343961	-838.515526135871	-2617.40777777692	-585.140033907454	5599.51129971263	53.4837992633178
8	63.7495775726914	146.21953624655	-77.2805131434826	-70.7394835757385	53.4837992633225	5.51527054416867
9	46.6574507813128	320.885480882152	184.800277791719	105.044875517632	-55.7360782830526	-109.697136227092
9	320.885480882151	5718.98767494986	-1223.38986434622	24.7796010086672	-914.15406266646	-1460.99199516777
9	184.800277791723	-1223.38986434619	9926.22759633962	-3520.44409124001	-1338.61320497441	-3071.26573857564
9	105.044875517629	24.779601008644	-3520.44409124004	4183.086030383	931.471400267964	934.530786846803
9	-55.7360782830536	-914.154062664612	-1338.61320497441	931.471400267961	3352.29670054359	-2833.06463203329
9	-109.697136227093	-1460.99199516777	-3071.26573857563	934.530786846786	-2833.0646320333	7128.98215264567



AM32U - Commercio al dettaglio di oggetti d'arte e di antiquariato, di culto e di decorazione, chincaglieria, bigiotteria, bomboniere, articoli da regalo e strumenti musicali
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.737010845564612								
2	0.424298355676097	0.424298355676097							
3	0.297899912602713	0.297899912602713	0.297899912602713						
4	0.229524564806639	0.229524564806639	0.229524564806639	0.229524564806639					
5	0.186677494192835	0.186677494192835	0.186677494192835	0.186677494192835	0.186677494192835				
6	0.157311059749904	0.157311059749904	0.157311059749904	0.157311059749904	0.157311059749904	0.157311059749904			
7	0.135928070871369	0.135928070871369	0.135928070871369	0.135928070871369	0.135928070871369	0.135928070871369	0.135928070871369		
8	0.119662568746187	0.119662568746187	0.119662568746187	0.119662568746187	0.119662568746187	0.119662568746187	0.119662568746187	0.119662568746187	0.119662568746187

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.58645463278865								
2	0.369663665678102	0.369663665678102							
3	0.269893751978217	0.269893751978217	0.269893751978217						
4	0.212532545780135	0.212532545780135	0.212532545780135	0.212532545780135					
5	0.175279868997984	0.175279868997984	0.175279868997984	0.175279868997984	0.175279868997984				
6	0.149138833754911	0.149138833754911	0.149138833754911	0.149138833754911	0.149138833754911	0.149138833754911			
7	0.129783129221721	0.129783129221721	0.129783129221721	0.129783129221721	0.129783129221721	0.129783129221721	0.129783129221721		
8	0.114874373554441	0.114874373554441	0.114874373554441	0.114874373554441	0.114874373554441	0.114874373554441	0.114874373554441	0.114874373554441	0.114874373554441



AM36U - Commercio all'ingrosso di libri, riviste e giornali

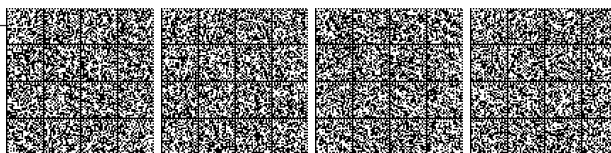
MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Funzione logistica

	Fattore 1
intercetta	-0.745381241661491
tipven_territorio_p	0.013541617881576
tipven_banco_carry_p	-0.014266909252327

Analisi fattoriale 2 - Funzione informativa

	Fattore 2
intercetta	-1.101944304051209
merce_editoriale_rivista_p	0.016043792848609
merce_diversificata	-0.016099817853237



AM36U - Commercio all'ingrosso di libri, riviste e giornali

MEDIE DEI FATTORI

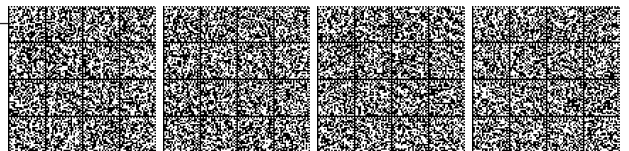
MoB	Fattore 1	Fattore 2
1	0.602712397582868	0.49807608931339
2	-2.077655317425339	0.476139482849437
3	0.60667056694824	-1.2223331158328487

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.547683747560874	7.92608764872493E-7
2	0.176706827309237	6.468786190181069E-5
3	0.275609425129891	0.0022688160266467164

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2
1	793.654250777596	-7.56633542575038
1	-7.56633542575038	1589.75239910301
2	55.1480702796826	-10.1216766116768
2	-10.1216766116768	282.173047401759
3	608.590242446208	0.629161271828615
3	0.629161271828615	0.7248791313732631



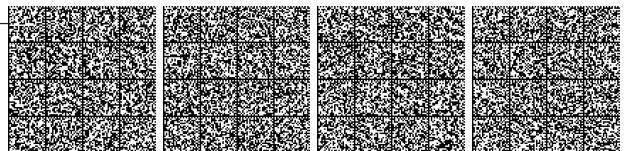
AM36U - Commercio all'ingrosso di libri, riviste e giornali
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.688902739605325								
2	0.407899592706157								
3	0.289722075934494	0.407899592706157							
4	0.224639153923585	0.289722075934494	0.289722075934494						
5	0.183432934676203	0.224639153923585	0.224639153923585	0.224639153923585					
6	0.155000701181594	0.183432934676203	0.183432934676203	0.183432934676203	0.183432934676203				
7	0.134199659812348	0.155000701181594	0.155000701181594	0.155000701181594	0.155000701181594	0.155000701181594			
8	0.118321019276757	0.134199659812348	0.134199659812348	0.134199659812348	0.134199659812348	0.134199659812348	0.134199659812348		
		0.118321019276757	0.118321019276757	0.118321019276757	0.118321019276757	0.118321019276757	0.118321019276757	0.118321019276757	0.118321019276757

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.577391393064355								
2	0.366041932017058								
3	0.267958049777119	0.366041932017058							
4	0.211330374710914	0.267958049777119	0.267958049777119						
5	0.174461384873098	0.211330374710914	0.211330374710914	0.211330374710914					
6	0.148545867169527	0.174461384873098	0.174461384873098	0.174461384873098	0.174461384873098				
7	0.129333857197713	0.148545867169527	0.148545867169527	0.148545867169527	0.148545867169527	0.148545867169527			
8	0.114522252541544	0.129333857197713	0.129333857197713	0.129333857197713	0.129333857197713	0.129333857197713	0.129333857197713		
		0.114522252541544	0.114522252541544	0.114522252541544	0.114522252541544	0.114522252541544	0.114522252541544	0.114522252541544	0.114522252541544



AM41U - Commercio all'ingrosso di macchine e attrezzature per ufficio

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Funzione logistica

	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	0.710340929919123	0.40670412018438
tipven_terr_norete_p	-0.012319831867707	-0.006192172431427
tipven_terr_rete_p	-0.00504124942727	0.042177813133554
tipven_carry_banco_p	0.017222044904125	-0.007692937283947

Analisi fattoriale 2 - Funzione informativa

	Fattore 3	Fattore 4
intercetta	0.168428501716003	0.283640859091938
merce_informativa_p	-0.014002829377228	-0.010465205244515
merce_elet_attr_uff_p	0.028305373630045	-0.010746060715478
merce_mob_uff_neg_p	-0.004657727645482	0.028558956104739

Analisi fattoriale 3 - Gestione rete commerciale

	Fattore 5
intercetta	-0.15817339463553
incid_condiz_provig_vend_p	0.063541220465669
incid_condiz_add_ven_dip_p	0.067298136640493
incid_condiz_add_age_nodip_p	0.069825659313837



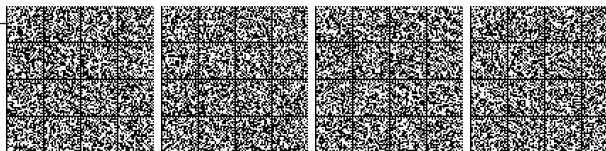
AM41U - Commercio all'ingrosso di macchine e attrezzature per ufficio

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	-0.112331849910943	-0.230987560126216	-0.2723290997413	3.003697289889316	-0.158173394635529
2	-0.18228129689254	-0.228630112274468	0.580955069400322	-0.221982473730082	-0.158173394635527
3	-0.521058090964171	-0.212499672200674	-0.679868276315096	-0.35577568047772	-0.158173394635531
4	0.18798813556393	4.292082900659524	0.290662244564463	-0.291861799161953	2.421188322098219
5	2.431092089553973	-0.362436379770183	0.073931726004334	-0.312149202706764	-0.158173394635529

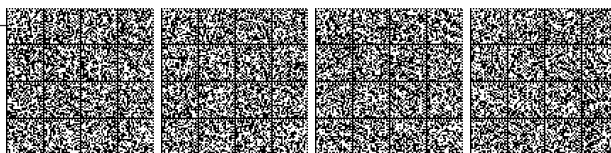
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.080769525203805	6.371428796075227E-12
2	0.415296861520494	5.124261115568597E-10
3	0.35872102878338	2.0514694679593147E-17
4	0.039178231106032	0.0024016354312813605
5	0.106034353386288	7.481676649095824E-13



AM41U - Commercio all'ingrosso di macchine e attrezzature per ufficio
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	15.1663273513332	273.741298914763	-2.45718700162084	0.092844870680472	9.89274048363291
1	273.741298914763	5337.20299102734	-38.7246160309799	2.04832970624026	192.601836740536
1	-2.45718700162083	-38.7246160309798	883.016433953046	148.962306426378	-12.2571398538683
1	0.092844870680473	2.04832970624027	148.962306426378	38.8089575027941	-1.87674275669142
1	9.89274048363291	192.601836740536	-12.2571398538683	-1.87674275669142	2172.52645710557
2	43.2985394204539	811.08777922743	1.01667940958564	0.760303546384575	29.2045316858426
2	811.08777922743	16020.1898509575	12.3659188076226	11.1785194500566	576.592477825939
2	1.01667940958562	12.3659188076221	1.023095993871	0.203533974971676	0.43556122087619
2	0.760303546384612	11.1785194500574	0.203533974971677	5.404770136294329	0.355019638810799
2	29.2045316858426	576.592477825939	0.435561220876183	0.355019638810755	10798.3076943083
3	10127.3343352029	2140.48473753292	-96.3859946900453	120.749771233647	158.204456106376
3	2140.48473753293	56359.1937976077	-233.088230626531	315.901959756536	2023.28468756723
3	-96.3859946902456	-233.088230626598	977.126652080115	-1309.15024532247	-8.31868349939261
3	120.749771233713	315.901959756617	-1309.15024532247	1763.4710554125	11.1238229972864
3	158.204456106377	2023.28468756723	-8.318683499387278	11.1238229972793	9394.35512709502
4	132.325288495904	-15.5971696607857	-2.47182954307567	1.39329980361119	0.666001474865123
4	-15.5971696607857	5.60491750641063	-0.088576818642319	-0.230553238267705	-0.024999017126
4	-2.47182954307567	-0.088576818642319	0.857445326868612	-0.021570087430315	0.05081499359642
4	1.39329980361119	-0.230553238267705	-0.021570087430315	9.4632016862827	0.13229361039882
4	0.666001474865122	-0.024999017126	0.05081499359642	0.13229361039882	0.126308851244748
5	2972.12696049763	907.64906968827	-0.486865620321027	-0.864922124434769	56.3905494910641
5	907.64906968827	17265.5828643637	-0.418918373606801	1.7494165265658496	621.925736674096
5	-0.486865620321027	-0.4189183736068	0.990357663206224	-0.753235197573993	-0.023057160106178
5	-0.864922124434769	1.7494165265658496	-0.753235197573994	10.0668371973055	-0.023819437976772
5	56.3905494910641	621.925736674096	-0.023057160106178	-0.023819437976772	2838.45747632526



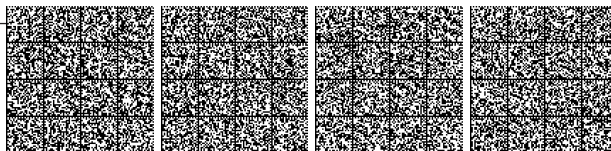
AM41U - Commercio all'ingrosso di macchine e attrezzature per ufficio
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.662200901563731								
2	0.398388005289107	0.398388005289107							
3	0.28489089135654	0.28489089135654	0.28489089135654						
4	0.221723800264287	0.221723800264287	0.221723800264287	0.221723800264287					
5	0.181484391329958	0.181484391329958	0.181484391329958	0.181484391329958	0.181484391329958				
6	0.153607100239104	0.153607100239104	0.153607100239104	0.153607100239104	0.153607100239104	0.153607100239104			
7	0.133153740304881	0.133153740304881	0.133153740304881	0.133153740304881	0.133153740304881	0.133153740304881	0.133153740304881		
8	0.117507215101329	0.117507215101329	0.117507215101329	0.117507215101329	0.117507215101329	0.117507215101329	0.117507215101329	0.117507215101329	0.117507215101329

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.621991125525816								
2	0.383473815446542	0.383473815446542							
3	0.277181838329747	0.277181838329747	0.277181838329747						
4	0.217026135207369	0.217026135207369	0.217026135207369	0.217026135207369					
5	0.178324958625798	0.178324958625798	0.178324958625798	0.178324958625798	0.178324958625798				
6	0.151337674145311	0.151337674145311	0.151337674145311	0.151337674145311	0.151337674145311	0.151337674145311			
7	0.131445081268322	0.131445081268322	0.131445081268322	0.131445081268322	0.131445081268322	0.131445081268322	0.131445081268322		
8	0.11617451296971	0.11617451296971	0.11617451296971	0.11617451296971	0.11617451296971	0.11617451296971	0.11617451296971	0.11617451296971	0.11617451296971



AM46U - Commercio all'ingrosso di articoli per fotografia, cinematografia, ottica e strumenti scientifici

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Funzione logistica

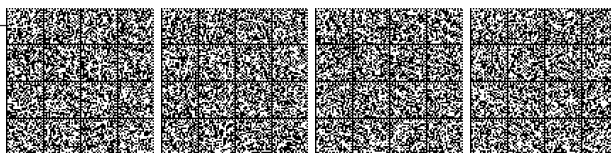
	Fattore 1
intercetta	0.707920316920332
tipven_terr_rete_p	0.01435351957424
tipven_terr_norete_p	-0.012987239284639

Analisi fattoriale 2 - Funzione informativa

	Fattore 2
intercetta	-0.22192938738515
merce_optica_p	0.01183666976984
merce_uso_scient_p	-0.015498189760939

Analisi fattoriale 3 - Gestione rete commerciale

	Fattore 3
intercetta	-0.268058910735615
incid_add_agen_nodip_cond_p	0.04123741401095
incid_add_ven_cond_p	0.161358935270614



AM46U - Commercio all'ingrosso di articoli per fotografia, cinematografia, ottica e strumenti scientifici

MEDIE DEI FATTORI

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	1.033062572890496	0.225779019841646	0.175882087600294
2	-0.589425260286589	0.952517549079386	-0.268058910735615
3	-0.580160394646829	-0.223901043994593	-0.268058910735616
4	-0.586475128651806	-1.145238631917171	-0.268058910735615

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Pesi	Determinanti
1	0.305391383407016	0.650361766228571
2	0.274284231350352	1.200744327409911E-10
3	0.172870168207176	9.459315096302885E-10
4	0.247454217035455	7.110548366243767E-8

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

Mob	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	1.22393641657332	0.154940429763418	-0.454446292685964
1	0.154940429763418	1.41140417728714	-0.322411591798858
1	-0.454446292685964	-0.322411591798858	1.11534150124108
2	4921.2935556542	20.7416890895372	-903.775025006719
2	20.7416890895372	502.774849547643	-125.651561892717
2	-903.775025006719	-125.651561892717	3561.95686740549
3	898.029814769361	-4.42697346040688	-162.929014320775
3	-4.42697346040688	534.69686070011	-128.792483830002
3	-162.929014320775	-128.792483830002	2262.67929095602
4	2637.90024035605	-11.0969527285091	-479.054885653723
4	-11.0969527285091	1.78992323694972	1.5927274570818
4	-479.054885653723	1.59272745708179	3145.40770707929



AM46U - Commercio all'ingrosso di articoli per fotografia, cinematografia, ottica e strumenti scientifici
 MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni	0.656056817927209	0.396155983795506	0.283747653122927	0.221030708358192	0.181019778491396	0.153274129517649	0.132903466395934	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301
1	0.396155983795506	0.283747653122927	0.221030708358192	0.181019778491396	0.153274129517649	0.132903466395934	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301
2	0.283747653122927	0.221030708358192	0.181019778491396	0.153274129517649	0.132903466395934	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301
3	0.221030708358192	0.181019778491396	0.153274129517649	0.132903466395934	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301
4	0.181019778491396	0.153274129517649	0.132903466395934	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301
5	0.153274129517649	0.132903466395934	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301
6	0.132903466395934	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301
7	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301
8	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301	0.117312260345301

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni	0.62946104931362	0.386300149297449	0.27865549137625	0.217928514174155	0.178933748276619	0.151775914921586	0.13177558904545	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121
1	0.386300149297449	0.27865549137625	0.217928514174155	0.178933748276619	0.151775914921586	0.13177558904545	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121
2	0.27865549137625	0.217928514174155	0.178933748276619	0.151775914921586	0.13177558904545	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121
3	0.217928514174155	0.178933748276619	0.151775914921586	0.13177558904545	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121
4	0.178933748276619	0.151775914921586	0.13177558904545	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121
5	0.151775914921586	0.13177558904545	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121
6	0.13177558904545	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121
7	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121
8	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121	0.116432589366121



AM47U - Commercio al dettaglio di natanti e forniture di bordo

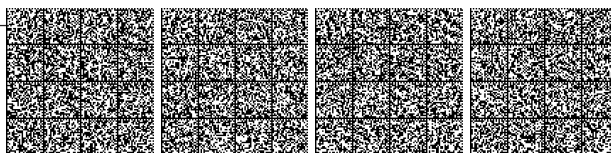
MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Funzione informativa

	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	0.266726028562973	0.133475506146932
accessori_forniture	-0.013990697785527	-0.009719868027257
motoscafi_cabvela	0.033636697689688	-0.012245731596059
imbarc_nat_altri	-0.008466906152959	0.053503043030833

Analisi fattoriale 2 - Ricavi per servizi su domanda

	Fattore 3
intercetta	-0.615982290652583
servizi_aggiuntivi	0.048454388899557
seroff_noleg_natante_p_app	0.132338405588447



AM47U - Commercio al dettaglio di natanti e forniture di bordo

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	-0.63071095702138	-0.482883566867414	-0.609706224834056
2	-0.174934939574162	-0.155424116892746	0.587943416399494
3	0.779790870630646	0.666671517967138	-0.119976074326085

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.358983673046144	9.811780305821083E-7
2	0.321284564612909	0.006400707085048286
3	0.319731762340948	0.3813069594346216

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	172.000069798384	-243.814800127992	-14.1049938949746
1	-243.814800127992	354.448893376171	21.7036719076462
1	-14.1049938949746	21.7036719076462	672.188977338087
2	13.6186717311104	-14.8725807466605	-2.22222833356965
2	-14.8725807466605	28.2225952381458	1.66519904495076
2	-2.22222833356965	1.66519904495076	1.36857081976292
3	1.50279881552668	0.818826859693907	0.383159138351832
3	0.818826859693907	0.943247753706849	0.106053593094897
3	0.383159138351832	0.106053593094897	3.62954461307896



AM47U - Commercio al dettaglio di natanti e forniture di bordo
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.526484777901569								
2	0.344900116609953	0.344900116609953							
3	0.256450358171826	0.256450358171826	0.256450358171826						
4	0.204107035748686	0.204107035748686	0.204107035748686	0.204107035748686					
5	0.169509046695153	0.169509046695153	0.169509046695153	0.169509046695153	0.169509046695153				
6	0.144940346698607	0.144940346698607	0.144940346698607	0.144940346698607	0.144940346698607	0.144940346698607			
7	0.126592050945306	0.126592050945306	0.126592050945306	0.126592050945306	0.126592050945306	0.126592050945306	0.126592050945306		
8	0.112367250274032	0.112367250274032	0.112367250274032	0.112367250274032	0.112367250274032	0.112367250274032	0.112367250274032	0.112367250274032	0.112367250274032

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.529837037049755								
2	0.346335605831279	0.346335605831279							
3	0.2572431452687	0.2572431452687	0.2572431452687						
4	0.20460890658801	0.20460890658801	0.20460890658801	0.20460890658801					
5	0.169855050439195	0.169855050439195	0.169855050439195	0.169855050439195	0.169855050439195				
6	0.145193244560877	0.145193244560877	0.145193244560877	0.145193244560877	0.145193244560877	0.145193244560877			
7	0.126784929312564	0.126784929312564	0.126784929312564	0.126784929312564	0.126784929312564	0.126784929312564	0.126784929312564		
8	0.112519191563837	0.112519191563837	0.112519191563837	0.112519191563837	0.112519191563837	0.112519191563837	0.112519191563837	0.112519191563837	0.112519191563837



AM80U - Commercio al dettaglio di carburanti per autotrazione

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Funzione informativa

	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
intercetta	-0.038029920223491	0.04650879650877	0.040573387934445
modatt_ristobar_p	-0.002819731590993	0.030159698444117	-0.003804281757174
modatt_riparaz_p	-0.003028112269403	-0.004067788832378	0.039063640243394
solo_erogazione_p	-0.012071007478247	-0.00822183815928	-0.006914715270609
modatt_lavaggio_p	0.021258377199456	-0.006892903110306	-0.006310100371078



AM80U - Commercio al dettaglio di carburanti per autotrazione

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	-0.038028527646828	0.046508344984897	0.040572974586263
2	0.08705999189232	-0.285521047470095	2.206354981440491
3	-0.096339604538098	2.235871654669497	-0.286570904346366
4	-1.245130668048213	-0.77567501941922	-0.650898139126474
5	1.482875064658441	-0.44663565276791	-0.410875134164201

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.287010398751066	5.9338588533109E-15
2	0.121291678482224	1.092453735634199E-5
3	0.13093910671249	2.92668718730079E-6
4	0.247434928177989	9.2271457812404E-15
5	0.213323887876214	3.156495102088551E-10

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3
1	113893.908658689	65778.8782568178	46982.907760263
1	65778.8782568179	84307.3041278352	28914.2907504862
1	46982.907760263	28914.2907504862	51395.8851347409
2	3824.70846043011	10501.1465149926	1391.3236487953
2	10501.1465149926	28879.9020974097	3821.90288415181
2	1391.3236487953	3821.9028841518	506.698510537501
3	2321.2856675878	1053.82908715876	6615.36833368702
3	1053.82908715876	480.37738173786	3013.37691396078
3	6615.36833368702	3013.37691396078	18980.4306433326
4	98405.6445620154	56802.5558741123	40573.5743802018
4	56802.5558741123	72748.593356321	24959.296829214
4	40573.5743802018	24959.296829214	44348.279362368
5	10931.8642898048	20912.9296159053	13975.3991840916
5	20912.9296159053	52093.3020673241	13546.4275695131
5	13975.3991840916	13546.4275695131	32282.2077861871



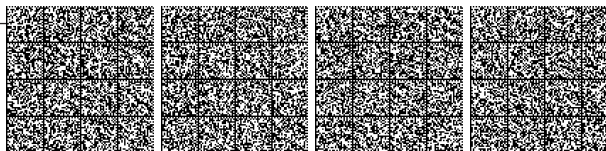
AM80U - Commercio al dettaglio di carburanti per autotrazione
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.582911568216746								
2	0.368252769087685	0.368252769087685							
3	0.269140890782356	0.269140890782356	0.269140890782356						
4	0.212065415855008	0.212065415855008	0.212065415855008	0.212065415855008					
5	0.174962021918111	0.174962021918111	0.174962021918111	0.174962021918111	0.174962021918111				
6	0.148908661432722	0.148908661432722	0.148908661432722	0.148908661432722	0.148908661432722	0.148908661432722			
7	0.129608790003401	0.129608790003401	0.129608790003401	0.129608790003401	0.129608790003401	0.129608790003401	0.129608790003401		
8	0.114737766871494	0.114737766871494	0.114737766871494	0.114737766871494	0.114737766871494	0.114737766871494	0.114737766871494	0.114737766871494	0.114737766871494

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.510526718447079								
2	0.337979270550033	0.337979270550033							
3	0.252604265244776	0.252604265244776	0.252604265244776						
4	0.201663264491131	0.201663264491131	0.201663264491131	0.201663264491131					
5	0.167820112713964	0.167820112713964	0.167820112713964	0.167820112713964	0.167820112713964				
6	0.143703735606982	0.143703735606982	0.143703735606982	0.143703735606982	0.143703735606982	0.143703735606982			
7	0.125647692783583	0.125647692783583	0.125647692783583	0.125647692783583	0.125647692783583	0.125647692783583	0.125647692783583		
8	0.111622573909313	0.111622573909313	0.111622573909313	0.111622573909313	0.111622573909313	0.111622573909313	0.111622573909313	0.111622573909313	0.111622573909313



AM82U - Commercio all'ingrosso di metalli

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE**Analisi fattoriale 1 - Funzione logistica**

	Fattore 1
intercetta	0.50848462443394
new_tipven_sede_p	0.011691927393565
new_tipven_terr_p	-0.011703304822132

Analisi fattoriale 2 - Funzione informativa

	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
intercetta	-1.498531824410037	-1.28082433890747	-1.733046260237123	-2.43536892894476
new_merce_minerali_prev	0.012130813716705	0.038797602862306	0.014166879586079	0.020141300155639
new_merce_ferro_prev	0.012232097551286	0.010448618097319	0.0143030688898606	0.0373666611625549
new_merce_alluminio_prev	0.040305553792931	0.011259532479234	0.015475560929072	0.021996891654774
new_merce_metalli_prev	0.011805733965744	0.010034210661857	0.035213602659937	0.0197317805444588



AM82U - Commercio all'ingrosso di metalli

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	0.160487575886464	-0.317835392929705	2.495360203967503	-0.354178810524164	-0.475008991474947
2	-0.57382603685484	-0.360569042903672	-0.308780217850556	-0.402419194871486	1.040879778408475
3	-0.655868203344665	-0.318322481305959	-0.2777112697720196	1.787228123736267	-0.462799343489505
4	1.605923650410659	-0.510446351457429	-0.436804929227023	-0.577671678069388	0.583034575921365
5	1.677179610901712	-0.324489259391169	-0.282954112662414	1.768834140455383	-0.473106327553147
6	-0.215117759965517	1.216616540020028	-0.517201500906053	-0.683534174397091	-0.931157671929902

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.12836676217765	1.1294119692777E-13
2	0.322206451824956	3.9426158540114E-16
3	0.130085959885387	2.0160598368925E-19
4	0.103090201157356	3.4468532496663E-14
5	0.08080229226361	1.9927923667903E-17
6	0.23544833269104	3.1647354973018E-11



AM82U - Commercio all'ingrosso di metalli
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
1	0.871471078209674	0.067297305138361	-0.379051393545079	0.077919924456659	0.061559276603644
1	0.067297305138359	6753.60897526601	1359.2823197521	-7092.48807456418	-1700.55015511143
1	-0.3790513935451	1359.28231975215	1926.33143205916	-4614.72981170213	-1260.44381088621
1	0.077919924456699	-7092.48807456384	-4614.72981170184	38350.1017198907	-13813.5767144377
1	0.061559276603636	-1700.55015511176	-1260.44381088638	-13813.576714437	13163.5542731163
2	19.013945102472	0.175227938435153	0.463394381370276	1.65005519461192	-0.305525869359637
2	0.175227938435271	15185.0427047986	-2676.1625389337	-19796.9128999358	3353.33530869656
2	0.46339438137014	-2676.162538934	33732.0742317376	-13496.6000977892	-3391.79714219561
2	1.65005519461195	-19796.9128999355	-13496.6000977908	89018.5217488014	-23822.3977592817
2	-0.305525869359534	3353.33530869654	-3391.79714219511	-23822.3977592821	8976.37739934821
3	1190.3624689592	8.578534233225678	28.9957459388684	132.261967075636	-36.5177204851207
3	8.57853423322567	6184.07847950821	-890.046147083718	-2805.49188303243	-2597.2018231492
3	28.9957459388684	-890.046147083718	14503.282162982	-2493.33718385897	-4531.61560263107
3	132.261967075636	-2805.49188303243	-2493.33718385896	17855.9682640572	-8001.27215108424
3	-36.5177204851207	-2597.2018231492	-4531.61560263108	-8001.27215108423	12163.8239634268
4	26.402418065717	0.483298990812686	0.861403902562314	2.643000202006	-1.30779656369081
4	0.483298990812314	5109.26820714806	-900.522986590134	-6661.207144471415	1128.61488540363
4	0.861403902562224	-900.522986589113	11349.8672202675	-4541.28318796967	-1140.98474670534
4	2.64300020200669	-6661.20714471307	-4541.28318796728	29952.3124370032	-8015.21775390742
4	-1.30779656369097	1128.61488540293	-1140.98474670592	-8015.2177539064	3019.14345258025
5	1860.86613963864	65.8007255243661	71.0991791951738	-44.4086301459245	14.6438656349174
5	65.8007255243661	3554.09774531089	-779.361507490265	233.409010419014	-2252.29757836777
5	71.0991791951738	-779.361507490264	9227.14183805874	-603.909641013603	-3199.96778797161
5	-44.4086301459246	233.409010419014	-603.909641013606	1695.70690825706	-2350.733444357872
5	14.6438656349173	-2252.29757836777	-3199.96778797161	-2350.733444357872	7024.940477972
6	1.53750526368073	-0.321094304316697	-0.05921673875631	0.026525487709753	0.44363920304401
6	-0.321094304316775	2890.60696315499	-1695.80678802506	-12300.6097432574	4226.32763851689
6	-0.059216738755734	-1695.80678802348	24863.036342198	-10023.088898849	-2567.90072247843
6	0.026525487710445	-12300.6097432586	-10023.0888988416	65005.0763475534	-18064.46298767
6	0.443639203043578	4226.32763851693	-2567.9007224808	-18064.4629876684	6279.54733734306



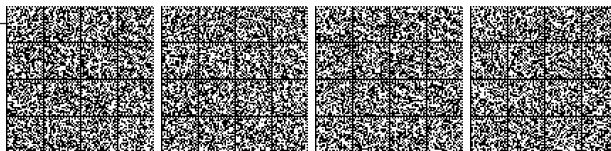
AM82U - Commercio all'ingrosso di metalli
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni														
1	0.621705315585983													
2	0.383365158645569	0.383365158645569												
3	0.277125064376289	0.277125064376289	0.277125064376289											
4	0.216991328497361	0.216991328497361	0.216991328497361	0.216991328497361										
5	0.178301458207828	0.178301458207828	0.178301458207828	0.178301458207828	0.178301458207828									
6	0.151320748154739	0.151320748154739	0.151320748154739	0.151320748154739	0.151320748154739	0.151320748154739								
7	0.131432312322405	0.131432312322405	0.131432312322405	0.131432312322405	0.131432312322405	0.131432312322405	0.131432312322405							
8	0.11616453842707	0.11616453842707	0.11616453842707	0.11616453842707	0.11616453842707	0.11616453842707	0.11616453842707	0.11616453842707	0.11616453842707	0.11616453842707	0.11616453842707	0.11616453842707	0.11616453842707	0.11616453842707

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni														
1	0.60387980073099													
2	0.376511881037322	0.376511881037322												
3	0.273526067027905	0.273526067027905	0.273526067027905											
4	0.214778538193762	0.214778538193762	0.214778538193762	0.214778538193762										
5	0.176804686155481	0.176804686155481	0.176804686155481	0.176804686155481	0.176804686155481									
6	0.150241317217292	0.150241317217292	0.150241317217292	0.150241317217292	0.150241317217292	0.150241317217292								
7	0.130617214812594	0.130617214812594	0.130617214812594	0.130617214812594	0.130617214812594	0.130617214812594	0.130617214812594							
8	0.115527353644836	0.115527353644836	0.115527353644836	0.115527353644836	0.115527353644836	0.115527353644836	0.115527353644836	0.115527353644836	0.115527353644836	0.115527353644836	0.115527353644836	0.115527353644836	0.115527353644836	0.115527353644836



AM83U - Commercio all'ingrosso di prodotti chimici

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Funzione logistica

	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	0.408073548746819	0.256803008376528
w_tipven_sede_prev	0.013676204962862	-0.006255093696882
tipven_terr_rete_p	-0.002794178873279	0.032697556598886
tipven_terr_norete_p	-0.010806229891971	-0.005608735315421

Analisi fattoriale 2 - Funzione informativa

	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5
intercetta	0.008256855127597	0.020472628291633	0.048889201192722
merce_chimico_commod_prev	0.021078532755857	-0.00464884555924	-0.004774403622997
merce_chim_fine_spec_chim_prev	-0.003536475082556	-0.003473995048047	0.029426580463746
w_plast_gomme_prev	-0.00434549829061	0.020435322596632	-0.00447695617906
merce_fertilizzante_prev	-0.011389249035654	-0.01135486828937	-0.008405153696908

Analisi fattoriale 3 - Gestione rete commerciale

	Fattore 6
intercetta	-0.219262572940422
incid_add_agen_nodip_su_add_p	0.054093365905728
incid_add_ven_su_add_p	0.124785555175569



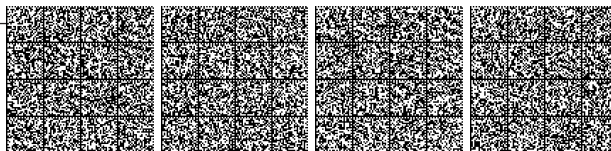
AM83U - Commercio all'ingrosso di prodotti chimici

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
1	-0.640369547540504	-0.28736825941459	-1.049310427718241	-1.033925850289593	-0.731380042430495	-0.219262572940423
2	-0.657576144349229	-0.296298964030732	0.008726213852122	0.020607277534442	0.048579458636392	-0.219262572940422
3	-0.654058662575095	-0.294473292686966	-0.366177457716018	1.781306372217981	-0.336873203823539	-0.219262572940422
4	1.672573830517684	-0.365366087491443	-1.055459241649869	-1.040032426816264	-0.736122809283363	-0.219262572940422
5	1.650991030796809	-0.364235424562465	0.406132681023009	0.372867827835934	0.063585990478625	-0.219262572940421
6	0.054111496145562	3.151784917787853	0.042179759895656	0.12334646578704	0.319542213288771	2.093836136647981
7	-0.664552122619418	-0.299919691710484	-0.274334534146702	-0.257125976464748	2.400297932136999	-0.219262572940425
8	-0.662256203064376	-0.298728045297403	1.724120999489866	-0.357959090581815	-0.339763564808869	-0.219262572940423

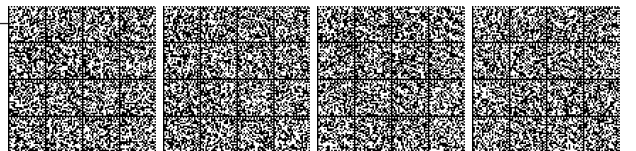
PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.124000696373369	4.0446582275313E-17
2	0.157768919164718	2.6407225241069E-20
3	0.144462356147012	3.0423874246114E-17
4	0.114425702676116	4.5444799797707E-16
5	0.142445861541777	1.5229989221396377E-9
6	0.080459770114943	3.3688473758237806E-4
7	0.08846386330128	3.5225758464223E-17
8	0.147972830680785	7.9603221561829E-18



AM83U - Commercio all'ingrosso di prodotti chimici
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
1	2348.78587595013	-4249.09896706261	48.5163054650193	-31.527371188634	-50.8844291970889	67.7129701204049
1	-4249.09896706261	8293.97284102251	-114.549089351227	46.4592494867266	83.260567595027	-133.481349775522
1	48.5163054650179	-114.549089351225	728.417224256682	-647.407858934642	-97.5721824141722	17.2521726918532
1	-31.5273711886329	46.4592494867247	-647.407858934642	998.911849101772	-448.398509025026	-103.977826849696
1	-50.8844291970883	83.260567595026	-97.5721824141723	-448.398509025026	740.911540688078	115.888017857757
1	67.7129701204049	-133.481349775522	17.2521726918532	-103.977826849696	115.888017857757	1249.38110545317
2	3043.79212223969	-5310.07500426175	-75.1297606745953	-146.36431929854	-119.371362279718	87.1159109536071
2	-5310.07500426175	10458.7553892875	12.246657419596	298.544339449256	209.560163224531	-174.166519260739
2	-75.1297606745953	12.246657419596	1870.78119873152	746.904578594656	530.876286893786	-20.1142715081212
2	-146.36431929854	298.544339449256	746.904578594656	3392.71430404495	396.286143975908	-185.75516492967
2	-119.371362279718	209.560163224531	530.876286893786	396.286143975908	1344.86877284311	119.842199509109
2	87.1159109536071	-174.166519260739	-20.1142715081212	-185.75516492967	119.842199509109	1570.35599627666
3	2787.8043332675	-4880.53243515139	-11.535602104001	-20.913477373333	-105.627990721641	72.3405304613303
3	-4880.53243515139	9598.76442655139	11.6933335750987	47.6988765857296	196.181176558554	-145.174346834522
3	-11.5356021040458	11.6933335751762	1835.34170636478	501.838460807804	508.559241336908	-6.809148540318529
3	-20.913477357342	47.698876585745	501.838460807804	194.183467991576	380.879877643086	22.2729079352293
3	-105.627990721607	196.181176558493	508.559241336906	380.879877643086	1245.35396145387	109.726876147235
3	72.3405304613317	-145.174346834524	-6.809148540319299	22.2729079352292	109.726876147235	1431.63192759154
4	16.8580671085915	183.311481385349	-3.7593904275301	3.19167589516363	0.215144508519938	-3.4994864717497
4	183.311481385349	6961.2369275073	-133.976921627646	117.520735510096	17.2548199997059	-130.746856647756
4	-3.7593904275301	-133.976921627646	679.562181472744	-599.384639658326	-87.2283161549709	16.8590695429439
4	3.19167589516363	117.520735510096	-599.384639658326	933.74460346739	-415.541095779192	-98.3102114103516
4	0.215144508519938	17.2548199997059	-87.2283161549709	-415.541095779192	694.122876096956	109.211740289206
4	-3.49948647171497	-130.746856647756	16.8590695429439	-98.3102114103517	109.211740289206	1159.33078992941
5	15.7943404489744	186.909594288768	-0.593859793085715	-0.546842450925986	-0.242944097781542	-3.44266453364173
5	186.909594288769	6506.16215673492	-1.82441235258205	-5.58414926199546	1.16800729870193	-119.102834985212
5	-0.593859793085691	-1.82441235258125	3.54441525959967	2.85488638675999	2.20867921633344	0.04780958457859
5	-0.546842450925959	-5.58414926199453	2.85488638675999	3.62414932103037	2.2108866939963	0.0819222941348078
5	-0.242944097781525	1.16800729870252	2.20867921633344	2.2108866939963	2.99686238358867	0.151207369423984
5	-3.44266453364173	-119.102834985212	0.047809584578603	0.081922941348094	0.151207369423993	1400.92798144995
6	3217.47013244562	-661.706367586484	-1.97838787508962	4.57802466546853	2.59324925770425	0.814502140315588
6	-661.706367586484	139.652251842092	0.337415508560831	-0.736166071660504	-0.47055642637533	-0.087235904993332
6	-1.97838787508974	0.337415508560855	1.32626049006466	0.210717001169451	0.163302253705839	0.066642136610098
6	4.57802466546869	-0.736166071660537	0.210717001169451	1.21398206985019	0.182643269230025	0.100779051799218
6	2.59324925770429	-0.4705564263754	0.163302253705839	0.182643269230025	0.709814583389034	-0.005476616619312
6	0.814502140315504	-0.087235904993314	0.066642136610098	0.100779051799218	-0.005476616619312	0.265424003400833
7	2556.6544160761	-2766.4972566534	-15.679307872604	-75.6799354466873	-8.27975093565341	49.10333555504484
7	-2766.4972566534	6199.05059235738	-7.28096281722948	193.004878597723	23.2460670579403	-116.699058667692
7	-15.679307872592	-7.280962817253129	11.45.20461507405	444.340487136211	190.373527145198	-27.1575398549057
7	-75.6799354466321	193.004878597633	444.340487136214	2020.40951083502	291.825084962721	-104.338348530378
7	-8.27975093564024	23.246067057922	190.373527145199	291.825084962721	59.1933994540362	-15.3915844564018



AM83U - Commercio all'ingrosso di prodotti chimici
 MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2	Fattore 3	Fattore 4	Fattore 5	Fattore 6
7	49.103335504479	-116.699058667691	-27.1575398549061	-104.338348530378	-15.3915844564019	904.117456221414
8	3087.82251008736	-4908.52612680561	-49.6476233830638	-135.71713603004	-113.168414081696	79.2367889974212
8	-4908.5261268056	9870.48049261962	111.279785798079	283.381873356258	205.893316338571	-165.64644840424
8	-49.6476233830014	111.279785797979	265.293608830821	807.003745944554	369.825788356521	-14.0988547834385
8	-135.717136029932	283.381873356078	807.003745944553	3268.00197916641	381.229399863368	-180.590172215946
8	-113.168414081646	205.893316338476	369.825788356523	381.229399863375	1260.44266821478	113.968223291012
8	79.2367889974199	-165.646448404239	-14.0988547834396	-180.590172215949	113.96822329101	1478.00757132049



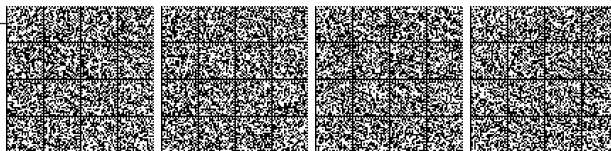
AM83U - Commercio all'ingrosso di prodotti chimici
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.770127692302123								
2	0.435069004146554	0.435069004146554							
3	0.303169396655803	0.303169396655803	0.303169396655803						
4	0.232640052347605	0.232640052347605	0.232640052347605	0.232640052347605					
5	0.188733160101795	0.188733160101795	0.188733160101795	0.188733160101795	0.188733160101795				
6	0.158768314400881	0.158768314400881	0.158768314400881	0.158768314400881	0.158768314400881	0.158768314400881			
7	0.137014718497001	0.137014718497001	0.137014718497001	0.137014718497001	0.137014718497001	0.137014718497001	0.137014718497001		
8	0.120503909288103	0.120503909288103	0.120503909288103	0.120503909288103	0.120503909288103	0.120503909288103	0.120503909288103	0.120503909288103	0.120503909288103

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.666234199591889								
2	0.399844271444596	0.399844271444596							
3	0.285634823530741	0.285634823530741	0.285634823530741						
4	0.22217414953517	0.22217414953517	0.22217414953517	0.22217414953517					
5	0.181785999662708	0.181785999662708	0.181785999662708	0.181785999662708	0.181785999662708				
6	0.153823111557076	0.153823111557076	0.153823111557076	0.153823111557076	0.153823111557076	0.153823111557076			
7	0.133316025668348	0.133316025668348	0.133316025668348	0.133316025668348	0.133316025668348	0.133316025668348	0.133316025668348		
8	0.117633583792065	0.117633583792065	0.117633583792065	0.117633583792065	0.117633583792065	0.117633583792065	0.117633583792065	0.117633583792065	0.117633583792065



AM85U - Commercio al dettaglio di prodotti del tabacco

MATRICI DELL'ANALISI FATTORIALE

Analisi fattoriale 1 - Funzione informativa

	Fattore 1	Fattore 2
intercetta	0.389278794337549	0.005235549078208
tabacchi_puro_p	-0.020674015762017	-0.007443735901342
tot_d02d04_p	0.027264165322649	-0.010935888183806
tot_d05d09_p	-0.009627093540382	0.097878531537029



AM85U - Commercio al dettaglio di prodotti del tabacco

MEDIE DEI FATTORI

MoB	Fattore 1	Fattore 2
1	0.186008104016228	0.795169368789277
2	0.107263459253746	-0.502900059392657
3	-1.6738333304680844	-0.738080798840243

PESI DELLE MISTURE E DETERMINANTI DELLE MATRICI DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Pesi	Determinanti
1	0.384187645512963	0.4916052048333499
2	0.538312821995207	0.1037335385409901
3	0.077499532491838	5.569241792358711E-8

MATRICI INVERSE DI VARIANZA/COVARIANZA

MoB	Fattore 1	Fattore 2
1	2.141397412842	0.521715203795264
1	0.521715203795264	1.07702553707596
2	0.978798365573974	0.433747478019591
2	0.433747478019591	10.0411085448165
3	2632.89139231195	-294.366102946792
3	-294.366102946792	6852.70080662515



AM85U - Commercio al dettaglio di prodotti del tabacco
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.823061611302717								
2	0.451472186238718	0.451472186238718							
3	0.311044324871731	0.311044324871731	0.311044324871731						
4	0.237249282095907	0.237249282095907	0.237249282095907	0.237249282095907					
5	0.191755441307677	0.191755441307677	0.191755441307677	0.191755441307677	0.191755441307677				
6	0.160901670478021	0.160901670478021	0.160901670478021	0.160901670478021	0.160901670478021	0.160901670478021			
7	0.138600602074909	0.138600602074909	0.138600602074909	0.138600602074909	0.138600602074909	0.138600602074909	0.138600602074909		
8	0.121728902849983	0.121728902849983	0.121728902849983	0.121728902849983	0.121728902849983	0.121728902849983	0.121728902849983	0.121728902849983	0.121728902849983

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.792418557683331								
2	0.442094595755312	0.442094595755312							
3	0.306564213649078	0.306564213649078	0.306564213649078						
4	0.234633866783233	0.234633866783233	0.234633866783233	0.234633866783233					
5	0.190043277684062	0.190043277684062	0.190043277684062	0.190043277684062	0.190043277684062				
6	0.159694425612743	0.159694425612743	0.159694425612743	0.159694425612743	0.159694425612743	0.159694425612743			
7	0.137703883096934	0.137703883096934	0.137703883096934	0.137703883096934	0.137703883096934	0.137703883096934	0.137703883096934		
8	0.121036664410507	0.121036664410507	0.121036664410507	0.121036664410507	0.121036664410507	0.121036664410507	0.121036664410507	0.121036664410507	0.121036664410507



AM90S - Commercio al dettaglio al fuori di negozi, banchi, mercati e distributori automatici
MATRICI PER IL CALCOLO DEL COEFFICIENTE INDIVIDUALE

FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.732299018657885								
2	0.422732455985134	0.422732455985134							
3	0.297127161334366	0.297127161334366	0.297127161334366						
4	0.229065561335335	0.229065561335335	0.229065561335335	0.229065561335335					
5	0.186373752988786	0.186373752988786	0.186373752988786	0.186373752988786	0.186373752988786				
6	0.15709531041062	0.15709531041062	0.15709531041062	0.15709531041062	0.15709531041062	0.15709531041062			
7	0.13576695800009	0.13576695800009	0.13576695800009	0.13576695800009	0.13576695800009	0.13576695800009	0.13576695800009		
8	0.119537689526692	0.119537689526692	0.119537689526692	0.119537689526692	0.119537689526692	0.119537689526692	0.119537689526692	0.119537689526692	0.119537689526692

FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

N° anni									
1	0.600482788620033								
2	0.375188532416385	0.375188532416385							
3	0.272826978681337	0.272826978681337	0.272826978681337						
4	0.214347262629512	0.214347262629512	0.214347262629512	0.214347262629512					
5	0.176512328248981	0.176512328248981	0.176512328248981	0.176512328248981	0.176512328248981				
6	0.150030156089981	0.150030156089981	0.150030156089981	0.150030156089981	0.150030156089981	0.150030156089981			
7	0.130457584347242	0.130457584347242	0.130457584347242	0.130457584347242	0.130457584347242	0.130457584347242	0.130457584347242		
8	0.115402458397032	0.115402458397032	0.115402458397032	0.115402458397032	0.115402458397032	0.115402458397032	0.115402458397032	0.115402458397032	0.115402458397032

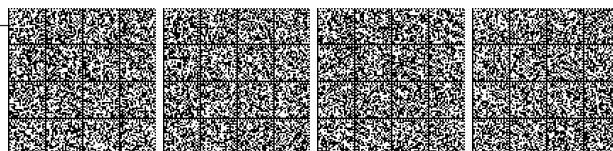


ALLEGATO 112

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

Criteria di arrotondamento



SCOPO DEL DOCUMENTO

Nel presente documento sono riportate le modalità di arrotondamento dei valori numerici utilizzate nel software di applicazione degli ISA.

I punteggi degli indicatori elementari e l'indice sintetico di affidabilità sono arrotondati alla seconda cifra decimale.

I ricavi/compensi stimati e il valore aggiunto stimato sono arrotondati all'intero.

Gli ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità sono arrotondati all'intero.

Le altre variabili calcolate non sono arrotondate nei calcoli e verranno visualizzate con 18 caratteri, seguendo il formato:

- il segno (se negativo),
- la virgola (se necessaria),
- un numero variabile di interi (massimo 18),
- i restanti spazi riservati ai decimali.

Di seguito si riporta un esempio di visualizzazione delle variabili calcolate utilizzando 18 caratteri:

```
"0,1234567890123456"
"1,2345678901234567"
"12,345678901234567"
"123,45678901234567"
"1234,5678901234567"
"12345,678901234567"
"123456,78901234567"
"1234567,8901234567"
"12345678,901234567"
"123456789,01234567"
"1234567890,1234567"
"12345678901,234567"
"123456789012,34567"
"1234567890123,4567"
"12345678901234,567"
"123456789012345,67"
"1234567890123456,7"
"-123456789012345,6" (campo con segno).
```

In particolare, **le probabilità di appartenenza ai MoB** non sono arrotondate e verranno visualizzate con un intero, la virgola e 16 decimali, come di seguito riportato a titolo di esempio:

```
"0,0123456789012345"
"0,1234567890123456"
"1,0000000000000000" (con zeri dopo la virgola).
```



ALLEGATO 113

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

TERRITORIALITÀ DEL LIVELLO DELLE QUOTAZIONI IMMOBILIARI

DEFINITA SU DATI
DELL'OSSERVATORIO SUL MERCATO IMMOBILIARE (OMI)
RIFERITI ALL'ANNO 2017



CRITERI PER LA DEFINIZIONE DEL “LIVELLO DELLE QUOTAZIONI IMMOBILIARI”

Per tener conto delle possibili differenze dei risultati economici legate al luogo di svolgimento dell'attività, nella fase di definizione dei nuovi Indici Sintetici di Affidabilità Fiscale (ISA) vengono utilizzati gli esiti delle analisi territoriali che diversificano il territorio nazionale sulla base di specifici indicatori.

La “*Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari*” ha come obiettivo la differenziazione del territorio nazionale sulla base dei valori di mercato degli immobili per comune e provincia.

I dati presi in considerazione per l'evoluzione della “*Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari*” provengono dall'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017 e viene utilizzata la classificazione dei comuni aggiornata al 31 dicembre 2017.

I dati dell'OMI contengono, per ogni comune, il valore minimo e il valore massimo di mercato degli immobili distinti per:

- Tipologia;
- Stato conservativo;
- Fascia comunale;
- Zona comunale.

Nell'analisi della “*Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari*” sono state esaminate le seguenti tipologie di immobili:

- Abitazioni civili;
- Abitazioni di tipo economico;
- Laboratori;
- Magazzini;
- Negozi;
- Uffici;
- Ville e villini.

Per ogni tipologia di immobile sono presenti tre modalità che ne contraddistinguono lo stato conservativo: scadente, normale e ottimo. Nell'analisi sono stati considerati i valori di quotazione minimi e massimi degli immobili relativi alla modalità normale¹.

I dati relativi alla fascia comunale (centrale, semicentrale, periferica, rurale e suburbana) sono utilizzati a livello di singola zona comunale. Ad ogni fascia comunale appartengono una o più zone comunali a seconda della grandezza del comune.

Nella prima fase l'obiettivo della metodologia è stato quello di individuare, per ogni comune, il prezzo di riferimento delle quotazioni di ogni tipologia di immobile.

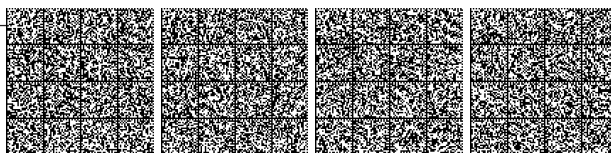
Tale prezzo è stato ottenuto calcolando dapprima, per ogni tipologia di immobile, la media geometrica² tra il valore minimo e il valore massimo delle quotazioni degli immobili a livello di singola zona comunale.

I valori desunti per zone comunali sono stati successivamente aggregati, per ogni tipologia di immobile, al livello superiore (fascia comunale) mediante l'utilizzo della media geometrica.

Infine, attraverso il calcolo della media geometrica dei diversi valori ottenuti per fasce comunali di ogni tipologia di immobile, si è ottenuto il prezzo di riferimento delle quotazioni immobiliari per comune di ciascuna tipologia di immobile.

¹ In assenza della modalità “normale” è stata utilizzata la modalità “ottimo”.

² L'utilizzo della media geometrica rispetto a quella aritmetica ha permesso di ridurre l'influenza dei valori estremi della distribuzione.



In caso di assenza dei dati OMI sulle quotazioni per tutte le tipologie di immobili considerate (Abitazioni civili, Abitazioni di tipo economico, Laboratori, Magazzini, Negozi, Uffici, Ville e villini), sono stati assegnati i prezzi di riferimento delle quotazioni immobiliari relativi al comune confinante³ più simile in termini di numero di abitanti residenti⁴. Il metodo descritto è stato applicato in modo iterativo fino all'assegnazione dei prezzi di riferimento delle quotazioni immobiliari ad ogni comune.

Nella seconda fase della metodologia si è applicata un'analisi fattoriale del tipo Analyse des données: l'Analisi in Componenti Principali.

L'Analisi in Componenti Principali è una tecnica statistica che permette di ridurre il numero delle variabili originarie pur conservando gran parte dell'informazione iniziale. A tal fine vengono identificate nuove variabili, dette componenti principali, tra loro ortogonali (indipendenti e incorrelate), che spiegano il massimo possibile della varianza iniziale.

Le variabili prese in esame nell'Analisi in Componenti Principali sono i prezzi di riferimento delle quotazioni immobiliari precedentemente individuati per ogni tipologia di immobile a livello di singolo comune. Il procedimento di sintesi ottenuto dall'applicazione dell'Analisi in Componenti Principali ha portato alla scelta solo della prima componente principale (*single factor solution*) che spiega l'80% della varianza totale delle variabili originarie ed identifica, come indicatore sintetico, il "livello delle quotazioni immobiliari a livello comunale".

Per evitare distorsioni di tale indicatore, dovute alla possibile presenza di valori anomali, la distribuzione dell'"Indicatore delle quotazioni immobiliari a livello comunale" è stata successivamente standardizzata⁵ a valori compresi nell'intervallo tra zero e uno⁶.

Nel Sub Allegato 113.A viene riportato l'elenco, per regione, dei comuni e del relativo "livello delle quotazioni immobiliari".

L'"Indicatore delle quotazioni immobiliari a livello provinciale" è stato ottenuto attraverso la ponderazione dell'indicatore a livello comunale con il rapporto tra il numero di abitanti per comune e il numero complessivo di abitanti della provincia di appartenenza.

Nel Sub Allegato 113.B viene riportato l'elenco, per regione, delle province e del relativo "livello delle quotazioni immobiliari".

La classificazione dei comuni, delle province e delle regioni è aggiornata al 31 dicembre 2017.

³ Per ciascun comune sono stati individuati i comuni più vicini in termini di distanza in linea d'aria in base ai dati cartografici Istat aggiornati al 31 Dicembre 2017.

⁴ Censimento Istat, 2011.

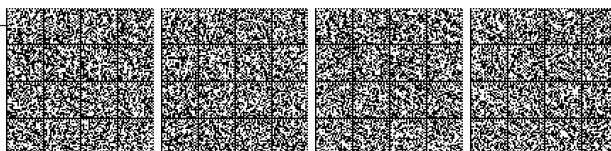
⁵ I valori della distribuzione sono trattati nel seguente modo: $(\text{valore} - \text{valore minimo}) / (\text{valore massimo} - \text{valore minimo})$. In questo modo il valore minimo della distribuzione assume valore zero, mentre il valore massimo assume valore 1.

⁶ I valori della distribuzione superiori a sei volte il 95° percentile sono stati posti pari a tale valore.



SUB ALLEGATO 113.A

Elenco, per Regione, dei Comuni
e del relativo livello delle quotazioni immobiliari
riferito all'anno 2017 su
classificazione dei comuni al 31/12/2017



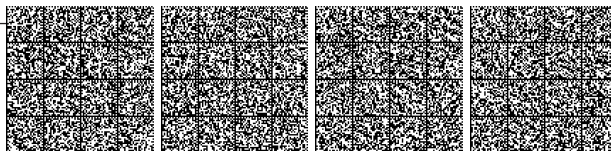
Elenco, per Regione, dei Comuni e del relativo livello delle quotazioni immobiliari

RUOTI	0,0408	CARAFFA DEL BIANCO	0,0713	ISCA SULLO IONIO	0,0994	RIZZICONI	0,0645
RUVO DEL MONTE	0,0410	CARAFFA DI CATANZARO	0,0790	ISOLA DI CAPO RIZZUTO	0,0961	ROCCA IMPERIALE	0,0767
SALANDRA	0,0514	CARDETO	0,0745	JACURSO	0,0612	ROCCA DI NETO	0,1575
SAN CHIRICO NUOVO	0,0384	CARDINALE	0,0644	JOPPOLO	0,0661	ROCCABERNARDA	0,0478
SAN CHIRICO RAPARO	0,0390	CARERI	0,0661	LAGANADI	0,0748	ROCCAFORTE DEL GRECO	0,0675
SAN COSTANTINO ALBANESE	0,0390	CARFIZZI	0,0299	LAGO	0,0626	ROCELLA IONICA	0,0989
SAN FELE	0,0368	CARIATI	0,1100	LAINO BORGO	0,0376	ROGGIANO GRAVINA	0,0675
SAN GIORGIO LUCANO	0,0346	CARLOPOLI	0,0776	LAINO CASTELLO	0,0339	ROGHUDI	0,0853
SAN MARTINO D'AGRI	0,0387	CAROLEI	0,0868	LAMEZIA TERME	0,1375	ROGLIANO	0,0542
SAN MAURO FORTE	0,0482	CARPANZANO	0,0403	LAPPANO	0,0577	ROMBIOLO	0,0485
SAN PAOLO ALBANESE	0,0374	CASABONA	0,0401	LATTARICO	0,0647	ROSARNO	0,0969
SAN SEVERINO LUCANO	0,0360	CASALI DEL MANCO	0,0650	LAUREANA DI BORRELLO	0,0657	ROSE	0,0603
SANT'ANGELO LE FRATTE	0,0390	CASIGNANA	0,0622	LIMBADI	0,0572	ROSETO CAPO SPULICO	0,0759
SANT'ARCANGELO	0,0522	CASSANO ALL'ONIO	0,0877	LOCRI	0,0981	ROSSANO	0,1243
SARCONI	0,0397	CASTELSILANO	0,0405	LONGOBARDI	0,0829	ROTA GRECA	0,0487
SASSO DI CASTALDA	0,0406	CASTIGLIONE COSENTINO	0,0837	LONGOBUCCO	0,0603	ROVITO	0,0779
SATRANO DI LUCANIA	0,0410	CASTROLIBERO	0,0764	LUNGRO	0,0437	SAMO	0,0719
SAVOIA DI LUCANIA	0,0389	CASTROREGIO	0,0311	LUZZI	0,0698	SAN BASILE	0,0296
SCANZANO JONICO	0,1167	CASTROVILLARI	0,1143	MAGISANO	0,0582	SAN BENEDETTO ULLANO	0,0477
SENISE	0,0493	CATANZARO	0,1721	MAIDA	0,0728	SAN CALOGERO	0,0575
SPINOSO	0,0400	CAULONIA	0,0926	MAIERATO	0,0583	SAN COSMO ALBANESE	0,0487
STIGLIANO	0,0566	CELICO	0,0657	MAIERA	0,0625	SAN COSTANTINO CALABRO	0,0526
TEANA	0,0367	CELLARA	0,0504	MALITO	0,0397	SAN DEMETRIO CORONE	0,0461
TERRANOVA DI POLLINO	0,0417	CENADI	0,0619	MALVITO	0,0520	SAN DONATO DI NINEA	0,0529
TITO	0,0831	CENTRACHE	0,0616	MAMMOLA	0,0711	SAN FERDINANDO	0,0999
TOLVE	0,0442	CERCHIARA DI CALABRIA	0,0459	MANDATORICCIO	0,0658	SAN FILI	0,0745
TRAMUTOLA	0,0478	CERENZIA	0,0393	MANGONE	0,0616	SAN FLORO	0,1045
TRECCHINA	0,0506	CERISANO	0,0753	MARANO MARCHESATO	0,0726	SAN GIORGIO ALBANESE	0,0480
TRICARICO	0,0578	CERVA	0,0604	MARANO PRINCIPATO	0,0759	SAN GIORGIO MORGETO	0,0680
TRIVIGNO	0,0394	CERVICATI	0,0518	MARCEDUSA	0,0614	SAN GIOVANNI DI GERACE	0,0668
TURSI	0,0559	CERZETO	0,0589	MARCELLINARA	0,1091	SAN GIOVANNI IN FIORE	0,0671
VAGLIO BASILICATA	0,0418	CESSANITI	0,0468	MARINA DI GIOIOSA IONICA	0,0851	SAN GREGORIO D'IPPONA	0,0462
VALSINNI	0,0441	CETRARO	0,1050	MAROPATI	0,0687	SAN LORENZO	0,0798
VENOSA	0,0865	CHIARAVALLE CENTRALE	0,0911	MARTIRANO	0,0636	SAN LORENZO BELLIZZI	0,0258
VIETRI DI POTENZA	0,0430	CICALA	0,0616	MARTIRANO LOMBARDO	0,0581	SAN LORENZO DEL VALLO	0,0529
VIGGIANELLO	0,0362	CIMINÀ	0,0691	MARTONE	0,0709	SAN LUCA	0,0585
VIGGIANO	0,0484	CINQUEFRONDI	0,0553	MARZI	0,0381	SAN LUCIDO	0,0967
		CIRO	0,0429	MELICUCCO	0,0716	SAN MANGO D'AQUINO	0,0611
		CIRO MARINA	0,0510	MELICUCCA	0,0674	SAN MARCO ARGENTANO	0,0617
		CITTANOVA	0,0876	MELISSA	0,0442	SAN MARTINO DI FINITA	0,0358
		CIVITA	0,0495	MELITO DI PORTO SALVO	0,1033	SAN MAURO MARCHESATO	0,0399
		CLETO	0,0434	MENDICINO	0,0809	SAN NICOLA ARCELLA	0,1744
		COLOSIMI	0,0389	MESORACA	0,0590	SAN NICOLA DA CRISSA	0,0529
		CONDOLFURI	0,0851	MIGLIERINA	0,0636	SAN NICOLA DELL'ALTO	0,0291
		CONFLENTI	0,0653	MILETO	0,0602	SAN PIETRO APOSTOLO	0,0625
		CORIGLIANO CALABRO	0,0999	MOLOCHIO	0,0700	SAN PIETRO A MAIDA	0,0591
		CORTALE	0,0613	MONASTERACE	0,0850	SAN PIETRO DI CARIDÀ	0,0651
		COSENZA	0,1640	MONGIANA	0,0519	SAN PIETRO IN AMANTEA	0,0665
		COSOLETO	0,0757	MONGRASSANO	0,0618	SAN PIETRO IN GUARANO	0,0769
		COTRONEI	0,0657	MONTALTO UFFUGO	0,0835	SAN PROCOPIO	0,0672
		CROPALATI	0,0451	MONTAURIO	0,1381	SAN ROBERTO	0,0737
		CROPANI	0,1020	MONTEBELLO JONICO	0,0738	SAN SOSTENE	0,0948
		CROSIA	0,0631	MONTEGIORDANO	0,0646	SAN SOSTI	0,0336
		CROTONE	0,2343	MONTEPAONE	0,1393	SAN VINCENZO LA COSTA	0,0631
		CRUCOLI	0,0412	MONTEROSSO CALABRO	0,0465	SAN VITO SULLO IONIO	0,0736
		CURINGA	0,0686	MORANO CALABRO	0,0514	SANGINETO	0,1084
		CUTRO	0,0741	MORMANNO	0,0538	SANT'AGATA DEL BIANCO	0,0678
		DASÀ	0,0463	MOTTA SAN GIOVANNI	0,0928	SANT'AGATA DI ESARO	0,0494
		DAVOLI	0,1256	MOTTA SANTA LUCIA	0,0636	SANT'ALESSIO IN ASPROMONTE	0,0745
		DECOLLATURA	0,0750	MOTTAFOLLONE	0,0448	SANT'ANDREA APOSTOLO DELLO IONIO	0,0985
		DELIANUOVA	0,0746	NARDODIPACE	0,0494	SANT'EUFEMIA D'ASPROMONTE	0,0714
		DIAMANTE	0,1820	NICOTERA	0,0639	SANT'ILARIO DELLO IONIO	0,0621
		DINAMI	0,0505	NOCARA	0,0343	SANT'ONOFRIO	0,0579
		DIPIGNANO	0,0818	NOCERA TERINESE	0,1379	SANTA CATERINA ALBANESE	0,0494
		DOMANICO	0,0496	OLIVADI	0,0630	SANTA CATERINA DELLO IONIO	0,0932
		DRAPIA	0,0535	OPPIDO MAMERTINA	0,0652	SANTA CRISTINA D'ASPROMONTE	0,0730
		FABRIZIA	0,0470	ORIOLO	0,0708	SANTA DOMENICA TALAO	0,0621
		FAGNANO CASTELLO	0,0590	ORSOMARSO	0,0561	SANTA MARIA DEL CEDRO	0,1820
		FALCONARA ALBANESE	0,0857	PALERMITI	0,0630	SANTA SEVERINA	0,0554
		FALERNA	0,1025	PALLAGORIO	0,0362	SANTA SOFIA D'EPSIRO	0,0472
		FEROLETO ANTICO	0,0658	PALMI	0,1387	SANTO STEFANO DI ROGLIANO	0,0687
		FEROLETO DELLA CHIESA	0,0658	PALUDI	0,0387	SANTO STEFANO IN ASPROMONTE	0,0797
		FERRUZZANO	0,0746	PANETTIERI	0,0369	SARACENA	0,0514
		FIGLINE VEGLIATURO	0,0636	PAOLA	0,1295	SATRANO	0,1263
		FIGLIARMA	0,0602	PAPASDERO	0,0411	SAVELLI	0,0393
		FLANDARI	0,0576	PARENTI	0,0443	SCALA COELLI	0,0336
		FLOGASO	0,0494	PARGHELLA	0,0676	SCALEA	0,1217
		FIRMO	0,0470	PATERNO CALABRO	0,0483	SCANDALE	0,1487
		FIUMARA	0,0758	PAZZANO	0,0701	SCIDO	0,0671
		FIUMEFREDDO BRUZIO	0,0911	PEDIVIGLIANO	0,0373	SCIGLIANO	0,0386
		FOSSATO SERRALTA	0,0503	PENTONE	0,0561	SCILLA	0,1425
		FRANCAVILLA ANGITOLA	0,0491	PETILIA POLICASTRO	0,0447	SELLIA	0,0636
		FRANCAVILLA MARITTIMA	0,0529	PETRIZZI	0,0630	SELLIA MARINA	0,0993
		FRANCICA	0,0522	PETRONÀ	0,0612	SEMINARA	0,0919
		FRASCINETO	0,0514	PIANE CRATI	0,0611	SERRA SAN BRUNO	0,0789
		FUSCALDO	0,0903	PIANOPOLI	0,0583	SERRA D'AIELLO	0,0341
		GAGLIATO	0,0613	PIETRAFITTA	0,0557	SERRASTRETTA	0,0471
		GALATRO	0,0653	PIETRAPAOLA	0,0621	SERRATA	0,0659
		GASPERINA	0,0703	PIZZO	0,1196	SERSALE	0,1044
		GERACE	0,0796	PIZZONI	0,0531	SETTINGIANO	0,0810
		GEROCARNE	0,0531	PLACANICA	0,0599	SIDERNO	0,1040
		GIFFONE	0,0660	PLATACI	0,0284	SIMBARIO	0,0514
		GIMIGLIANO	0,0787	PLATANIA	0,0518	SIMERI CRICHI	0,0765
		GIOIA TAURO	0,0887	PLATI	0,0633	SINOPOLI	0,0654
		GIOIOSA IONICA	0,0653	POLIA	0,0417	SORBO SAN BASILE	0,0505
		GIRIFALCO	0,1199	POLISTENA	0,1028	SORIANELLO	0,0523
		GIZZERIA	0,1217	PORTIGLIOLA	0,0657	SORIANO CALABRO	0,0554
		GRIMALDI	0,0589	PRAIA A MARE	0,1577	SOVERATO	0,1856
		GRISOLIA	0,0905	REGGIO DI CALABRIA	0,1245	SOVERIA MANNELLI	0,0798
		GROTTERIA	0,0672	RENDE	0,1811	SOVERIA SIMERI	0,0625
		GUARDAVALLE	0,0955	RIACE	0,0682	SPADOLA	0,0537
		GUARDIA PIEMONTESE	0,0743	RICADI	0,0851	SPEZZANO ALBANESE	0,0548
		IONADI	0,0719				



Elenco, per Regione, dei Comuni e del relativo livello delle quotazioni immobiliari

PODENZANO	0,1538	VILLA MINOZZO	0,0564	MARANO LAGUNARE	0,1351	TORREANO	0,0998
POGGIO RENATICO	0,1788	VILLANOVA SULL'ARDA	0,1142	MARIANO DEL FRIULI	0,1014	TORVISCOSA	0,0950
POGGIO TORRIANA	0,2049	VOGHIERA	0,1056	MARTIGNACCO	0,0923	TRAMONTI DI SOPRA	0,0390
POLESINE ZIBELLO	0,0638	ZERBA	0,0700	MEDEA	0,0951	TRAMONTI DI SOTTO	0,0397
POLINAGO	0,1003	ZIANO PIACENTINO	0,1038	MEDUNO	0,0687	TRASAGHIS	0,0686
PONTE DELL'OLIO	0,1035	ZOCCA	0,1165	MERETO DI TOMBA	0,0993	TRAVESIO	0,0669
PONTENURE	0,1579	ZOLA PREDOSA	0,3008	MOGGIO UDINESE	0,0918	TREPPLO CARNICO	0,0797
PORTICO E SAN BENEDETTO	0,1236			MOIMACCO	0,1038	TREPPLO GRANDE	0,0999
PORTOMAGGIORE	0,1134			MONFALCONE	0,1237	TRICESIMO	0,1252
POVIGLIO	0,0992			MONRUPINO	0,1556	TRIESTE	0,1883
PREDAPPIO	0,1683			MONTENARS	0,0726	TRIVIGNANO UDINESE	0,1038
PREMILCUORE	0,1212			MONTEREALE VALCELLINA	0,0694	TURRIACO	0,1193
PRIGNANO SULLA SECCHIA	0,1091			MORARO	0,0946	UDINE	0,1933
QUATTRO CASTELLA	0,1516			MORSANO AL TAGLIAMENTO	0,0880	VAJONT	0,0701
RAVARINO	0,1695			MORTEGLIANO	0,1116	VALVASONE ARZENE	0,0757
RAVENNA	0,2180			MORUZZO	0,1101	VARMO	0,1047
REGGIO NELL'EMILIA	0,1945			MOSSA	0,1023	VENZONE	0,0850
REGGIOLO	0,0893			MUGGIA	0,1879	VERZEGNIS	0,0607
RICCIONE	0,4955			MUZZANA DEL TURGNANO	0,0945	VILLA SANTINA	0,0931
RIMINI	0,3319			NIMIS	0,0893	VILLA VICENTINA	0,1028
RIO SALICETO	0,0979			OSOPPO	0,0880	VILLESSE	0,1205
RIOLO TERME	0,1547			OVARO	0,0834	VISCO	0,1006
RIOLUNATO	0,1182			PAGNACCO	0,1127	VITO D'ASIO	0,0393
RIVERGARO	0,1843			PALAZZOLO DELLO STELLA	0,0950	VIVARO	0,0735
RO	0,0962			PALMANOVA	0,1121	ZOPPOLA	0,0944
ROCCA SAN CASCIANO	0,1316			PALUZZA	0,0834	ZUGLIO	0,0607
ROCCABIANCA	0,0574			PASIAN DI PRATO	0,1314		
ROLO	0,1069			PASIANO DI PORDENONE	0,0873		
RONCOFREDDO	0,1566			PAULARO	0,0834		
ROTTOFRENO	0,1625			PAVIA DI UDINE	0,1005		
RUBIERA	0,1643			PINZANO AL TAGLIAMENTO	0,0608		
RUSSI	0,1731			POCENIA	0,0948		
SALA BAGANZA	0,1264			POLCENIGO	0,0859		
SALA BOLOGNESE	0,2466			PONTEBBA	0,0918		
SALSOMAGGIORE TERME	0,1447			PORCIA	0,1155		
SALUDECIO	0,1939			PORDENONE	0,1440		
SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	0,1378			PORPETTO	0,0944		
SAN CESARIO SUL PANARO	0,1373			POVOLETTO	0,0922		
SAN CLEMENTE	0,2490			POZZUOLO DEL FRIULI	0,1041		
SAN FELICE SUL PANARO	0,1624			PRADAMANO	0,1017		
SAN GIORGIO PIACENTINO	0,1542			PRATA DI PORDENONE	0,0979		
SAN GIORGIO DI PIANO	0,2964			PRATO CARNICO	0,0813		
SAN GIOVANNI IN MARIGNANO	0,2837			PRAVISDOMINI	0,0784		
SAN GIOVANNI IN PERSICETO	0,2067			PRECENICO	0,1034		
SAN LAZZARO DI SAVENA	0,3787			PREMARIACCO	0,0921		
SAN LEO	0,1555			PREONE	0,0607		
SAN MARTINO IN RIO	0,1024			PREPOTTO	0,0612		
SAN MAURO PASCOLI	0,2336			PULFERO	0,0556		
SAN PIETRO IN CASALE	0,1810			RAGOGNA	0,0905		
SAN PIETRO IN CERRO	0,1127			RAVASCLETTO	0,1188		
SAN POLO D'ENZA	0,0949			RAVEO	0,0607		
SAN POSSIDONIO	0,1069			REANA DEL ROJALE	0,0972		
SAN PROSPERO	0,1606			REMANZACCO	0,0941		
SAN SECONDO PARMENSE	0,1271			RESIA	0,0693		
SANT'AGATA BOLOGNESE	0,1977			RESIUTTA	0,0642		
SANT'AGATA FELTRIA	0,1343			RIGOLATO	0,0834		
SANT'AGATA SUL SANTERNO	0,1533			RIVE D'ARCANO	0,0970		
SANTILARIO D'ENZA	0,1614			RIVIGNANO TEOR	0,1084		
SANTA SOFIA	0,1578			ROMANS D'ISONZO	0,1117		
SANTARCANGELO DI ROMAGNA	0,2584			RONCHI DEI LEGIONARI	0,1463		
SARMATO	0,1251			RONCHIS	0,0945		
SARSINA	0,1608			ROVEREDO IN PIANO	0,1070		
SASSO MARCONI	0,3242			RUDA	0,0950		
SASSUOLO	0,1855			SACILE	0,1585		
SAVIGNANO SUL PANARO	0,1434			SAGRADO	0,1045		
SAVIGNANO SUL RUBICONE	0,2261			SAN CANZIAN D'ISONZO	0,1089		
SCANDIANO	0,1662			SAN DANIELE DEL FRIULI	0,1130		
SERRAMAZZONI	0,1221			SAN DORLIGO DELLA VALLE-	0,1695		
SESTOLA	0,1865			DOLINA			
SISSA TRECASALI	0,1168			SAN FLORIANO DEL COLLIO	0,0837		
SOGLIANO AL RUBICONE	0,1626			SAN GIORGIO DELLA	0,0761		
SOLAROLO	0,1350			RICHINVELDA			
SOLIFERA	0,1717			SAN GIORGIO DI NOGARO	0,0972		
SOLIGNANO	0,0295			SAN GIOVANNI AL NATISONE	0,0942		
SORAGNA	0,1308			SAN LEONARDO	0,0563		
SORBOLO	0,1640			SAN LORENZO ISONTINO	0,1023		
SPLAMBERTO	0,1613			SAN MARTINO AL TAGLIAMENTO	0,0699		
TALAMELLO	0,1383			SAN PIER D'ISONZO	0,0971		
TERENZO	0,0302			SAN PIETRO AL NATISONE	0,0678		
TERRE DEL RENO	0,1403			SAN QUIRINO	0,0995		
TIZZANO VAL PARMA	0,0437			SAN VITO AL TAGLIAMENTO	0,1207		
TOANO	0,0576			SAN VITO AL TORRE	0,1051		
TORNOLLO	0,0729			SAN VITO DI FAGAGNA	0,1049		
TORRILE	0,1375			SANTA MARIA LA LONGA	0,1049		
TRAVERSETOLO	0,1521			SAURIS	0,1067		
TRAVO	0,1123			SAVOGNA	0,0536		
TREDOZIO	0,1390			SAVOGNA D'ISONZO	0,0955		
TRESIGALLO	0,0785			SEDEGLIANO	0,0995		
VALMOZZOLA	0,0243			SEQUALS	0,0691		
VALSAMOGGIA	0,1745			SESTO AL REGHENEA	0,0935		
VARANO DE' MELEGARI	0,0602			SGONICO	0,1568		
VARSÌ	0,0460			SOCCHIEVE	0,0834		
VENTASSO	0,0597			SPLIMBERGO	0,0942		
VERGATO	0,1666			STARANZANO	0,1347		
VERGHERETO	0,1360			STREGNA	0,0536		
VERNASCA	0,0912			SUTRIO	0,0907		
VERUCCHIO	0,2374			TAIPANA	0,0726		
VETTO	0,0568			TALMASSONS	0,0925		
VEZZANO SUL CROSTOLO	0,0733			TARCENTO	0,1077		
VIANO	0,1042			TARVISIO	0,1243		
VIGARANO MAINARDA	0,1579			TAVAGNACCO	0,1374		
VIGNOLA	0,1856			TERZO D'AQUILEIA	0,1057		
VIGOLZONE	0,1474			TOLMEZZO	0,1144		



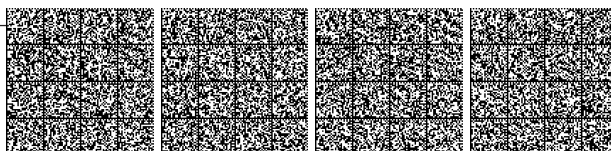
Elenco, per Regione, dei Comuni e del relativo livello delle quotazioni immobiliari

GARLENDÀ	0,2608	SOLDANO	0,2644	ARZAGO D'ADDA	0,1329	BORMIO	0,5485
GENOVA	0,3480	SORI	0,4116	ASOLA	0,0975	BORNASCO	0,1178
GIUSTENICE	0,1376	SPOTORNO	0,5333	ASSAGO	0,2489	BORNO	0,1880
GIUSVALLA	0,0588	STELLA	0,2174	ASSO	0,1242	BOSISIO PARINI	0,1716
GORRETO	0,0616	STELLANELLO	0,2292	AVERARA	0,1082	BOSNASCO	0,1699
IMPERIA	0,3201	TAGGIA	0,3492	AVIATICO	0,1323	BOSSICO	0,1087
ISOLA DEL CANTONE	0,1335	TERZORIO	0,2475	AZZANELLO	0,0687	BOTTANUCCO	0,1322
ISOLABONA	0,1683	TESTICO	0,1616	AZZANO MELLA	0,1708	BOTTICINO	0,2236
LA SPEZIA	0,2482	TIGLIETO	0,0967	AZZANO SAN PAOLO	0,1922	BOVEGNO	0,1198
LAIGUEGLIA	0,4852	TOIRANO	0,3093	AZZATE	0,1593	BOVEZZO	0,2892
LAVAGNA	0,4592	TORRIGLIA	0,1355	AZZIO	0,1509	BOVISIO-MASCIAGO	0,1819
LEIVI	0,2728	TOVO SAN GIACOMO	0,4027	AZZONE	0,0889	BOZZOLO	0,0747
LERICI	0,5296	TRIBOGNA	0,1222	BADIA PAVESE	0,1167	BRACCA	0,1074
LEVANTO	0,5346	TRIORA	0,0814	BAGNARIA	0,0984	BRALLO DI PREGOLA	0,0997
LOANO	0,6173	URBE	0,0441	BAGNATICA	0,1464	BRANDICO	0,1303
LORSICA	0,0580	USCIO	0,2449	BAGNOLO CREMASCO	0,1278	BRANZI	0,1278
LUCINASCO	0,1077	VADO LIGURE	0,2633	BAGNOLO MELLA	0,1627	BRAONE	0,1178
LUMARZO	0,0916	VALBREVENNA	0,0870	BAGNOLO SAN VITO	0,0822	BREBBIA	0,1520
LUNI	0,1937	VALLEBONA	0,2783	BAGOLINO	0,1414	BREGANO	0,1465
MAGLIOLO	0,1293	VALLECROSA	0,3862	BALLABIO	0,2095	BREGNANO	0,1776
MAISSANA	0,1403	VARAZZE	0,5517	BARANZATE	0,1878	BREMBATE	0,1515
MALLARE	0,0720	VARESE LIGURE	0,1147	BARASSO	0,1772	BREMBATE DI SOPRA	0,1824
MASONE	0,1559	VASIA	0,1278	BARBARIGA	0,1387	BREMBIO	0,1236
MASSIMINO	0,0830	VENDONE	0,2109	BARBATA	0,1313	BREME	0,1057
MELE	0,2211	VENTIMIGLIA	0,3255	BARBIANELLO	0,1234	BRENNÀ	0,1577
MENDATICA	0,0882	VERNAZZA	0,5705	BARDELLO	0,1487	BRENO	0,1207
MEZZANEGO	0,1712	VESSALICO	0,1443	BAREGGIO	0,1811	BRENTA	0,1519
MIGNANEGO	0,1315	VEZZANO LIGURE	0,1742	BARGHE	0,1207	BRESCIA	0,2859
MILLESIMO	0,1129	VEZZI PORTIO	0,1893	BARIANO	0,1222	BRESSANA BOTTARONE	0,1243
MIOGLIA	0,0607	VILLA FARALDI	0,2603	BARLASSINA	0,2020	BRESSO	0,2640
MOCONESI	0,1394	VILLANOVA D'ALBENGA	0,3479	BARNI	0,1059	BREZZO DI BEDERO	0,1849
MOLINI DI TRIORA	0,0815	VOBBIA	0,0839	BARZAGO	0,1417	BRIENNO	0,1869
MONEGLIA	0,4364	ZIGNAGO	0,1023	BARZANA	0,1276	BRIGNANO GERA D'ADDA	0,1395
MONTALTO LIGURE	0,0834	ZOAGLI	0,4386	BARZANÒ	0,1752	BRINZIO	0,1513
MONTEBRUNO	0,0722	ZUCCARELLO	0,2473	BARZIO	0,2058	BRIONE	0,1117
MONTEGROSSO PIAN LATTE	0,0862			BASCAPÈ	0,1238	BRIOSCO	0,1609
MONTEROSSO AL MARE	0,5285			BASIANO	0,1883	BRISSAGO-VALTRAVAGLIA	0,1602
MONTOGGIO	0,1067			BASIGLIO	0,2967	BRIVIO	0,1629
MURIALDO	0,0547			BASSANO BRESCIANO	0,1705	BRONI	0,1582
NASINO	0,1452			BASTIDA PANCARANA	0,1185	BRUGHERIO	0,2454
NE	0,1472			BATTUDA	0,1317	BRUMANO	0,0978
NEIRONE	0,0664			BEDERO VALCUVIA	0,1466	BRUNATE	0,2078
NOLI	0,6046			BEDIZZOLE	0,1800	BRUNELLO	0,1441
OLIVETTA SAN MICHELE	0,1942			BEDULITA	0,0989	BRUSAPORTO	0,1571
ONZO	0,1539			BELGIOIOSO	0,1294	BRUSIMPIANO	0,1554
ORCO FEGGLINO	0,1629			BELLAGIO	0,1770	BUBBIANO	0,1470
ORERO	0,0578			BELLANO	0,1881	BUCCHINASCO	0,2293
ORTOVERO	0,2450			BELLINZAGO LOMBARDO	0,1790	BUGLIO IN MONTE	0,1196
OSIGLIA	0,0651			BELLUSCO	0,1964	BUGUGGIATE	0,1608
OSPEDALETTI	0,5172			BEMA	0,1348	BULCIAGO	0,1484
PALLARE	0,0520			BENE LARIO	0,1185	BULGAROGROSSO	0,1848
PERINALDO	0,2037			BERBENNO	0,1070	BURAGO DI MOLGORA	0,1728
PIANA CRIXIA	0,0525			BERBENNO DI VALTELLINA	0,1277	BUSCATE	0,1632
PIETRA LIGURE	0,5544			BEREGAZZO CON FIGLIARO	0,1793	BUSNAGO	0,1603
PIETRABRUNA	0,1723			BEREGUARDO	0,1451	BUSSERO	0,2068
PIEVE LIGURE	0,4731			BERGAMO	0,2617	BUSTO ARSIZIO	0,1678
PIEVE DI TECO	0,1679			BERLINGO	0,1439	BUSTO GAROLFO	0,1700
PIGNA	0,1770			BERNAREGGIO	0,1815	CA' D'ANDREA	0,0659
PIGNONE	0,1558			BERNATE TICINO	0,1597	CABIATE	0,1822
PLODIO	0,0702			BERTONICO	0,1098	CADEGLIANO-VICONAGO	0,1282
POMPEIANA	0,2979			BERZO DEMO	0,1013	CADORAGO	0,1769
PONTEDASSIO	0,2513			BERZO INFERIORE	0,1120	CADREZZATE	0,1436
PONTINVREA	0,1192			BERZO SAN FERMO	0,1146	CAGLIO	0,1059
PORNASSIO	0,1863			BESANA IN BRIANZA	0,1974	CAGNO	0,1579
PORTOFINO	1,0000			BESANO	0,1478	CAINO	0,1771
PORTOVENERE	0,5502			BESATE	0,1534	CAIOLO	0,1019
PRELA	0,1434			BESNATE	0,1390	CAIRATE	0,1453
PROPATA	0,0415			BESOZZO	0,1601	CALCINATE	0,1420
QUILIANO	0,2294			BIANDRONNO	0,1321	CALCINATO	0,1612
RANZO	0,1321			BIANZANO	0,1267	CALCIO	0,1387
RAPALLO	0,4105			BIANZONE	0,1181	CALCO	0,1609
RECCO	0,4657			BIASSONO	0,1914	CALOLZIOCORTE	0,1880
REZZO	0,1088			BIENNO	0,1170	CALUSCO D'ADDA	0,1824
REZZOAGLIO	0,1092			BIGARELLO	0,0808	CALVAGESE DELLA RIVIERA	0,1597
RIALTO	0,1568			BINAGO	0,1793	CALVATONE	0,0709
RICCÒ DEL GOLFO DI SPEZIA	0,1414			BINASCO	0,1818	CALVENZANO	0,1213
RIOMAGGIORE	0,5622			BIONE	0,1072	CALVIGNANO	0,1264
RIVA LIGURE	0,5039			BISUSCHIO	0,1503	CALVIGNASCO	0,1494
ROCCAVIGNALE	0,0802			BIZZARONE	0,1649	CALVISANO	0,1269
ROCCHETTA NERVINA	0,1244			BLELLO	0,0957	CAMAIAGO	0,1082
ROCCHETTA DI VARA	0,1144			BLESSAGNO	0,1330	CAMBIAGO	0,1549
RONCO SCRIVIA	0,1465			BLEVIO	0,1904	CAMERATA CORNELLO	0,1036
RONDANINA	0,0401			BODIO LOMNAGO	0,1351	CAMISANO	0,1066
ROSSIGLIONE	0,1119			BOFFALORA D'ADDA	0,1336	CAMPAGNOLA CREMASCA	0,0791
ROVEGNO	0,0552			BOFFALORA SOPRA TICINO	0,1629	CAMPARADA	0,1809
SAN BARTOLOMEO AL MARE	0,5026			BOLGARE	0,1350	CAMPIONE D'ITALIA	0,4454
SAN BIAGIO DELLA CIMA	0,1719			BOLLATE	0,2133	CAMPODOLCINO	0,2925
SAN COLOMBANO CERTENOLI	0,1576			BOLTIERE	0,1503	CAMPOSPINOSO	0,1365
SAN LORENZO AL MARE	0,4728			BONATE SOPRA	0,1540	CANDIA LOMELLINA	0,1078
SANREMO	0,4201			BONATE SOTTO	0,1503	CANEGRATE	0,1666
SANT'OLCESE	0,1675			BONEMERSE	0,1069	CANEVINO	0,0970
SANTA MARGHERITA LIGURE	0,6745			BORDOLANO	0,0687	CANNETO PAVESE	0,1163
SANTO STEFANO AL MARE	0,4977			BORGARELLO	0,1603	CANNETO SULL'OGGIO	0,0730
SANTO STEFANO D'AVETO	0,1818			BORGHETTO LODIGIANO	0,1323	CANONICA D'ADDA	0,1657
SANTO STEFANO DI MAGRA	0,1825			BORGO PRIOLO	0,1187	CANTELO	0,1593
SARZANA	0,2605			BORGO SAN GIACOMO	0,1516	CANTÙ	0,2022
SASSELLO	0,0645			BORGO SAN GIOVANNI	0,1372	CANZO	0,1362
SAVIGNONE	0,1509			BORGO SAN SIRO	0,1110	CAPERGNANICA	0,1066
SAVONA	0,2874			BORGO VIRGILIO	0,0884	CAPIAGO INTIMIANO	0,1909
SEBORGIA	0,3029			BORGO DI TERZO	0,1248	CAPIZZONE	0,1037
SERRA RICCÒ	0,1791			BORGOFRANCO SUL PO	0,0624	CAPO DI PONTE	0,1192
SESTA GODANO	0,1189			BORGORATTO MORMOROLO	0,0963	CAPOVAGO	0,1682
SESTRI LEVANTE	0,5405			BORGOSATOLLO	0,1912	CAPOVALLE	0,1027

REGIONE LOMBARDIA

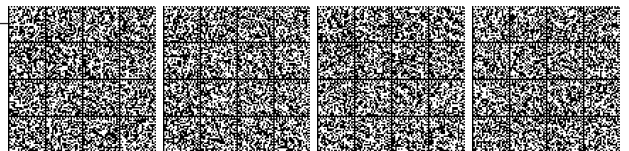
Elenco, per Regione, dei Comuni e del relativo livello delle quotazioni immobiliari

SANSEPOLCRO	0,1772	CAMPODENNO	0,2086	MOLVENO	0,4011	TENNO	0,2681
SANTA CROCE SULL'ARNO	0,1717	CANAL SAN BOVO	0,2103	MONGUELFO-TESIDO	0,3265	TERENTO	0,2626
SANTA FIORA	0,1397	CANAZEI	0,7505	MONTAGNA	0,3813	TERLANO	0,4047
SANTA LUCE	0,1640	CAPRIANA	0,2371	MORI	0,2766	TERMENO SULLA STRADA DEL VINO	0,3608
SANTA MARIA A MONTE	0,1733	CARANO	0,3016	MOSO IN PASSIRIA	0,2536	TERRAGNOLO	0,2058
SARTEANO	0,1939	CARISOLO	0,4239	NAGO-TORBOLE	0,3792	TERZOLAS	0,2475
SASSETTA	0,1940	CARZANO	0,1765	NALLES	0,3260	TESERO	0,3647
SCANDICCI	0,3513	CASTEL CONDINO	0,1893	NATURNO	0,3152	TESIMO	0,2780
SCANSANO	0,1527	CASTEL IVANO	0,1698	NAVE SAN ROCCO	0,2771	TIONE DI TRENTO	0,2932
SCARLINO	0,2203	CASTELBELLO-CIARDES	0,2555	NAZ-SCIAVES	0,3331	TIRES	0,3216
SCARPERIA E SAN PIERO	0,2260	CASTELFONDO	0,1512	NOGAREDO	0,2476	TIROLO	0,4136
SEGGIANO	0,1052	CASTELLO TESINO	0,2040	NOMI	0,2152	TON	0,1927
SEMPRONIANO	0,1110	CASTELLO-MOLINA DI FIEMME	0,3053	NOVA LEVANTE	0,3348	TORCEGNO	0,1699
SERAVEZZA	0,2795	CASTELNUOVO	0,1886	NOVA PONENTE	0,3265	TRAMBILENO	0,2040
SERRAVALLE PISTOIESE	0,2634	CASTELROTTO	0,4902	NOVALEDO	0,2006	TRE VILLE	0,2752
SESTINO	0,1126	CAVALESE	0,4271	ORA	0,3951	TRENTO	0,3350
SESTO FIORENTINO	0,3682	CAVARENO	0,2253	ORTISEI	0,8430	TRODNA NEL PARCO NATURALE	0,2844
SIENA	0,4001	CAVEDAGO	0,2716	OSPEDALETTO	0,1565	TUBRE	0,1710
SIGNA	0,2921	CAVEDINE	0,3030	OSSANA	0,2708	ULTIMO	0,2792
SILLANO GIUNUCUGNANO	0,0965	CAVIZZANA	0,2035	PALU' DEL FERSINA	0,1912	VADENA	0,3716
SINALUNGA	0,1353	CEMBRA LISIGNAGO	0,2363	PANCHIA	0,3300	VAL DI VIZZE	0,3245
SORANO	0,1428	CERMES	0,3343	PARCINES	0,2881	VALDAONE	0,1927
SOVICILLE	0,2206	CHIENES	0,3077	PERA	0,2377	VALDAORA	0,3424
STAZZEMA	0,1263	CHIUSA	0,3405	PELLIZZANO	0,2480	VALFLORIANA	0,2216
SUBBIANO	0,1664	CIMONE	0,1874	PELUGO	0,3054	VALLARSA	0,1768
SUVERETO	0,2030	CINTE TESINO	0,1468	PERCA	0,2928	VALLE AURINA	0,2813
TALLA	0,1168	CIS	0,1426	PERGINE VALSUGANA	0,2674	VALLE DI CASIES	0,2213
TAVARNELLE VAL DI PESA	0,2557	CIVEZZANO	0,2847	PIEVE TESINO	0,1859	VALLELAGHI	0,2599
TERRANUOVA BRACCIOLINI	0,1745	CLES	0,3069	PIEVE DI BONO-PREZZO	0,2095	VANDOIES	0,3205
TERRICCIOLA	0,1392	CLOZ	0,1540	PINZOLO	0,5485	VARENA	0,3527
TORRITA DI SIENA	0,1277	COMANO TERME	0,2460	PLAUS	0,2606	VARNA	0,3702
TREQUANDA	0,1438	COMMEZZADURA	0,2515	POMAROLO	0,2138	VELTURNO	0,3598
TRESANA	0,1214	CONTÀ	0,2037	PONTE GARDENA	0,2950	VERANO	0,2767
UZZANO	0,2254	CORNEDO ALL'ISARCO	0,3201	PORTE DI RENDENA	0,3080	VERMIGLIO	0,2377
VAGLI SOTTO	0,1040	CORTACCIA SULLA STRADA DEL VINO	0,3524	POSTAL	0,3385	VIGNOLA-FALESINA	0,2369
VAGLIA	0,2653	CORTINA SULLA STRADA DEL VINO	0,3232	POZZA DI FASSA	0,4685	VIGO DI FASSA	0,5249
VAIANO	0,1983	CORVARA IN BADIA	0,5522	PRATO ALLO STELVIO	0,2215	VILLA LAGARINA	0,2262
VECCHIANO	0,1983	CROVIANA	0,2656	PREDALIA	0,2456	VILLABASSA	0,3127
VERNO	0,1439	CURON VENOSTA	0,2333	PREDAZZO	0,4225	VILLANDRO	0,2722
VIAREGGIO	0,4254	DAIANO	0,3750	PREDOI	0,2268	VILLE D'ANAUNIA	0,2646
VICCHIO	0,1957	DAMBEL	0,1679	PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA	0,3657	VIPITENO	0,3770
VICOPISANO	0,1749	DENNO	0,2037	PROVES	0,2204	VOLANO	0,2384
VILLA BASILICA	0,1349	DIMARO FOLGARIDA	0,3101	RABBI	0,2509	ZAMBANA	0,2562
VILLA COLLEMANDINA	0,1131	DOBBIACO	0,4048	RACINES	0,3151	ZIANO DI FIEMME	0,3300
VILLAFRANCA IN LUNIGIANA	0,1397	DRENA	0,2926	RASUN-ANTERSELVA	0,3197		
VINCI	0,2245	DRO	0,2934	RENO	0,3929		
VOLTERRA	0,2661	EGNA	0,4080	RIFIANO	0,1905		
ZERI	0,1052	FAEDO	0,2181	RIO DI PUSTERIA	0,2878		
		FAI DELLA PAGANELLA	0,3228	RIVA DEL GARDA	0,3331		
		FALZES	0,3243	RODENGO	0,2445		
		FIÀVÈ	0,1733	ROMALLO	0,1800		
		FIEROZZO	0,1776	ROMENO	0,1759		
		FIÈ ALLO SCILIAR	0,4085	RONCEGNO TERME	0,1907	ACQUASPARTA	0,1258
		FOLGARIA	0,3451	RONCHI VALSUGANA	0,1839	ALLERONA	0,1297
		FONDO	0,1768	RONZO-CHIENIS	0,2224	ALVIANO	0,1172
		FORNACE	0,2298	ROVERETO	0,2895	AMELIA	0,1456
		FORTEZZA	0,2983	ROVERÈ DELLA LUNA	0,2472	ARRONE	0,1414
		FRASSILONGO	0,1947	RUFFRÈ-MENDOLA	0,1870	ASSISI	0,1968
		FUNES	0,3163	RUMO	0,1853	ATTIGLIANO	0,1295
		GAIS	0,2795	SAGRON MIS	0,1424	AVIGLIANO UMBRO	0,1083
		GARGAZZONE	0,3253	SALORNO	0,3227	BASCHI	0,1256
		GARNIGA TERME	0,1948	SAMONE	0,1545	BASTIA UMBRA	0,1621
		GIOVO	0,2329	SAN CANDIDO	0,4457	BETTONA	0,1004
		GIUSTINO	0,4454	SAN GENESIO ATEZINO	0,3637	BEVAGNA	0,1330
		GLORENZA	0,2278	SAN LEONARDO IN PASSIRIA	0,2907	CALVI DELL'UMBRIA	0,1240
		GRIGNO	0,1906	SAN LORENZO DI SEBATO	0,1915	CAMPELLO SUL CLITUNNO	0,1185
		IMER	0,2205	SAN MARTINO IN BADIA	0,3074	CANNARA	0,1099
		ISERA	0,2338	SAN MARTINO IN PASSIRIA	0,3058	CASCIA	0,1344
		LA VALLE	0,2334	SAN MICHELE ALL'ADIGE	0,2981	CASTEL GIORGIO	0,1335
		LACES	0,2626	SANT'ORSOLA TERME	0,2546	CASTEL RITALDI	0,0939
		LAGUNDO	0,3460	SANZENZO	0,2207	CASTEL VISCARDO	0,1292
		LAION	0,3426	SARENTINO	0,2700	CASTIGLIONE DEL LAGO	0,1526
		LAIVES	0,4338	SARNONICO	0,2207	CERRETO DI SPOLETO	0,1185
		LANA	0,3217	SCENA	0,7436	CITERNA	0,1046
		LASA	0,2068	SCURELLE	0,2002	CITTÀ DELLA PIEVE	0,1171
		LAUREGNO	0,2204	SEGONZANO	0,3199	CITTÀ DI CASTELLO	0,1913
		LAVARONE	0,2762	SELLA GIUDICARIE	0,1975	COLLAZZONE	0,1096
		LAVIS	0,3080	SELVA DEI MOLINI	0,3441	CORCIANO	0,1761
		LEDRO	0,2551	SELVA DI VAL GARDENA	0,1812	COSTACCIARO	0,0735
		LEVICO TERME	0,2545	SENALE-SAN FELICE	0,2541	DERUTA	0,1188
		LIVO	0,1769	SENALES	0,2964	FABRO	0,1315
		LONA-LASES	0,2386	SESTO	0,2239	FERENTILLO	0,1358
		LUSERNA	0,2060	SFRUZ	0,8850	FIGULLE	0,1288
		LUSON	0,2721	SILANDRO	0,2213	FOLIGNO	0,1687
		MADRUZZO	0,2602	SLUDERNO	0,2443	FOSSATO DI VICO	0,0681
		MAGRÈ SULLA STRADA DEL VINO	0,3347	SORAGA DI FASSA	0,2213	FRATTA TODINA	0,0983
		MALLES VENOSTA	0,2557	SOVER	0,4399	GIANO DELL'UMBRIA	0,0901
		MALOSCO	0,2020	STELVIO	0,2102	GIOVE	0,1382
		MALÈ	0,2481	STENICO	0,3198	GUALDO CATTANEO	0,0992
		MAREBBE	0,3630	STORO	0,2389	GUALDO TADINO	0,1054
		MARLENGO	0,3243	STREMBO	0,3782	GUARDEA	0,1181
		MARTELLO	0,1774	TELVE	0,2295	GUBBIO	0,1360
		MASSIMENO	0,3349	TELVE DI SOPRA	0,3294	LISCIANO NICCONA	0,1073
		MAZZIN	0,5824	TENNA	0,1925	LUGNANO IN TEVERINA	0,1216
		MELTINA	0,3020			MAGIONE	0,1431
		MERANO	0,4097			MARSCIANO	0,1347
		MEZZANA	0,3129			MASSA MARTANA	0,1069
		MEZZANO	0,2054			MONTE CASTELLO DI VIBIO	0,1034
		MEZZOCORONA	0,3082			MONTE SANTA MARIA TIBERINA	0,0974
		MEZZOLOMBARDO	0,2694			MONTECASTRILLI	0,1167
		MOENA	0,5833			MONTECCHIO	0,1236



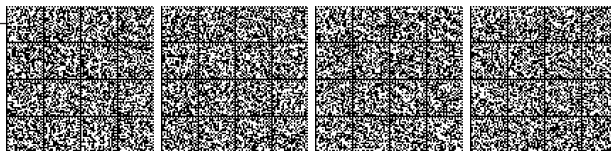
Elenco, per Regione, dei Comuni e del relativo livello delle quotazioni immobiliari

MONTEFALCO	0,1139	PONT-SAINT-MARTIN	0,1781	CALDIERO	0,1614	DOLO	0,2382
MONTEFRANCO	0,1291	PONTEBOSET	0,1176	CALDOGNO	0,1808	DOMEGG DI CADORE	0,1359
MONTEGABBIONE	0,1295	PONTEY	0,1812	CALTO	0,0963	DUE CARRARE	0,1364
MONTELEONE D'ORVIETO	0,1284	PRÉ-SAINT-DIDIER	0,4823	CALTRANO	0,1644	DUEVILLE	0,1376
MONTELEONE DI SPOLETO	0,1317	QUART	0,2287	CALVENE	0,1520	ENEGO	0,1711
MONTEONE	0,0975	RHÊMES-NOTRE-DAME	0,1649	CAMISANO VICENTINO	0,1619	ERACLEA	0,2345
NARNI	0,1371	RHÊMES-SAINT-GEORGES	0,1557	CAMPAGNA LUPIA	0,2394	ERBEZZO	0,1485
NOCCERA UMBRA	0,0953	ROISAN	0,2225	CAMPIGLIA DEI BERICI	0,1456	ERBÈ	0,1020
NORCIA	0,0699	SAINT-CHRISTOPHE	0,2322	CAMPO SAN MARTINO	0,1493	ESTE	0,1643
ORVIETO	0,2201	SAINT-DENIS	0,1760	CAMPODARSEGO	0,1451	FALCADE	0,2789
OTRICOLI	0,1263	SAINT-MARCEL	0,2222	CAMPODORO	0,1434	FARA VICENTINO	0,1549
PACIANO	0,1291	SAINT-NICOLAS	0,1965	CAMPOLONGO MAGGIORE	0,2406	FARRA DI SOLIGO	0,1137
PANICALE	0,1209	SAINT-OYEN	0,2027	CAMPOLONGO SUL BRENTA	0,1413	FELTRE	0,1174
PARRANO	0,1288	SAINT-PIERRE	0,2226	CAMPOGARA	0,1936	FERRARA DI MONTE BALDO	0,1394
PASSIGNANO SUL TRASIMENO	0,1346	SAINT-RHÉMY-EN-BOSSES	0,2016	CAMPOSAMPIERO	0,1576	FICAROLO	0,1054
PENNA IN TEVERINA	0,1304	SAINT-VINCENT	0,1995	CANALE D'AGORDO	0,1581	FIESSO UMBERTIANO	0,0963
PERUGIA	0,2043	SARRE	0,2138	CANARO	0,1054	FIESSO D'ARTICO	0,1996
PIEGARO	0,0852	TORGNON	0,2528	CANDA	0,0980	FOLLINA	0,0961
PIETRALUNGA	0,1112	VALGRISENCHE	0,1608	CANDIANA	0,1112	FONTANELLE	0,1076
POGGIODOMO	0,1249	VALPELLINE	0,2091	CAORLE	0,3116	FONTANIVA	0,1570
POLINO	0,1147	VALSAVARENCHÉ	0,1519	CAPELLA MAGGIORE	0,0959	FORTE	0,1296
PORANO	0,1458	VALTOURNENCHÉ	0,3449	CAPRINO VERONESE	0,1372	FONZASO	0,0926
PRECI	0,1185	VERAYES	0,2187	CARBONERA	0,1410	FOSCALTA DI PIAVE	0,1491
SAN GEMINI	0,1263	VERRÈS	0,1423	CARCERI	0,1284	FOSCALTA DI PORTOGRUARO	0,1481
SAN GIUSTINO	0,1103	VILLENEUVE	0,1761	CARMIGNANO DI BRENTA	0,1467	FOSSÒ	0,1878
SAN VENANZO	0,1126			CARRÈ	0,1890	FOZA	0,1717
SANT'ANATOLIA DI NARCO	0,1249			CARTIGLIANO	0,1488	FRASSINELLE POLESINE	0,0963
SCHEGGIA E PASCELUPO	0,0852			CARTURA	0,1222	FRAATTA POLESINE	0,1052
SCHEGGINO	0,1280			CASALE DI SCODOSIA	0,1319	FREGONA	0,0953
SELLANO	0,1185			CASALE SUL SILE	0,1232	FUMANE	0,1332
SIGILLO	0,0909			CASALEONE	0,0996	GAIARINE	0,1150
SPELLO	0,1914			CASALSERUGO	0,1526	GAIBA	0,0963
SPOLETO	0,1859			CASIER	0,1601	GALLIERA VENETA	0,1283
STRONCONE	0,1274			CASSOLA	0,1854	GALLIO	0,2504
TERNI	0,1707			CASTAGNARO	0,0978	GALZIGNANO TERME	0,1466
TODI	0,1556			CASTEGNERO	0,1584	GAMBELLARA	0,1587
TORGIANO	0,1038			CASTEL D'AZZANO	0,1569	GAMBUGLIANO	0,1698
TREVI	0,1306			CASTELBALDO	0,0969	GARDA	0,2882
TUORO SUL TRASIMENO	0,1141			CASTELCUCCO	0,1022	GAVELLO	0,0963
UMBERTIDE	0,1234			CASTELFRANCO VENETO	0,1706	GAZZO	0,1441
VALFABRICA	0,0905			CASTELGOMBERTO	0,1488	GAZZO VERONESE	0,0987
VALLO DI NERA	0,1185			CASTELGUGLIELMO	0,0963	GIACCIANO CON BARUCHELLA	0,0963
VALTOPINA	0,1003			CASTELLO DI GODEGO	0,1363	GIAVERA DEL MONTELO	0,1279
				CASTELMASSA	0,1266	GODEGA DI SANTURBANO	0,1150
				CASTELNOVO BARIANO	0,1054	GORGIO AL MONTICANO	0,1121
				CASTELNUOVO DEL GARDA	0,1511	GOSALDO	0,1207
				CAVAION VERONESE	0,1870	GRANTORTO	0,1436
				CAVALLINO-TREPONTI	0,2726	GRANZE	0,1044
				CAVARZERE	0,1601	GREZZANA	0,1653
				CAVASO DEL TOMBA	0,1085	GRISIGNANO DI ZOCCO	0,1406
				CAZZANO DI TRAMIGNA	0,1349	GRUIARO	0,1266
				CEGGIA	0,1642	GRUMOLO DELLE ABBADESSE	0,1452
				CENCENIGHE AGORDINO	0,1465	GUARDA VENETA	0,0963
				CENESELLI	0,1054	ILLASI	0,1352
				CERA	0,1184	ISOLA RIZZA	0,0952
				CEREGNANO	0,1006	ISOLA VICENTINA	0,1907
				CERRO VERONESE	0,1615	ISOLA DELLA SCALA	0,1254
				CERVARESE SANTA CROCE	0,1579	ISTRANA	0,1120
				CESIOMAGGIORE	0,1062	JESOLO	0,3451
				CESSALTO	0,1078	LA VALLE AGORDINA	0,1106
				CHIAMPO	0,1614	LAGHI	0,1522
				CHIARANO	0,0949	LAMON	0,0938
				CHIES D'ALPAGO	0,0669	LASTEBASSE	0,1478
				CHIOGGIA	0,3788	LAVAGNO	0,1669
				CHIUPPANO	0,1652	LAZISE	0,2761
				CIBIANA DI CADORE	0,1156	LEGNAGO	0,1419
				CIMADOLMO	0,1017	LEGNARO	0,2243
				CINTO CAOMAGGIORE	0,1292	LENDINARA	0,1146
				CINTO EUGANEO	0,1330	LENTIAI	0,0949
				CISMOM DEL GRAPPA	0,1275	LIMANA	0,1090
				CISON DI VALMARINO	0,0965	LIMENA	0,1706
				CITTADELLA	0,2385	LIVINALONGO DEL COL DI LANA	0,3200
				CODEVIGO	0,1931	LONGARE	0,1710
				CODOGNÈ	0,1103	LONGARONE	0,0916
				COGOLLO DEL CENGIO	0,1752	LONIGO	0,1720
				COLLE SANTA LUCIA	0,2005	LOREGGIA	0,1306
				COLLE UMBERTO	0,1103	LORENZAGO DI CADORE	0,1315
				COLOGNA VENETA	0,1275	LOREO	0,1054
				COLOGNOLA AI COLLI	0,1564	LORIA	0,1120
				COMELICO SUPERIORE	0,1569	LOZZO ATESTINO	0,1273
				CONA	0,1370	LOZZO DI CADORE	0,1192
				CONCAMARISE	0,1008	LUGO DI VICENZA	0,1804
				CONCO	0,1603	LUSIA	0,1002
				CONCORDIA SAGITTARIA	0,1977	LUSIANA	0,1621
				CONEGLIANO	0,1977	MALCESINE	0,3055
				CONSELVE	0,1462	MALO	0,1845
				CORBOLA	0,0963	MANSUÈ	0,1055
				CORDIGNANO	0,0941	MARANO VICENTINO	0,1932
				CORNEDO VICENTINO	0,1626	MARANO DI VALPOLICELLA	0,1272
				CORNUDA	0,1064	MARCON	0,1936
				CORREZZOLA	0,1843	MARENO DI PIAVE	0,1326
				CORTINA D'AMPEZZO	1,0000	MAROSTICA	0,1822
				COSTA DI ROVIGO	0,1054	MARTELLAGO	0,2161
				COSTABISSARA	0,1504	MASER	0,1108
				COSTERMANO SUL GARDA	0,1963	MASERADA SUL PIAVE	0,1182
				CREAZZO	0,1608	MASERA DI PADOVA	0,1520
				CRESPIADORO	0,1554	MASI	0,0969
				CRESPIANO DEL GRAPPA	0,1088	MASSAN VICENTINO	0,1595
				CRESPIANO	0,0963	MASSANZAGO	0,1295
				CROCETTA DEL MONTELO	0,1096	MEDUNA DI LIVENZA	0,1076
				CURTAROLO	0,1436	Megliadino San Fidenzio	0,1344
				DANTA DI CADORE	0,1198	Megliadino San Vitale	0,1200
				DOLCE	0,1523	MEL	0,0993



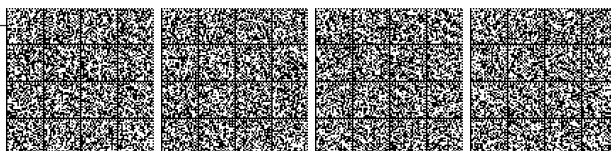
Elenco, per Regione, dei Comuni e del relativo livello delle quotazioni immobiliari

MELARA	0,1054	QUERO VAS	0,0739	SOSSANO	0,1518
MEOLO	0,1759	QUINTO VICENTINO	0,1555	SOVERZENE	0,0740
MERLARA	0,1043	QUINTO DI TREVISO	0,1475	SOVIZZO	0,1611
MESTRINO	0,1570	RECOARO TERME	0,1829	SOVRAMONTE	0,0966
MEZZANE DI SOTTO	0,1400	REFRONTOLO	0,1101	SPINEA	0,2245
MIANE	0,0984	RESANA	0,1126	SPRESIANO	0,1315
MINERBE	0,1004	REVINE LAGO	0,0948	STANGHELLA	0,1318
MIRA	0,2059	RIESE PIO X	0,1196	STIENTA	0,1054
MIRANO	0,2383	RIVAMONTE AGORDINO	0,1116	STRA	0,2076
MOGLIANO VENETO	0,1826	RIVOLI VERONESE	0,1457	SUSEGANA	0,1340
MOLVENA	0,1557	ROANA	0,2156	TAGLIO DI PO	0,1254
MONASTIER DI TREVISO	0,1358	ROCCA PIETORE	0,1918	TAIBON AGORDINO	0,1266
MONFUMO	0,1076	ROMANO D'EZZELINO	0,1507	TAMBRE	0,1022
MONSELICE	0,1723	RONCADE	0,1169	TARZO	0,1026
MONTAGNANA	0,1626	RONCO ALL'ADIGE	0,1128	TEGLIO VENETO	0,1658
MONTE DI MALO	0,1676	RONCÀ	0,1338	TEOLO	0,1757
MONTEBELLO VICENTINO	0,1657	ROSOLINA	0,1515	TERRASSA PADOVANA	0,1042
MONTEBELLUNA	0,1642	ROSSANO VENETO	0,1634	TERRAZZO	0,0929
MONTECCHIA DI CROSARA	0,1329	ROSA	0,1639	TEZZE SUL BRENTA	0,1454
MONTECCHIO MAGGIORE	0,1610	ROTZO	0,1920	THIENE	0,1928
MONTECCHIO PRECALCINO	0,1570	ROVERCHIARA	0,0932	TOMBOLO	0,1427
MONTEFORTE D'ALPONE	0,1547	ROVEREDO DI GIÙ	0,1061	TONENZA DEL CIMONE	0,1819
MONTÉGALDA	0,1602	ROVERÈ VERONESE	0,1483	TORRE DI MOSTO	0,1593
MONTÉGALDELLA	0,1638	ROVIGO	0,1368	TORREBELVICINO	0,1721
MONTEGROTTO TERME	0,1906	ROVOLON	0,1539	TORREGLIA	0,1730
MONTEVALE	0,1608	RUBANO	0,1603	TORRI DEL BENACO	0,2534
MONTICELLO CONTE OTTO	0,1397	SACCOLONGO	0,1546	TORRI DI QUARTESOLO	0,1657
MONTORSO VICENTINO	0,1541	SALARA	0,0963	TREBASELEGHE	0,1317
MORGANO	0,1120	SALCEDO	0,1494	TRECENTA	0,1054
MORIAGO DELLA BATTAGLIA	0,1199	SALETTO	0,1301	TREGNAGO	0,1242
MOSSANO	0,1559	SALGAREDA	0,1110	TREVENZUOLO	0,1000
MOTTA DI LIVENZA	0,1313	SALIZOLE	0,0958	TREVIGNANO	0,1376
MOZZECANE	0,1219	SALZANO	0,2176	TREVISI	0,2249
MUSILE DI PIAVE	0,1587	SAN BELLINO	0,0963	TRIBANO	0,1260
MUSSOLENTE	0,1646	SAN BIAGIO DI CALLALTA	0,1354	TRICHIANA	0,1009
NANTO	0,1540	SAN BONIFACIO	0,1535	TRISSINO	0,1414
NEGRAR	0,1816	SAN DONÀ DI PIAVE	0,2336	URBANA	0,1186
NERVEA DELLA BATTAGLIA	0,1103	SAN FIOR	0,1321	VAL LIONA	0,1349
NOALE	0,2212	SAN GIORGIO DELLE PERTICHE	0,1427	VAL DI ZOLDO	0,1620
NOGARA	0,1107	SAN GIORGIO IN BOSCO	0,1471	VALDAGNO	0,1881
NOGAROLE ROCCA	0,1124	SAN GIOVANNI ILARIONE	0,1372	VALDASTICO	0,1560
NOGAROLE VICENTINO	0,1459	SAN GIOVANNI LUPATOTO	0,1714	VALDOBBIADENE	0,1141
NOVE	0,1540	SAN GREGORIO NELLE ALPI	0,1083	VALEGGIO SUL MINCIO	0,1315
NOVENTA PADOVANA	0,1983	SAN MARTINO BUON ALBERGO	0,1716	VALLADA AGORDINA	0,1381
NOVENTA VICENTINA	0,1398	SAN MARTINO DI LUPARI	0,1331	VALLE DI CADORE	0,1391
NOVENTA DI PIAVE	0,1537	SAN MARTINO DI VENEZZE	0,0945	VALLI DEL PASUBIO	0,1700
OCCIOBELLO	0,1444	SAN MAURO DI SALINE	0,1517	VALSTAGNA	0,1697
ODERZO	0,1788	SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO	0,2399	VAZZOLA	0,1144
OPPEANO	0,1343	SAN NAZARIO	0,1405	VEDELAGO	0,1200
ORGIANO	0,1518	SAN NICOLÒ DI COMELICO	0,1373	VEGGIANO	0,1404
ORMELLE	0,1020	SAN PIETRO MUSSOLINO	0,1615	VELO VERONESE	0,1478
ORSAGO	0,1129	SAN PIETRO VIMINARIO	0,1139	VELO D'ASTICO	0,1718
OSPEDALETTO EUGANEO	0,1335	SAN PIETRO DI CADORE	0,1178	VENEZIA	0,3949
OSPITALE DI CADORE	0,0705	SAN PIETRO DI FELETTO	0,1266	VERONA	0,2237
PADERNO DEL GRAPPA	0,1094	SAN PIETRO DI MORUBIO	0,0968	VERONELLA	0,0957
PADOVA	0,2293	SAN PIETRO IN CARIANO	0,1744	VESCOVANA	0,1287
PAESE	0,1446	SAN PIETRO IN GU	0,1515	VESTENANOVA	0,1403
PALÙ	0,1174	SAN POLO DI PIAVE	0,1079	VICENZA	0,2248
PAPOZZE	0,0963	SAN STINO DI LIVENZA	0,1747	VIDOR	0,1139
PASTRENGO	0,1682	SAN TOMASO AGORDINO	0,1301	VIGASIO	0,1284
PEDAVENA	0,1285	SAN VENDEMIANO	0,1374	VIGHIZZOLO D'ESTE	0,1303
PEDEMONTE	0,1623	SAN VITO DI CADORE	0,4546	VIGO DI CADORE	0,1295
PEDEROBBA	0,1124	SAN VITO DI LEGUZZANO	0,1870	VIGODARZERE	0,1708
PERAROLO DI CADORE	0,0810	SAN ZENO DI MONTAGNA	0,1626	VIGONOVO	0,1997
PERNUMIA	0,1376	SAN ZENONE DEGLI EZZELINI	0,1120	VIGONZA	0,1858
PESCONTINA	0,1650	SANDRIGO	0,1632	VILLA BARTOLOMEA	0,0964
PESCHIERA DEL GARDA	0,2684	SANGUINETTO	0,0961	VILLA ESTENSE	0,1151
PETTORAZZA GRIMANI	0,0963	SANT'AMBROGIO DI	0,1492	VILLA DEL CONTE	0,1283
PIACENZA D'ADIGE	0,1208	VALPOLICELLA		VILLADOSE	0,1101
PIANENZE	0,1585	SANT'ANGELO DI PIOVE DI SACCO	0,1988	VILLAFRANCA PADOVANA	0,1533
PIANIGA	0,1965	SANT'ANNA D'ALFAEDO	0,1431	VILLAFRANCA DI VERONA	0,1654
PIAZZOLA SUL BRENTA	0,1773	SANTELENA	0,1103	VILLAGA	0,1332
PIEVE DI CADORE	0,1425	SANTURBANO	0,1136	VILLAMARZANA	0,0969
PIEVE DI SOLIGO	0,1308	SANTA GIUSTINA	0,1167	VILLANOVA MARCHESANA	0,0963
PINCARA	0,0963	SANTA GIUSTINA IN COLLE	0,1423	VILLANOVA DEL GHEBBO	0,1054
PIOMBINO DESE	0,1273	SANTA LUCIA DI PIAVE	0,1389	VILLANOVA DI CAMPOSAMPIERO	0,1757
PIOVE DI SACCO	0,2361	SANTA MARGHERITA D'ADIGE	0,1380	VILLAVERRA	0,1862
PIOVENE ROCCHETTE	0,1708	SANTA MARIA DI SALA	0,2029	VILLORBA	0,1448
POIANA MAGGIORE	0,1446	SANTO STEFANO DI CADORE	0,1511	VITTORIO VENETO	0,1609
POLESELLA	0,1082	SANTORSO	0,1830	VO'	0,1560
POLVERARA	0,1203	SAONARA	0,1861	VODO CADORE	0,1874
PONSO	0,1131	SAPPADA	0,1979	VOLPAGO DEL MONTELO	0,1120
PONTE SAN NICOLÒ	0,2479	SARCEDO	0,1821	VOLTAGO AGORDINO	0,1100
PONTE DI PIAVE	0,1354	SAREGO	0,1603	ZANÈ	0,1944
PONTE NELLE ALPI	0,1256	SARMEDE	0,0947	ZENSON DI PIAVE	0,1039
PONTECCHIO POLESINE	0,1077	SCHIAVON	0,1468	ZERMEGHEDO	0,1557
PONTELONGO	0,1142	SCHIO	0,1792	ZERO BRANCO	0,1160
PONZANO VENETO	0,1595	SCORZÈ	0,2074	ZEVIO	0,1634
PORTO TOLLE	0,1111	SEDICO	0,1304	ZIMELLA	0,1075
PORTO VIRO	0,1188	SEGUSINO	0,1287	ZOPPÈ DI CADORE	0,0886
PORTOBUFFOLÈ	0,1035	SELVA DI CADORE	0,2201	ZOVENCEDO	0,1300
PORTOGRUARO	0,2205	SELVA DI PROGNO	0,1408	ZUGLIANO	0,1878
POSINA	0,1646	SELVAZZANO DENTRO	0,1739		
POSSAGNO	0,0961	SEREN DEL GRAPPA	0,0883		
POVE DEL GRAPPA	0,1353	SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA	0,1171		
POVEGLIANO	0,1088	SILEA	0,1473		
POVEGLIANO VERONESE	0,1257	SOAVE	0,1676		
POZZOLEONE	0,1552	SOLAGNA	0,1406		
POZZONOVO	0,1139	SOLESINO	0,1363		
PRAMAGGIORE	0,1143	SOMMACAMPAGNA	0,1414		
PREGANZIOL	0,1568	SONA	0,1722		
PRESSANA	0,1052	SORGÀ	0,0936		
QUARTO D'ALTINO	0,2027	SOSPIROLO	0,1113		



SUB ALLEGATO 113.B

Elenco, per Regione, delle Province
e del relativo livello delle quotazioni immobiliari
riferito all'anno 2017 su
classificazione dei comuni al 31/12/2017



Elenco, per Regione, delle Province e del relativo livello delle quotazioni immobiliari

REGIONE**ABRUZZO**

CHIETI	0,1449
L'AQUILA	0,1122
PESCARA	0,2010
TERAMO	0,1283

REGIONE**BASILICATA**

MATERA	0,1468
POTENZA	0,0802

REGIONE**CALABRIA**

CATANZARO	0,1221
COSENZA	0,0961
CROTONE	0,1293
REGGIO DI CALABRIA	0,1001
VIBO VALENTIA	0,0800

REGIONE**CAMPANIA**

AVELLINO	0,1069
BENEVENTO	0,1697
CASERTA	0,1237
NAPOLI	0,2576
SALERNO	0,1585

REGIONE**EMILIA-ROMAGNA**

BOLOGNA	0,2957
FERRARA	0,1515
FORLÌ-CESENA	0,2252
MODENA	0,1884
PARMA	0,1815
PIACENZA	0,1619
RAVENNA	0,1907
REGGIO NELL'EMILIA	0,1464
RIMINI	0,3198

REGIONE**FRIULI-VENEZIA GIULIA**

GORIZIA	0,1299
PORDENONE	0,1088
TRIESTE	0,1872
UDINE	0,1248

REGIONE**LAZIO**

FROSINONE	0,1286
LATINA	0,1738
RIETI	0,1522
ROMA	0,3871
VITERBO	0,1508

REGIONE**LIGURIA**

GENOVA	0,3452
IMPERIA	0,3627
LA SPEZIA	0,2571
SAVONA	0,3738

REGIONE**LOMBARDIA**

BERGAMO	0,1738
BRESCIA	0,1996
COMO	0,1951
CREMONA	0,1173
LECCO	0,1835
LODI	0,1537
MANTOVA	0,0927
MILANO	0,2825
MONZA E DELLA BRIANZA	0,2102
PAVIA	0,1468
SONDRIO	0,1955
VARESE	0,1591

REGIONE**MARCHE**

ANCONA	0,1419
ASCOLI PICENO	0,1769
FERMO	0,1636
MACERATA	0,1415
PESARO E URBINO	0,2027

REGIONE**MOLISE**

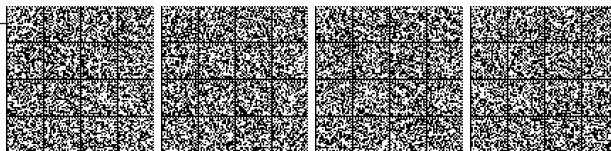
CAMPOBASSO	0,1067
ISERNIA	0,0983

REGIONE**PIEMONTE**

ALESSANDRIA	0,1350
ASTI	0,1017
BIELLA	0,0545
CUNEO	0,1768
NOVARA	0,1064
TORINO	0,1819
VERBANO-CUSIO-OSSOLA	0,1758
VERCELLI	0,1123

REGIONE**PUGLIA**

BARI	0,2189
BARLETTA-ANDRIA-TRANI	0,1824
BRINDISI	0,1121
FOGGIA	0,1516
LECCE	0,0939
TARANTO	0,1084



Elenco, per Regione, delle Province e del relativo livello delle quotazioni immobiliari

REGIONE

SARDEGNA

CAGLIARI	0,2763
NUORO	0,1629
ORISTANO	0,0766
SASSARI	0,2164
SUD SARDEGNA	0,1315

REGIONE

SICILIA

AGRIGENTO	0,0958
CALTANISSETTA	0,0857
CATANIA	0,1523
ENNA	0,0893
MESSINA	0,1713
PALERMO	0,1336
RAGUSA	0,1102
SIRACUSA	0,1191
TRAPANI	0,1448

REGIONE

TOSCANA

AREZZO	0,1964
FIRENZE	0,3357
GROSSETO	0,2519
LIVORNO	0,2384
LUCCA	0,2902
MASSA-CARRARA	0,2270
PISA	0,2060
PISTOIA	0,2394
PRATO	0,2404
SIENA	0,2301

TRENTINO-ALTO ADIGE

BOLZANO/BOZEN	0,3876
TRENTO	0,2884

REGIONE

UMBRIA

PERUGIA	0,1610
TERNI	0,1582

REGIONE

VALLE D'AOSTA /VALLÉE D'AOSTE

VALLE D'AOSTA/VALLÉE D'AOSTE	0,2327
------------------------------	--------

REGIONE

VENETO

BELLUNO	0,1562
PADOVA	0,1789
ROVIGO	0,1180
TREVISO	0,1443
VENEZIA	0,2806
VERONA	0,1713
VICENZA	0,1749

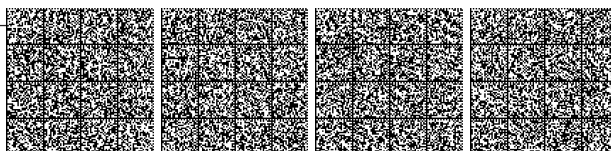


ALLEGATO 114

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

TERRITORIALITÀ DEL LIVELLO DEI CANONI DI LOCAZIONE DEGLI IMMOBILI

DEFINITA SU DATI
DELL'OSSERVATORIO SUL MERCATO IMMOBILIARE (OMI)
RIFERITI ALL'ANNO 2017



CRITERI PER LA DEFINIZIONE DEL “LIVELLO DEI CANONI DI LOCAZIONE DEGLI IMMOBILI”

Per tener conto delle possibili differenze dei risultati economici legate al luogo di svolgimento dell'attività, nella fase di definizione dei nuovi Indici Sintetici di Affidabilità Fiscale (ISA) vengono utilizzati gli esiti delle analisi territoriali che diversificano il territorio nazionale sulla base di specifici indicatori.

La “*Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili*” ha come obiettivo la differenziazione del territorio nazionale sulla base dei valori delle locazioni degli immobili per comune e provincia.

I dati presi in considerazione per l'evoluzione della “*Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili*” provengono dall'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017 e viene utilizzata la classificazione dei comuni aggiornata al 31 dicembre 2017.

I dati dell'OMI contengono, per ogni comune, il valore minimo e il valore massimo locativo degli immobili distinti per:

- Tipologia;
- Stato conservativo;
- Fascia comunale;
- Zona comunale.

Nell'analisi della “*Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili*” sono state esaminate le seguenti tipologie di immobili:

- Abitazioni civili;
- Abitazioni di tipo economico;
- Laboratori;
- Magazzini;
- Negozi;
- Uffici;
- Ville e villini.

Per ogni tipologia di immobile sono presenti tre modalità che ne contraddistinguono lo stato conservativo: scadente, normale e ottimo. Nell'analisi sono stati considerati i canoni di locazione minimi e massimi degli immobili relativi alla modalità normale¹.

I dati relativi alla fascia comunale (centrale, semicentrale, periferica, rurale e suburbana) sono disponibili a livello di singola zona comunale. Ad ogni fascia comunale appartengono una o più zone comunali a seconda della grandezza del comune.

Nella prima fase l'obiettivo della metodologia è stato quello di individuare, per ogni comune, il canone di riferimento delle locazioni di ogni tipologia di immobile.

Tale canone è stato ottenuto calcolando dapprima, per ogni tipologia di immobile, la media geometrica² tra il valore minimo e il valore massimo locativo degli immobili a livello di singola zona comunale.

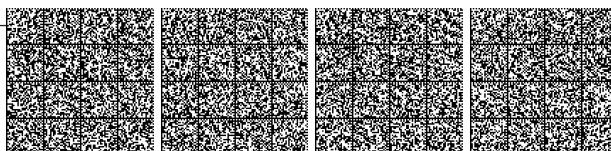
I valori desunti per zone comunali sono stati successivamente aggregati, per ogni tipologia di immobile, al livello superiore (fascia comunale) mediante l'utilizzo della media geometrica.

Infine, applicando la media geometrica ai valori ottenuti, si è determinato il canone di riferimento delle locazioni di ciascuna tipologia di immobile e per ciascun comune.

In caso di assenza dei dati OMI sulle locazioni per tutte le tipologie di immobili considerate (Abitazioni civili, Abitazioni di tipo economico, Laboratori, Magazzini, Negozi, Uffici, Ville e villini), sono stati assegnati i valori di

¹ In assenza della modalità “normale” è stata utilizzata la modalità “ottimo”.

² L'utilizzo della media geometrica rispetto a quella aritmetica ha permesso di ridurre l'influenza dei valori estremi della distribuzione.



locazione relativi al comune confinante³ più simile in termini di numero di abitanti residenti⁴. Il metodo descritto è stato applicato in modo iterativo fino all'assegnazione dei valori di locazione ad ogni comune.

Nella seconda fase della metodologia si è applicata un'analisi fattoriale del tipo Analyse des données: l'Analisi in Componenti Principali.

L'Analisi in Componenti Principali è una tecnica statistica che permette di ridurre il numero delle variabili originarie pur conservando gran parte dell'informazione iniziale. A tal fine vengono identificate nuove variabili, dette componenti principali, tra loro ortogonali (indipendenti e incorrelate), che spiegano il massimo possibile della varianza iniziale.

Le variabili prese in esame nell'Analisi in Componenti Principali sono i canoni di riferimento delle locazioni precedentemente individuati per ogni tipologia di immobile a livello di singolo comune. Il procedimento di sintesi ottenuto dall'applicazione dell'Analisi in Componenti Principali ha portato alla scelta solo della prima componente principale (*single factor solution*) che spiega il 74% della varianza totale delle variabili originarie ed identifica, come indicatore sintetico, il *“livello dei canoni di locazione degli immobili a livello comunale”*.

Per evitare distorsioni di tale indicatore, dovute alla possibile presenza di valori anomali, la distribuzione dell'indicatore dei canoni di locazione degli immobili a livello comunale è stata successivamente standardizzata⁵ a valori compresi nell'intervallo tra zero e uno⁶.

Nel Sub Allegato 114.A viene riportato l'elenco, per regione, dei comuni e del relativo *“livello dei canoni di locazione degli immobili”*.

“L'indicatore dei canoni di locazione degli immobili a livello provinciale” è stato ottenuto attraverso la ponderazione dell'indicatore a livello comunale con il rapporto tra il numero di abitanti per comune e il numero complessivo di abitanti della provincia di appartenenza.

Nel Sub Allegato 114.B viene riportato l'elenco, per regione, delle province e del relativo *“livello dei canoni di locazione degli immobili”*.

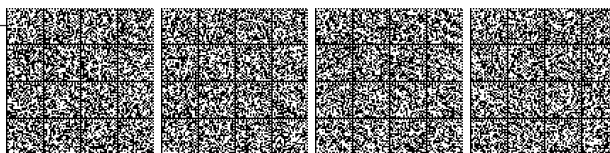
La classificazione dei comuni, delle province e delle regioni è aggiornata al 31 dicembre 2017.

³ Per ciascun comune sono stati individuati i comuni più vicini in termini di distanza in linea d'aria in base ai dati cartografici Istat aggiornati al 31 dicembre 2017.

⁴ Censimento Istat, 2011.

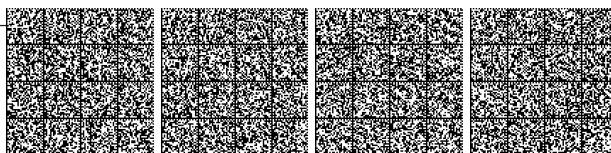
⁵ I valori della distribuzione sono trattati nel seguente modo: $(\text{valore} - \text{valore minimo}) / (\text{valore massimo} - \text{valore minimo})$. In questo modo il valore minimo della distribuzione assume valore zero, mentre il valore massimo assume valore 1.

⁶ I valori della distribuzione superiori a sei volte il 95° percentile sono stati posti pari a tale valore.



SUB ALLEGATO 114.A

Elenco, per Regione, dei Comuni e del relativo
livello dei canoni di locazione degli immobili
riferito all'anno 2017 su
classificazione dei comuni al 31/12/2017

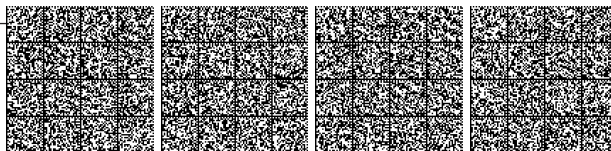


Elenco, per Regione, dei Comuni e del relativo livello dei canoni di locazione degli immobili

PIEVEPELAGO	0,2067	VIGNOLA	0,2633	MANIAGO	0,1406	TERZO D'AQUILEIA	0,1354
PIOZZANO	0,0843	VIGOLZONE	0,1442	MANZANO	0,1105	TOLMEZZO	0,1341
PODENZANO	0,1521	VILLA MINOZZO	0,0623	MARANO LAGUNARE	0,1612	TORREANO	0,1298
POGGIO RENATICO	0,2774	VILLANOVA SULL'ARDA	0,1107	MARIANO DEL FRIULI	0,1283	TORVISCOSA	0,1229
POGGIO TORRIANA	0,2031	VOGHIERA	0,2055	MARTIGNACCO	0,1051	TRAMONTI DI SOPRA	0,0814
POLESINE ZIBELLO	0,0542	ZERBA	0,0647	MEDEA	0,1167	TRAMONTI DI SOTTO	0,0756
POLINAGO	0,1344	ZIANO PIACENTINO	0,0991	MEDUNO	0,1080	TRASAGHIS	0,0788
PONTE DELL'OLIO	0,0977	ZOCCA	0,1549	MERETO DI TOMBA	0,1204	TRAVESIO	0,1050
PONTENURE	0,1568	ZOLA PREDOSA	0,2562	MOGGIO UDINESE	0,1137	TREPPLO CARNICO	0,1069
PORTICO E SAN BENEDETTO	0,1211			MOIMACCO	0,1235	TREPPLO GRANDE	0,1282
PORTOMAGGIORE	0,1518			MONFALCONE	0,1652	TRICESIMO	0,1513
POVIGLIO	0,1145			MONRUPINO	0,1823	TRIESTE	0,1904
PREDAPPIO	0,1719			MONTENARS	0,0860	TRIVIGNANO UDINESE	0,1278
PREMILCUORE	0,1188			MONTEREALE VALCELLINA	0,1089	TURRIACO	0,1507
PRIGNANO SULLA SECCHIA	0,1389			MORARO	0,1210	UDINE	0,2436
QUATTRO CASTELLA	0,1772			MORSANO AL TAGLIAMENTO	0,1238	VAJONT	0,1132
RAVARINO	0,2042			MORTEGLIANO	0,1345	VALVASONE ARZENE	0,1206
RAVENNA	0,2327			MORUZZO	0,1276	VARMO	0,1324
REGGIO NELL'EMILIA	0,2221			MOSSA	0,1317	VENZONE	0,1021
REGGIOLO	0,1033			MUGGIA	0,1791	VERZEGNIS	0,0743
RICCIONE	0,5020			MUZZANA DEL TURGNANO	0,1129	VILLA SANTINA	0,1133
RIMINI	0,3608			NIMIS	0,1081	VILLA VICENTINA	0,1316
RIO SALICETO	0,1108			OSOPPO	0,1094	VILLESSE	0,1523
RIOLO TERME	0,1548			OVARO	0,1015	VISCO	0,1324
RIOLUNATO	0,1626			PAGNACCO	0,1495	VITO D'ASIO	0,0708
RIVERGARO	0,1868			PALAZZOLO DELLO STELLA	0,1136	VIVARO	0,1158
RO	0,0880			PALMANOVA	0,1273	ZOPPOLA	0,1409
ROCCA SAN CASCIANO	0,1331			PALUZZA	0,1043	ZUGLIO	0,0743
ROCCABIANCA	0,0524			PASIAN DI PRATO	0,1644		
ROLO	0,1248			PASIANO DI PORDENONE	0,1180		
RONCOFREDDO	0,1596			PAULARO	0,1043		
ROTTOFRENO	0,1615			PAVIA DI UDINE	0,1201		
RUBIERA	0,1822			PINZANO AL TAGLIAMENTO	0,0859		
RUSSI	0,1768			POCENIA	0,1136		
SALA BAGANZA	0,0947			POLCENIGO	0,1276		
SALA BOLOGNESE	0,2288			PONTEBBA	0,1137		
SALSOMAGGIORE TERME	0,1058			PORCIA	0,1662		
SALUDECIO	0,1938			PORDENONE	0,2081		
SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRÒ	0,1411			PORPETTO	0,1190		
SAN CESARIO SUL PANARO	0,1839			POVOLETTO	0,1076		
SAN CLEMENTE	0,2574			POZZUOLO DEL FRIULI	0,1292		
SAN FELICE SUL PANARO	0,2079			PRADAMANO	0,1170		
SAN GIORGIO PIACENTINO	0,1517			PRATA DI PORDENONE	0,1364		
SAN GIORGIO DI PIANO	0,2634			PRATO CARNICO	0,0963		
SAN GIOVANNI IN MARIGNANO	0,2878			PRAVISDOMINI	0,1121		
SAN GIOVANNI IN PERSICETO	0,2042			PRECENICO	0,1253		
SAN LAZZARO DI SAVENA	0,2991			PREMARIACCO	0,1104		
SAN LEO	0,1662			PREONE	0,0743		
SAN MARTINO IN RIO	0,1092			PREPOTTO	0,0616		
SAN MAURO PASCOLI	0,2546			PULFERO	0,0620		
SAN PIETRO IN CASALE	0,2452			RAGOGNA	0,1074		
SAN PIETRO IN CERRO	0,1079			RAVASCLETTO	0,1352		
SAN POLO D'ENZA	0,1109			RAVEO	0,0743		
SAN POSSIDONIO	0,1248			REANA DEL ROJALE	0,1171		
SAN PROSPERO	0,2187			REMANZACCO	0,1081		
SAN SECONDO PARMENSE	0,1091			RESIA	0,0795		
SANT'AGATA BOLOGNESE	0,2154			RESIUTTA	0,0714		
SANT'AGATA FELTRIA	0,1567			RIGOLATO	0,1043		
SANT'AGATA SUL SANTERNO	0,1442			RIVE D'ARCANO	0,1197		
SANTILARIO D'ENZA	0,1838			RIVIGNANO TEOR	0,1273		
SANTA SOFIA	0,1619			ROMANS D'ISONZO	0,1425		
SANTARCANGELO DI ROMAGNA	0,2685			RONCHI DEI LEGIONARI	0,1856		
SARMATO	0,1220			RONCHIS	0,1129		
SARSINA	0,1675			ROVEREDO IN PIANO	0,1633		
SASSO MARCONI	0,1972			RUDA	0,1229		
SASSUOLO	0,2666			SACILE	0,2016		
SAVIGNANO SUL PANARO	0,1974			SAGRADO	0,1335		
SAVIGNANO SUL RUBICONE	0,2433			SAN CANZIAN D'ISONZO	0,1384		
SCANDIANO	0,1938			SAN DANIELE DEL FRIULI	0,1356		
SERRAMAZZONI	0,1673			SAN DORLIGO DELLA VALLE-	0,1818		
SESTOLA	0,2480			DOLINA	0,1818		
SISSA TRECASALI	0,1035			SAN FLORIANO DEL COLLIO	0,1030		
SOGLIANO AL RUBICONE	0,1709			SAN GIORGIO DELLA	0,1147		
SOLAROLO	0,1319			RICHINVELDA	0,1147		
SOLIERA	0,2329			SAN GIORGIO DI NOGARO	0,1104		
SOLIGNANO	0,0168			SAN GIOVANNI AL NATISONE	0,1100		
SORAGNA	0,1220			SAN LEONARDO	0,0630		
SORBOLO	0,1293			SAN LORENZO ISONTINO	0,1317		
SPILAMBERTO	0,2219			SAN MARTINO AL TAGLIAMENTO	0,1056		
TALAMELLO	0,1450			SAN PIER D'ISONZO	0,1245		
TERENZO	0,0145			SAN PIETRO AL NATISONE	0,0713		
TERRE DEL RENO	0,2374			SAN QUIRINO	0,1486		
TIZZANO VAL PARMA	0,0209			SAN VITO AL TAGLIAMENTO	0,1657		
TOANO	0,0685			SAN VITO AL TORRE	0,1324		
TORNOLO	0,1172			SAN VITO DI FAGAGNA	0,1310		
TORRILE	0,1216			SANTA MARIA LA LONGA	0,1305		
TRAVERSETOLO	0,1089			SAURIS	0,1257		
TRAVO	0,1075			SAVOGNA	0,0608		
TREDOZIO	0,1410			SAVOGNA D'ISONZO	0,1202		
TRESIGALLO	0,1528			SEDEGLIANO	0,1214		
VALMOZZOLA	0,0067			SEQUALS	0,1063		
VALSAMOGGIA	0,2164			SESTO AL REGHENA	0,1478		
VARANO DE' MELEGARI	0,0501			SGONICO	0,1867		
VARSÌ	0,0252			SOCCHIEVE	0,1043		
VENTASSO	0,0617			SPLIMBERGO	0,1354		
VERGATO	0,1900			STARANZANO	0,1719		
VERGHERETO	0,1379			STREGNA	0,0608		
VERNASCA	0,0832			SUTRIO	0,1113		
VERUCCHIO	0,2409			TAIPANA	0,0860		
VETTO	0,0684			TALMASSONS	0,1092		
VEZZANO SUL CROSTOLO	0,0806			TARGENTO	0,1382		
VIANO	0,1168			TARVISIO	0,1606		
VIGARANO MAINARDA	0,2442			TAVAGNACCO	0,1649		

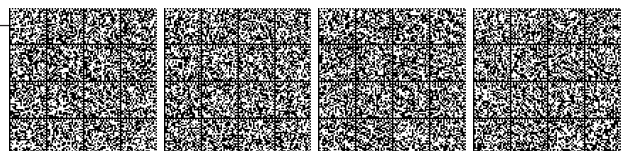
REGIONE FRIULI-VENEZIA GIULIA

REGIONE LAZIO



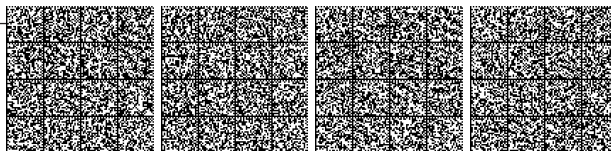
Elenco, per Regione, dei Comuni e del relativo livello dei canoni di locazione degli immobili

VITTUONE	0,1897	FRONTONE	0,1142	PORTO SAN GIORGIO	0,3461	FORNELLI	0,1675
VIZZOLA TICINO	0,1493	GABICCE MARE	0,3601	PORTO SANT'ELPIDIO	0,2190	FOSSALTO	0,0777
VIZZOLO PREDABISSI	0,1842	GAGLIOLE	0,0710	POTENZA PICENA	0,1824	FROSOLONE	0,0695
VOBARNO	0,1587	GENGA	0,0939	RAPAGNANO	0,0738	GAMBATESA	0,0809
VOGHERA	0,2280	GRADARA	0,2225	RECANATI	0,2112	GILDONE	0,0708
VOLONGO	0,0833	GROTTAMMARE	0,2630	RIPATRANZONE	0,0921	GUARDIALFIERA	0,0790
VOLPARA	0,0976	GROTTAZZOLINA	0,0709	RIPE SAN GINESIO	0,1063	GUARDIAREGIA	0,0842
VOLTA MANTOVANA	0,1662	GUALDO	0,1106	ROCCAFUVIONE	0,0571	GUGLIONESI	0,0987
VOLTIDO	0,0735	ISOLA DEL PIANO	0,1406	ROSORA	0,1052	ISERNIA	0,1675
ZANDOBBIO	0,2242	JESI	0,1923	ROTELLA	0,0593	JELSI	0,0679
ZANICA	0,2066	LAPEDONA	0,0645	SAN BENEDETTO DEL TRONTO	0,2740	LARINO	0,0826
ZAVATTARELLO	0,1118	LORETO	0,3023	SAN COSTANZO	0,1590	LIMOSANO	0,0710
ZECCONI	0,1335	LORO PICENO	0,0957	SAN GINESIO	0,1054	LONGANO	0,0991
ZELBIO	0,0775	LUNANO	0,1466	SAN LORENZO IN CAMPO	0,1381	LUCITO	0,0758
ZELO BUON PERSICO	0,2138	MACERATA	0,1723	SAN MARCELLO	0,1285	LUPARA	0,0639
ZELO SURRIGONE	0,1364	MACERATA FELTRIA	0,1593	SAN PAOLO DI JESI	0,0855	MACCHIA VALFORTORE	0,0620
ZEME	0,1168	MAGLIANO DI TENNA	0,0644	SAN SEVERINO MARCHE	0,1507	MACCHIA D'ISERNIA	0,1570
ZENEVREDO	0,1412	MAIOLATI SPONTINI	0,1305	SANT'ANGELO IN PONTANO	0,0644	MACCHIAGODENA	0,0695
ZERBO	0,1361	MALTIGNANO	0,0745	SANT'ANGELO IN VADO	0,1662	MAFALDA	0,0659
ZERBOLO	0,1304	MASSA FERMANA	0,0616	SANT'ELPIDIO A MARE	0,1314	MATRICE	0,0746
ZIBIDO SAN GIACOMO	0,1894	MASSIGNANO	0,1003	SANTIPPOLITO	0,1442	MIRABELLO SANITICO	0,1212
ZINASCO	0,0872	MATELICA	0,1507	SANTA MARIA NUOVA	0,1098	MIRANDA	0,1518
ZOGNO	0,2695	MERCATELLO SUL METAURO	0,1533	SANTA VITTORIA IN MATENANO	0,0656	MOLISE	0,0674
ZONE	0,1471	MERCATINO CONCA	0,1526	SARNANO	0,0718	MONACILIONI	0,0631
		MERGO	0,1139	SASSOCORVARO	0,1648	MONTAGANO	0,0892
		MOGLIANO	0,1289	SASSOFERRATO	0,1582	MONTAQUILA	0,0918
		MOMBAROCCIO	0,1397	SASSOFERRATO	0,1171	MONTECILFONE	0,0713
		MONDAVIO	0,1583	SERO	0,0347	MONTEFALCONE NEL SANNIO	0,0655
		MONDOLFO	0,1772	SENIGALLIA	0,2718	MONTELONGO	0,0639
		MONSAMPietro MORICO	0,0597	SERRA SAN QUIRICO	0,0884	MONTEMITRO	0,0643
		MONSAMPOLO DEL TRONTO	0,0952	SERRA SANT'ABBONDIO	0,1206	MONTENERO VAL COCCHIARA	0,0380
		MONSANO	0,1400	SERRA DE' CONTI	0,0999	MONTENERO DI BISACCIA	0,1152
		MONTALTO DELLE MARCHE	0,0478	SERRAPETRONA	0,0911	MONTERODUNI	0,0918
		MONTAPPONE	0,0644	SERRAVALLE DI CHIENTI	0,0575	MONITORIO NEI FRENTANI	0,0639
		MONTE CAVALLLO	0,0575	SERVIGLIANO	0,0711	MORRONE DEL SANNIO	0,0639
		MONTE CERIGNONE	0,1526	SIROLO	0,2914	ORATINO	0,1096
		MONTE GIBERTO	0,0754	SMERILLO	0,0861	PALATA	0,0711
		MONTE GRIMANO TERME	0,1608	SPINETOLI	0,1006	PESCHE	0,1518
		MONTE PORZIO	0,1617	STAFFOLO	0,1108	PESCOLANCIANO	0,1188
		MONTE RINALDO	0,0597	TAVOLETO	0,1508	PESCOPENNATARO	0,0683
		MONTE ROBERTO	0,1340	TAVULLIA	0,2146	PETACCIATO	0,1253
		MONTE SAN GIUSTO	0,1049	TERRE ROVERESCHE	0,1499	PETRELLA TIFERNINA	0,0869
		MONTE SAN MARTINO	0,0861	TOLENTINO	0,0879	PETTORANELLO DEL MOLISE	0,1570
		MONTE SAN PIETRANGELI	0,0616	TORRE SAN PATRIZIO	0,0703	PIETRABONDANTE	0,1188
		MONTE SAN VITO	0,1423	TRECASTELLI	0,1119	PIETRACATELLA	0,0635
		MONTE URANO	0,1026	TREIA	0,1009	PIETRACUPA	0,0639
		MONTE VIDON COMBATTE	0,0597	URBANIA	0,1627	PIZZONE	0,1238
		MONTE VIDON CORRADO	0,0433	URBINO	0,2300	POGGIO SANNITA	0,0655
		MONTECALVO IN FOGLIA	0,1554	URBISAGLIA	0,1065	PORTOCANNONE	0,0755
		MONTECAROTTO	0,1173	USSITA	0,0571	POZZILLI	0,0918
		MONTECASSIANO	0,1363	VALFORNACE	0,0536	PROVVIDENTI	0,0639
		MONTECICCARDO	0,1566	VALLEFOGLIA	0,1525	RICCIA	0,0777
		MONTECOPIOLO	0,1435	VENAROTTA	0,0749	RIONERO SANITICO	0,0380
		MONTECOSARO	0,1494	VISSO	0,1078	RIPABOTTINI	0,0639
		MONTEEDINOVE	0,0556			RIPALIMOSANI	0,1357
		MONTEFALCONE APPENNINO	0,0861			ROCCAMANDOLFI	0,0689
		MONTEFANO	0,1054			ROCCASICURA	0,1095
		MONTEFELCINO	0,1554			ROCCAVIVARA	0,0690
		MONTEFIORE DELL'ASO	0,0879			ROCCETTA A VOLTURNO	0,1238
		MONTEFORTINO	0,0774			ROTELLO	0,0672
		MONTEGALLO	0,0571			SALCITO	0,0655
		MONTEGIORGIO	0,0696	ACQUAVIVA COLLECROCE	0,0664	SAN BIASE	0,0639
		MONTEGRANARO	0,1143	ACQUAVIVA DISERNIA	0,1238	SAN FELICE DEL MOLISE	0,0660
		MONTELABBATE	0,1570	AGNONE	0,1197	SAN GIACOMO DEGLI SCHIAVONI	0,1133
		MONTELEONE DI FERMO	0,0709	BAGNOLI DEL TRIGNO	0,0643	SAN GIOVANNI IN GALDO	0,0786
		MONTELPARO	0,0556	BARANELLO	0,1133	SAN GIULIANO DEL SANNIO	0,0703
		MONTELPUPONE	0,1141	BELMONTE DEL SANNIO	0,0658	SAN GIULIANO DI PUGLIA	0,0550
		MONTEMARCIANO	0,2333	BOJANO	0,1064	SAN MARTINO IN PENSLIS	0,0850
		MONTEMONACO	0,0571	BONEFRO	0,0684	SAN MASSIMO	0,0910
		MONTEPRANDONE	0,1266	BUSSO	0,0865	SAN PIETRO AVELLANA	0,0683
		MONTERUBBIANO	0,0854	CAMPOBASSO	0,1967	SAN POLO MATESE	0,0746
		MONTORELLANO	0,0709	CAMPOCHIARO	0,0797	SANT'AGAPITO	0,0968
		MONTORELLANO	0,0879	CAMPODIPIETRA	0,1132	SANT'ANGELO LIMOSANO	0,0639
		MORESCO	0,0879	CAMPOLIETO	0,0710	SANT'ANGELO DEL PESCO	0,0683
		MORRO D'ALBA	0,1203	CAMPOMARINO	0,1163	SANTELENA SANNITA	0,0674
		MORROVALLI	0,1326	CANTALUPO NEL SANNIO	0,0910	SANT'ELIA A PIANISI	0,0632
		MUCCIA	0,0575	CAPRACOTTA	0,0683	SANTA CROCE DI MAGLIANO	0,0683
		NUMANA	0,2924	CAROVILLI	0,1518	SANTA MARIA DEL MOLISE	0,0910
		OFFAGNA	0,1439	CARPINONE	0,1518	SCAPOLI	0,1238
		OFFIDA	0,0816	CASACALENDA	0,0831	SEFINO	0,0975
		ORTEZZANO	0,0709	CASALCIPRANO	0,0706	SESSANO DEL MOLISE	0,0854
		OSIMO	0,2763	CASTEL SAN VINCENTO	0,1238	SESTO CAMPANO	0,0946
		OSTRA	0,1216	CASTEL DEL GIUDICE	0,0683	SPINETE	0,0695
		OSTRA VETERE	0,1013	CASTELBOTTACCIO	0,0639	TAVENNA	0,0655
		PALMIANO	0,0593	CASTELLINO DEL BIFERNO	0,0639	TERMOLI	0,1957
		PEDASO	0,1445	CASTELMAURO	0,0680	TORELLA DEL SANNIO	0,0674
		PEGLIO	0,1559	CASTELPETROSO	0,1518	TORO	0,0645
		PENNA SAN GIOVANNI	0,0861	CASTELPIZZUTO	0,0968	TRIVENTO	0,0839
		PERGOLA	0,1520	CASTELVERRINO	0,0683	TUFARA	0,0792
		PESARO	0,2553	CASTROPIGNANO	0,0788	URURI	0,0647
		PETRIANO	0,1508	CERCEMAGGIORE	0,0810	VASTOGIRARDI	0,1197
		PETRIOLO	0,1108	CERCEPICOLA	0,0924	VENAFRO	0,1278
		PETRITOLI	0,0932	CERRO AL VOLTURNO	0,0380	VINCHIATURO	0,1057
		PIANDIMELETO	0,1461	CHIAUCI	0,0832		
		PIETRARUBBIA	0,1457	CIVITACAMPOMARANO	0,0639		
		PIEVE TORINA	0,0575	CIVITANOVA DEL SANNIO	0,0832		
		PIOBBICO	0,1461	COLLE D'ANCHISE	0,0711		
		PIORACO	0,0347	COLLETORTO	0,0711		
		POGGIO SAN MARCELLO	0,0928	COLLI A VOLTURNO	0,1675		
		POGGIO SAN VICINO	0,0966	CONCA CASALE	0,0998		
		POLLENZA	0,1079	DURONIA	0,0832	ACCEGLIO	0,1203
		POLVERIGI	0,1473	FERRAZZANO	0,1707	ACQUI TERME	0,2010
		PONZANO DI FERMO	0,0924	FILIGNANO	0,0977	AGLIANO TERME	0,0546
		PORTO RECANATI	0,2967	FORLI' DEL SANNIO	0,0380	AGLIE	0,1275



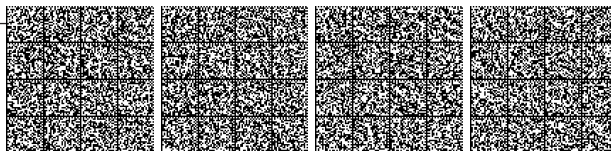
Elenco, per Regione, dei Comuni e del relativo livello dei canoni di locazione degli immobili

ELVA	0,1368	IVREA	0,0913	MONASTERO DI LANZO	0,0840	ORSARA BORMIDA	0,1385
ENTRACQUE	0,1889	LA CASSA	0,1786	MONASTERO DI VASCO	0,1689	ORTA SAN GIULIO	0,1553
ENVIE	0,1454	LA LOGGIA	0,2368	MONASTEROLO CASOTTO	0,1374	OSASCO	0,1329
EXILLES	0,1119	LA MORRA	0,1520	MONASTEROLO DI SAVIGLIANO	0,1720	OSASIO	0,1322
FABBRICA CURONE	0,1098	LAGNASCO	0,1751	MONCALIERI	0,2712	OSTANA	0,1365
FALMENTA	0,0632	LAMPORO	0,0703	MONCALVO	0,0746	OTTIGLIO	0,1022
FARA NOVARESE	0,0756	LANDIONA	0,0715	MONCENISIO	0,0808	OULX	0,4705
FARIGLIANO	0,1751	LANZO TORINESE	0,1458	MONCESTINO	0,1059	OVADA	0,1920
FAULE	0,1515	LAURIANO	0,1588	MONCHIERO	0,1489	OVIGLIO	0,1247
FAVRIA	0,1480	LEINI	0,2296	MONCRIVELLO	0,0921	OZEGNA	0,1480
FEISOGGIO	0,1288	LEMIE	0,0892	MONCUCCO TORINESE	0,0608	OZZANO MONFERRATO	0,1440
FELETTO	0,1585	LENTA	0,0703	MONDOVI	0,1853	PADERNA	0,1144
FELIZZANO	0,1458	LEQUIO BERRIA	0,1573	MONESIGLIO	0,1351	PAESANA	0,1391
FENESTRELLE	0,1194	LEQUIO TANARO	0,1720	MONFORTE D'ALBA	0,1489	PAGNO	0,1720
FERRERE	0,0206	LERMA	0,1533	MONGARDINO	0,0505	PALAZZO CANAVESE	0,0410
FIANO	0,1997	LESA	0,1494	MONGIARDINO LIGURE	0,1031	PALAZZOLO VERCELLESE	0,0586
FIORANO CANAVESE	0,0495	LESEGNO	0,1664	MONGRANDO	0,0758	PALLANZANO	0,1074
FOBELLO	0,0769	LESSOLO	0,0599	MONLEALE	0,1193	PAMPARATO	0,1402
FOGLIZZO	0,1323	LESSONA	0,0726	MONTABONE	0,0110	PANCALIERI	0,1430
FONTANETTO D'AGOGNA	0,0649	LEVICE	0,1258	MONTACUTO	0,1061	PAELLA	0,0558
FONTANETTO PO	0,0703	LEVONE	0,1291	MONTAFIA	0,0313	PARETO	0,1123
FONTANILE	0,0624	LIGIANA	0,0856	MONTALDEO	0,1331	PARODI LIGURE	0,1129
FORMAZZA	0,1342	LIMONE PIEMONTE	0,2173	MONTALDO BORMIDA	0,1363	PAROLDO	0,1351
FORMIGLIANA	0,0771	LISIO	0,1280	MONTALDO ROERO	0,1462	PARUZZARO	0,0785
FORNO CANAVESE	0,1144	LIVORNO FERRARIS	0,1160	MONTALDO SCARAMPI	0,0311	PASSERANO MARMORITO	0,0130
FOSSANO	0,1912	LOAZZOLO	0,0394	MONTALDO TORINESE	0,1464	PASTURANA	0,1483
FRABOSA SOPRANA	0,1712	LOCANA	0,1308	MONTALDO DI MONDOVI	0,1729	PAVAROLO	0,1459
FRABOSA SOTTANA	0,1730	LOMBARDORE	0,1970	MONTALENGHE	0,1044	PAVONE CANAVESE	0,0802
FRACONALTO	0,1004	LOMBRASCIO	0,1287	MONTALTO DORA	0,0455	PECCO	0,0483
FRANCAVILLA BISIO	0,1315	LORANZE	0,0457	MONTANARO	0,1556	PECETTO TORINESE	0,2296
FRASCARO	0,1065	LOREGLIA	0,0613	MONTANERA	0,1751	PECETTO DI VALENZA	0,1359
FRASSINELLO MONFERRATO	0,1017	LOZZOLO	0,0935	MONTECASTELLO	0,1209	PELLA	0,1489
FRASSINETO PO	0,1532	LU	0,1262	MONTECHIARO D'ACQUI	0,1167	PENANGO	0,0391
FRASSINETTO	0,0789	LUGNACCO	0,0377	MONTECHIARO D'ASTI	0,0426	PERLETTO	0,1229
FRASSINO	0,1751	LUSERNA SAN GIOVANNI	0,1252	MONTECRETESE	0,1056	PERLO	0,1351
FRESONARA	0,1400	LUSERNETTA	0,0986	MONTEGROSSO	0,1068	PEROSA ARGENTINA	0,1525
FRINCO	0,0611	LUSIGLIE	0,1388	MONTEGROSSO D'ASTI	0,0283	PEROSA CANAVESE	0,0420
FRONT	0,1405	MACELLO	0,1326	MONTELUPO ALBESE	0,1489	PERRERO	0,1298
FROSSASCO	0,2220	MACRA	0,1368	MONTMAGNO	0,0197	PERTENGO	0,0876
FRUGAROLO	0,1617	MACUGNAGA	0,2174	MONTMALE DI CUNEO	0,1720	PERTUSIO	0,1173
FUBINE MONFERRATO	0,1541	MADONNA DEL SASSO	0,0941	MONTMARZINO	0,1028	PESSINETTO	0,0915
GABIANO	0,0898	MAGGIORA	0,0854	MONTEROSSO GRANA	0,1720	PETTENASCO	0,1462
GAGLIANICO	0,1004	MAGLIANO ALFIERI	0,1483	MONTESCHENO	0,0813	PETTINENGO	0,0612
GAIOLA	0,1720	MAGLIANO ALPI	0,1710	MONTEU ROERO	0,1462	PEVERAGNO	0,1670
GALLIATE	0,1346	MAGLIONE	0,0468	MONTEU DA PO	0,1336	PEZZANA	0,0988
GAMALERO	0,1084	MAGNANO	0,0537	MONTCEMOLO	0,1330	PEZZOLO VALLE UZZONE	0,1258
GAMBASCA	0,1720	MALESCO	0,1426	MONTICELLO D'ALBA	0,1515	PIANEZZA	0,2530
GARBAGNA	0,1341	MALVICINO	0,0856	MONTIGLIO MONFERRATO	0,0872	PIANFEI	0,1689
GARBAGNA NOVARESE	0,0837	MANDELLO VITTA	0,0814	MONTA	0,1462	PIASCO	0,1720
GARESSIO	0,1492	MANGO	0,1666	MORANO SUL PO	0,1392	PIATTO	0,0581
GARGALLO	0,1071	MANTA	0,1746	MORANSENGO	0,0309	PIEA	0,0147
GARZIGLIANA	0,1173	MAPPANO	0,2171	MORBELLO	0,1166	PIEDICAVALLO	0,0918
GASSINO TORINESE	0,1937	MARANO TICINO	0,0941	MORETTA	0,1424	PIEDIMULERA	0,1067
GATTICO	0,1175	MARANZANA	0,0455	MORIONDO TORINESE	0,1319	PIETRA MARAZZI	0,1598
GATTINARA	0,1357	MARENE	0,1746	MORNESE	0,1246	PIETRAPORZIO	0,1742
GAVAZZANA	0,1151	MARENTINO	0,1573	MOROZZO	0,1689	PIEVE VERGONTE	0,0893
GAVI	0,1520	MARETTO	0,0169	MORSASCO	0,1385	PILA	0,2681
GENOLA	0,1751	MARGARITA	0,1670	MOSSO	0,0599	PINASCA	0,1335
GERMAGNANO	0,1237	MARMORA	0,1773	MOTTA DE' CONTI	0,0856	PINEROLO	0,1881
GERMAGNO	0,0691	MARSAGLIA	0,1710	MOTTALCIATA	0,0778	PINO TORINESE	0,2957
GHEMME	0,0817	MARTINIANA PO	0,1742	MURAZZANO	0,1689	PINO D'ASTI	0,0114
GHIFFA	0,2105	MASERA	0,1223	MURELLO	0,1415	PIOBESI TORINESE	0,2311
GHISLARENCO	0,0860	MASIO	0,1359	MURISENGO	0,1267	PIOBESI D'ALBA	0,1645
GIAGLIONE	0,1083	MASSAZZA	0,0593	MUZZANO	0,0764	PIODE	0,2501
GIAROLE	0,1147	MASSELLO	0,0762	NARZOLE	0,1528	PIOSSASCO	0,2825
GIAVENO	0,2054	MASSERANO	0,0776	NEBBIUNO	0,1150	PIOVERA	0,1419
GIFFLENGA	0,0725	MASSINO VISCONTI	0,1139	NEIVE	0,1391	PIOVÀ MASSAIA	0,0179
GIGNESE	0,1583	MASSIOLA	0,0586	NETRO	0,0630	PIOZZO	0,1720
GIVOLETTO	0,1975	MATHI	0,1325	NEVIGLIE	0,1391	PISANO	0,0992
GORZEGNO	0,1258	MATTIE	0,0969	NIBBIOLA	0,0825	PISCINA	0,1910
GOTTASECCA	0,1258	MAZZE	0,1314	NICHELINO	0,2082	PIVERONE	0,0465
GOVONE	0,1258	MEANA DI SUSA	0,1112	NIELLA BELBO	0,1330	POCAPAGLIA	0,1656
GOZZANO	0,1065	MEINA	0,1487	NIELLA TANARO	0,1689	POGNO	0,0911
GRAGLIA	0,0742	MELAZZO	0,1346	NIZZA MONFERRATO	0,0657	POIRNO	0,1904
GRANA	0,0143	MELLE	0,1742	NOASCA	0,0949	POLLONE	0,1067
GRANOZZO CON MONTICELLO	0,0746	MERANA	0,0720	NOLE	0,1722	POLONGHERA	0,1481
GRAVELLONA TOCE	0,1266	MERCENASCO	0,1104	NOMAGLIO	0,0282	POMARETTO	0,1444
GRAVERE	0,1079	MERGOZZO	0,1382	NONE	0,2069	POMARO MONFERRATO	0,1147
GRAZZANO BADOGGIO	0,0219	MEUGLIANO	0,0458	NONIO	0,1055	POMBIA	0,0895
GREGGIO	0,0700	MEZZANA MORTIGLIENGO	0,0492	NOVALESA	0,0975	PONDERANO	0,1050
GREMIASCO	0,0956	MEZZENILE	0,0889	NOVARA	0,1711	PONT-CANAVESE	0,0982
GRIGNASCO	0,1258	MEZZOMERICO	0,0787	NOVELLO	0,1489	PONTECHIANALE	0,1353
GRINZANE CAVOUR	0,1520	MIAGLIANO	0,0645	NOVI LIGURE	0,2082	PONTECURONE	0,1729
GROGNARDO	0,1143	MIASINO	0,1417	NUCETTO	0,1352	PONTESTURA	0,1315
GRONDONA	0,1048	MIAZZINA	0,1175	OCCHIEPPO INFERIORE	0,0929	PONTI	0,1161
GROSCAVALLO	0,0876	MIRABELLO MONFERRATO	0,1334	OCCHIEPPO SUPERIORE	0,1113	PONZANO MONFERRATO	0,1337
GROSSO	0,1317	MOASCA	0,0219	OCCIMIANO	0,1440	PONZONE	0,1355
GRUGLIASCO	0,2795	MOIOLA	0,1742	ODALENGO GRANDE	0,1091	PORTACOMARO	0,0255
GUARDABOSONE	0,0935	MOLARE	0,1715	ODALENGO PICCOLO	0,1065	PORTE	0,1205
GUARENE	0,1645	MOLINO DEI TORTI	0,1230	OGGEBBIO	0,2007	PORTULA	0,0651
GUAZZORA	0,1220	MOLLIA	0,2634	OGLIANICO	0,1382	POSTUA	0,0951
GURRO	0,0684	MOMBALDONE	0,0229	OLCENENGO	0,0876	POZZOL GROPPLO	0,0876
IGLIANO	0,1258	MOMBARCARO	0,1351	OLDENICO	0,0719	POZZOLO FORMIGARO	0,1715
INCISA SCAPACCINO	0,0430	MOMBARUZZO	0,0543	OLEGGIO	0,1432	PRADLEVES	0,1648
INGRIA	0,0645	MOMBASIGLIO	0,1710	OLEGGIO CASTELLO	0,0835	PRAGELATO	0,2871
INTRAGNA	0,0617	MOMBELLO MONFERRATO	0,1072	OLIVOLA	0,0894	PRALI	0,2334
INVERSO PINASCA	0,1385	MOMBELLO DI TORINO	0,1425	OLMO GENTILE	0,0244	PRALORMO	0,1556
INVORIO	0,0898	MOMBERCELLI	0,0296	OMEGNA	0,1556	PRALUNGO	0,0689
ISASCA	0,1648	MOMO	0,1133	ONCINO	0,1454	PRAMOLO	0,0989
ISOLA SANT'ANTONIO	0,1230	MOMPANERO	0,1056	ORBASSANO	0,2571	PRAROLO	0,1010
ISOLA D'ASTI	0,0643	MOMPERONE	0,1050	ORIO CANAVESE	0,1393	PRAROSTINO	0,1156
ISOLABELLA	0,1535	MONALE	0,0318	ORMEA	0,1759	PRASCO	0,1338
ISSIGLIO	0,0436	MONASTERO BORMIDA	0,0586	ORNAVASSO	0,1086	PRASCORSANO	0,1138



Elenco, per Regione, dei Comuni e del relativo livello dei canoni di locazione degli immobili

CAMPI SALENTINA	0,1053	MONTEIASI	0,1362	TRANI	0,1698	CUGLIERI	0,0774
CANDELA	0,0794	MONTELEONE DI PUGLIA	0,0643	TREPUZZI	0,0971	CURCURIS	0,0010
CANNOLE	0,0674	MONTEMESOLA	0,1314	TRICASE	0,1359	DECIMOMANNU	0,2014
CANOSA DI PUGLIA	0,1027	MONTEPARANO	0,1179	TRIGGIANO	0,2217	DECIMOPUTZU	0,1815
CAPRARICA DI LECCE	0,0818	MONTERONI DI LECCE	0,0977	TRINITAPOLI	0,1118	DESULO	0,0375
CAPURSO	0,2092	MONTESANO SALENTINO	0,0593	TROIA	0,1725	DOLIANOVA	0,1921
CARAPELLE	0,1342	MORCIANO DI LEUCA	0,0596	TUGLIE	0,0541	DOMUS DE MARIA	0,2669
CARLANTINO	0,0531	MOTTA MONTECORVINO	0,0876	TURI	0,1060	DOMUSNOVAS	0,1438
CARMIANO	0,0670	MOTTOLA	0,2315	UGENTO	0,1113	DONORI	0,1487
CAROSINO	0,1552	MURO LECCESE	0,0587	UGGIANO LA CHIESA	0,0546	DORGALI	0,1248
CAROVIGNO	0,1524	NARDÒ	0,1314	VALENZANO	0,2694	DUALCHI	0,0334
CARPIGNANO SALENTINO	0,0488	NEVIANO	0,0579	VEGLIE	0,1034	ELINI	0,0786
CARPINO	0,0871	NOCI	0,1578	VERNOLE	0,0463	ELMAS	0,2543
CASALNUOVO MONTEROTARO	0,0499	NOCIGLIA	0,0675	VICO DEL GARGANO	0,1354	ERULA	0,0970
CASALVECCIO DI PUGLIA	0,0477	NOICATTARO	0,1803	VIESTE	0,2466	ESCALAPLANO	0,0410
CASAMASSIMA	0,1566	NOVOLI	0,0690	VILLA CASTELLI	0,1422	ESCOLCA	0,0296
CASARANO	0,0944	ORDONA	0,1111	VOLTURARA APPULA	0,0587	ESPORLATU	0,0922
CASSANO DELLE MURGE	0,1371	ORIA	0,1272	VOLTURINO	0,0876	ESTERZILI	0,0377
CASTELLANA GROTTE	0,1624	ORSARA DI PUGLIA	0,0793	ZAPPONETA	0,1167	FLORINAS	0,1015
CASTELLANETA	0,2084	ORTA NOVA	0,1989	ZOLLINO	0,0885	FLUMINIMAGGIORE	0,1578
CASTELLUCCIO VALMAGGIORE	0,0885	ORTELLE	0,0672	REGIONE		FLUSSO	0,0273
CASTELLUCCIO DEI SAURI	0,1041	OSTUNI	0,1887	SARDEGNA		FONNI	0,0925
CASTELNUOVO DELLA DAUNIA	0,0686	OTRANTO	0,2580	ABBASANTA	0,0364	FORDONGIANUS	0,0244
CASTRI DI LECCE	0,0759	PALAGIANELLO	0,1490	AGGIUS	0,1015	FURTEI	0,0876
CASTRIGNANO DE' GRECI	0,0687	PALAGIANO	0,1504	AGLIENTU	0,3486	GADONI	0,0216
CASTRIGNANO DEL CAPO	0,0767	PALMARIGGI	0,0617	AIDOMAGGIORE	0,0117	GAIRO	0,0837
CASTRO	0,1852	PALO DEL COLLE	0,2048	ALBAGIARA	0,0010	GALTELLI	0,0443
CAVALLINO	0,0893	PANNI	0,0530	ALES	0,0264	GAVOI	0,0355
CEGLIE MESSAPICA	0,1123	PARABITA	0,0890	ALGHERO	0,4892	GENONI	0,0238
CELENZA VALFORTORE	0,0473	PATÙ	0,0821	ALLAI	0,0097	GENURI	0,0517
CELLAMARE	0,1853	PESCHICI	0,2284	ALÀ DEI SARDI	0,1016	GERGEI	0,0455
CELLE DI SAN VITO	0,0477	PIETRAMONTECORVINO	0,0784	ANELA	0,0887	GESICO	0,0517
CELLINO SAN MARCO	0,0987	POGGIARDO	0,0921	ARBOREA	0,1080	GESTURI	0,0577
CERIGNOLA	0,2417	POGGIO IMPERIALE	0,0888	ARBUS	0,1856	GHILARZA	0,0411
CHIEUTI	0,0711	POGGIORSINI	0,0310	ARDARA	0,1037	GIAVE	0,0932
CISTERNINO	0,1563	PORTO CESAREO	0,2803	ARDAULI	0,0061	GIBA	0,1072
COLLEPASSO	0,0939	PRESCICE	0,0628	ARITZO	0,0683	GIRASOLE	0,1360
CONVERSANO	0,1807	PULSANO	0,1418	ARMUNGIA	0,0435	GOLFO ARANCI	0,6553
COPERTINO	0,0921	PUTIGNANO	0,2072	ARZACHENA	0,5842	GONI	0,0435
CORATO	0,1581	RACALE	0,0932	ARZANA	0,0460	GONNESA	0,1456
CORIGLIANO D'OTRANTO	0,0759	RIGNANO GARGANICO	0,1133	ASSEMIMI	0,2326	GONNOSCODINA	0,0091
CORSANO	0,0580	ROCCAFORZATA	0,1221	ASSOLO	0,0010	GONNOSFANADIGA	0,1343
CRISPIANO	0,1441	ROCCHETTA SANT'ANTONIO	0,0596	ASUNI	0,0097	GONNOSNO	0,0087
CURSI	0,0727	RODI GARGANICO	0,2037	ATZARA	0,0436	GONNOSTRAMATZA	0,0193
CUTROFIANO	0,0587	ROSETO VALFORTORE	0,0870	AUSTIS	0,0260	GUAMAGGIORE	0,0837
DELICETO	0,0754	RUFFANO	0,0650	BADESI	0,2138	GUASILIA	0,1002
DISO	0,0697	RUTIGLIANO	0,2271	BALLAO	0,0435	GUSPINI	0,1465
ERCHIE	0,0821	RUVO DI PUGLIA	0,1914	BANARI	0,0943	IGLESIAS	0,1955
FAETO	0,0403	SALICE SALENTINO	0,0775	BARADILI	0,0033	ILBONO	0,0430
FAGGIANO	0,1361	SALVE	0,0931	BARATILI SAN PIETRO	0,0346	ILLORAI	0,0922
FASANO	0,1859	SAMMICHELE DI BARI	0,1347	BARRESSA	0,0219	IRGOLI	0,0416
FOGGIA	0,2487	SAN CASSIANO	0,0503	BARI SARDO	0,1440	ISILI	0,0519
FRAGAGNANO	0,1199	SAN CESARIO DI LECCE	0,1185	BARRALI	0,0851	ITTIREDDU	0,0980
FRANCAVILLA FONTANA	0,1398	SAN DONACI	0,1060	BARUMINI	0,0577	ITTIRI	0,1377
GAGLIANO DEL CAPO	0,0667	SAN DONATO DI LECCE	0,0532	BAULADU	0,0244	JERZU	0,0701
GALATINA	0,1219	SAN FERDINANDO DI PUGLIA	0,1187	BAUNEI	0,1872	LA MADDALENA	0,5704
GALATONE	0,0891	SAN GIORGIO IONICO	0,2125	BELVÌ	0,0404	LACONI	0,0506
GALLIPOLI	0,2449	SAN GIOVANNI ROTONDO	0,2349	BENETUTTI	0,0943	LAERRU	0,0980
GINOSA	0,1672	SAN MARCO IN LAMIS	0,1574	BERCHIDDA	0,1045	LANUSEI	0,0693
GIOIA DEL COLLE	0,1853	SAN MARCO LA CATOLA	0,0759	BESSUDE	0,0870	LAS PLASSAS	0,0517
GIOVINAZZO	0,2623	SAN MARZANO DI SAN GIUSEPPE	0,1183	BIDONÌ	0,0010	LEI	0,0404
GIUGGIANELLO	0,0601	SAN MICHELE SALENTINO	0,1050	BIRORI	0,0439	LOCERI	0,0409
GIURDIGNANO	0,0628	SAN NICANDRO GARGANICO	0,1161	BITTI	0,0823	LOCULI	0,0435
GRAVINA IN PUGLIA	0,1606	SAN PANCRAZIO SALENTINO	0,0920	BOLOTANA	0,0541	LODINE	0,0206
GROTTAGLIE	0,2114	SAN PAOLO DI CIVITATE	0,0923	BONARCADO	0,0110	LODÈ	0,0460
GRUMO APPULA	0,1413	SAN PIETRO VERNOTICO	0,1213	BONNANARO	0,0892	LOIRI PORTO SAN PAOLO	0,4045
GUAGNANO	0,0626	SAN PIETRO IN LAMA	0,0724	BONO	0,1029	LOTZORAI	0,1153
ISCHITTELLA	0,1017	SAN SEVERO	0,1788	BONORVA	0,1132	LULA	0,0512
ISOLE TREMITI	0,2800	SAN VITO DEI NORMANNI	0,1187	BORONEDDU	0,0010	LUNAMATRONA	0,0876
LATERZA	0,1780	SANARICA	0,0636	BORORE	0,0431	LUOGOSANTO	0,0991
LATIANO	0,1147	SANNICANDRO DI BARI	0,0588	BORTIGALI	0,0540	LURAS	0,1016
LECCE	0,1539	SANT'AGATA DI PUGLIA	0,0643	BORTIGIADAS	0,0892	MACOMER	0,0842
LEPORANO	0,1354	SANTA CESAREA TERME	0,2250	BORUTTA	0,0892	MAGOMADAS	0,0569
LEQUILE	0,0438	SAVA	0,1215	BOSA	0,1306	MAMOIADA	0,1064
LESINA	0,1285	SCORRANO	0,0632	BOTTIDDA	0,0916	MANDAS	0,0888
LEVERANO	0,0720	SECLÌ	0,0655	BUDDUSÒ	0,1143	MANDAS	0,0968
LIZZANELLO	0,0758	SERRACAPRIOLA	0,0705	BUGGERU	0,1891	MARA	0,2097
LIZZANO	0,1093	SOGLIANO CAVOUR	0,0578	BULTEI	0,0968	MARACALAGONIS	0,0680
LOCOROTONDO	0,1468	SOLETO	0,0721	BULZI	0,0988	MARRUBIU	0,0980
LUCERA	0,1901	SPECCHIA	0,0625	BURCEI	0,0880	MARTIS	0,1354
MAGLIE	0,1445	SPINAZZOLA	0,0610	BURGOS	0,0957	MASAINAS	0,0102
MANDURIA	0,1645	SPONGANO	0,0488	BUSACHI	0,0413	MASULLAS	0,0392
MANFREDONIA	0,2879	SQUINZANO	0,0999	CABRAS	0,1139	MEANA SARDO	0,0276
MARGHERITA DI SAVOIA	0,2194	STATTE	0,1438	CAGLIARI	0,4322	MILIS	0,0324
MARTANO	0,0935	STERNATIA	0,0665	CALANGIANUS	0,1323	MODULO	0,0010
MARTIGNANO	0,0575	STORNARA	0,1293	CALASETTA	0,2407	MOGORELLA	0,0493
MARTINA FRANCA	0,3117	STORNARELLA	0,1293	CAPOTERRA	0,2504	MOGORO	0,1949
MARUGGIO	0,1132	SUPERSANO	0,0469	CARBONIA	0,1601	MONASTIR	0,2685
MASSAFRA	0,1954	SURANO	0,0605	CARDEDU	0,0395	MONSERRATO	0,0912
MATINO	0,1026	SURBO	0,1241	CARGEKHE	0,1474	MONTELEONE ROCCA DORIA	0,1038
MATTINATA	0,2569	TARANTO	0,2231	CARLOFORTE	0,3150	MONTRETA	0,0489
MELENDUGNO	0,0854	TAURISANO	0,0891	CASTELSARDO	0,2987	MORES	0,0991
MELISSANO	0,0606	TAVIANO	0,1045	CASTIADAS	0,2632	MORGONGIORI	0,0056
MELPIGNANO	0,0634	TERLIZZI	0,2196	CHEREMULE	0,0927	MURAUVERA	0,2955
MESAGNE	0,1364	TIGGIANO	0,0565	CHIARAMONTI	0,1008	MUROS	0,1596
MIGGIANO	0,0518	TORCHIAROLO	0,1079	CODRONGIANUS	0,1248	MUSEI	0,1128
MINERVINO MURGE	0,0857	TORITTO	0,1551	COLLINAS	0,0517	NARBOLIA	0,0588
MINERVINO DI LECCE	0,0670	TORRE SANTA SUSANNA	0,1002	COSSOINE	0,0922	NARCAO	0,1240
MODUGNO	0,2564	TORREMAGIORE	0,1406			NEONELI	0,0112
MOLA DI BARI	0,2552	TORRICELLA	0,1067			NORAGGUGUME	0,0254
MOLFETTA	0,1741					NORBELLO	0,0359
MONOPOLI	0,2396					NUGHEDU SAN NICOLÒ	0,0922
MONTE SANT'ANGELO	0,2422					NUGHEDU SANTA VITTORIA	0,0000



Elenco, per Regione, dei Comuni e del relativo livello dei canoni di locazione degli immobili

SAN MARCELLO PITEGLIO	0,2457	CALDONAZZO	0,1660	MEZZANA	0,2654	STORO	0,1401
SAN MINIATO	0,2652	CALLIANO	0,1701	MEZZANO	0,2320	STREMO	0,2662
SAN QUIRICO D'ORCIA	0,1288	CAMPITELLO DI FASSA	0,5889	MEZZOCORONA	0,2448	TELVE	0,1497
SAN ROMANO IN GARFAGNANA	0,0784	CAMPO TURES	0,2109	MEZZOLOMBARDO	0,2675	TELVE DI SOPRA	0,1556
SAN VINCENZO	0,4331	CAMPO DI TRENIS	0,2681	MOENA	0,3212	TENNA	0,2018
SANSEPOLCRO	0,1989	CAMPODENNO	0,1347	MOLVENO	0,3783	TENNO	0,1665
SANTA CROCE SULL'ARNO	0,2298	CANAL SAN BOVO	0,1755	MONGUELFO-TESIDO	0,2391	TERENTO	0,1792
SANTA FIORA	0,1957	CANAZZI	0,5895	MONTAGNA	0,2951	TERLANO	0,3430
SANTA LUCE	0,2194	CAPRIANA	0,1748	MORI	0,3223	TERMENO SULLA STRADA DEL	0,2887
SANTA MARIA A MONTE	0,2295	CARANO	0,2205	MOSO IN PASSIRIA	0,1759	VINO	
SARTEANO	0,1875	CARISOLO	0,3186	NAGO-TORBOLE	0,3527	TERRAGNOLO	0,2167
SASSETTA	0,3340	CARZANO	0,1250	NALLES	0,2374	TERZOLAS	0,1615
SCANDICCI	0,3980	CASTEL CONDINO	0,1020	NATURNO	0,2393	TESERO	0,3846
SCANSANO	0,2143	CASTEL IVANO	0,1411	NAVE SAN ROCCO	0,2115	TESIMO	0,1903
SCARLINO	0,2320	CASTELBELLO-CIARDES	0,1884	NAZ-SCIAVES	0,2581	TIONE DI TRENTO	0,2350
SCARPERIA E SAN PIERO	0,2348	CASTELFONDO	0,0926	NOGAREDO	0,1955	TIRES	0,2656
SEGGIANO	0,1469	CASTELLO TESINO	0,1031	NOMI	0,1701	TIROLO	0,3337
SEMPRONIANO	0,1552	CASTELLO-MOLINA DI FIEMME	0,2604	NOVA LEVANTE	0,2545	TON	0,1221
SERAVEZZA	0,2408	CASTELNUOVO	0,1331	NOVA PONENTE	0,2444	TORCEGNO	0,1316
SERRAVALLE PISTOIESE	0,2888	CASTELROTTO	0,3889	NOVALEDO	0,1268	TRAMBILENO	0,2130
SESTINO	0,1269	CAVALESE	0,4098	ORA	0,3270	TRE VILLE	0,1790
SESTO FIORENTINO	0,4245	CAVARENO	0,1403	ORTISEI	0,7187	TRENTO	0,3407
SIENA	0,3965	CAVEDAGO	0,2089	OSPEDALETTO	0,1298	TRODENA NEL PARCO NATURALE	0,2225
SIGNA	0,3281	CAVEDINE	0,1878	OSSANA	0,2324	TUBRE	0,1128
SILLANO GIUNUCUGNANO	0,0564	CAVIZZANA	0,1415	PALÙ DEL FERSINA	0,1428	ULTIMO	0,2107
SINALUNGA	0,1226	CEMBRA LISIGNAGO	0,1786	PANCHIÀ	0,3290	VADENA	0,2959
SORANO	0,1943	CERMES	0,2485	PARCINES	0,1992	VAL DI VIZZE	0,2672
SOVICILLE	0,2067	CHIENES	0,2137	PEIO	0,2373	VALDAONE	0,1178
STAZZEMA	0,0772	CHIUSA	0,2874	PELLIZZANO	0,1912	VALDAORA	0,2562
SUBBIANO	0,1830	CIMONE	0,1152	PELUGO	0,1949	VALFLORIANA	0,1742
SUVERETO	0,3046	CINTE TESINO	0,1220	PERCA	0,2021	VALLARSA	0,1928
TALLA	0,1268	CIS	0,0866	PERGINE VALSUGANA	0,2282	VALLE AURINA	0,1866
TAVARNELLE VAL DI PESA	0,2884	CIVEZZANO	0,2209	PIEVE TESINO	0,1319	VALLE DI CASIES	0,1464
TERRANUOVA BRACCICOLINI	0,1894	CLES	0,2038	PIEVE DI BONO-PREZZO	0,1347	VALLELAGHI	0,2201
TERRICCIOLA	0,1872	CLOZ	0,0968	PINZOLO	0,2642	VANDIOES	0,2602
TORRITA DI SIENA	0,1179	COMANO TERME	0,1860	PLAUS	0,1934	VARENA	0,3291
TREQUANDA	0,1302	COMMEZZADURA	0,1677	POMAROLO	0,2067	VARNA	0,3123
TRESANA	0,2397	CONTÀ	0,1266	PONTE GARDENA	0,2253	VELTURNO	0,2805
UZZANO	0,2820	CORNEDO ALL'ISARCO	0,2623	PORTE DI RENDENA	0,2702	VERANO	0,1905
VAGLI SOTTO	0,0624	CORTACCIA SULLA STRADA DEL	0,2598	POSTAL	0,2605	VERMIGLIO	0,1814
VAGLIA	0,2893	VINO		POZZA DI FASSA	0,2989	VIGNOLA-FALESINA	0,1614
VAIANO	0,2938	CORTINA SULLA STRADA DEL	0,2365	PRATO ALLO STELVIO	0,1432	VIGO DI FASSA	0,3364
VECCHIANO	0,2748	VINO		PREDALIA	0,1960	VILLA LAGARINA	0,1916
VERNO	0,1975	CORVARA IN BADIA	0,4394	PREDAZZO	0,3890	VILLABASSA	0,2245
VIAREGGIO	0,3958	CROVIANA	0,1758	PREDOI	0,1417	VILLANDRO	0,2324
VICCHIO	0,2167	CURON VENOSTA	0,1731	PRIMIERO SAN MARTINO DI	0,2656	VILLE D'ANAUNIA	0,1725
VICOPISANO	0,2474	DAIANO	0,3550	CASTROZZA		VIPITENO	0,3389
VILLA BASILICA	0,1219	DAMBEL	0,1073	PROVES	0,1269	VOLANO	0,1804
VILLA COLLEMANDINA	0,0748	DENNO	0,1319	RABBI	0,2080	ZAMBANA	0,1770
VILLAFRANCA IN LUNIGIANA	0,2560	DIMARO FOLGARIDA	0,2658	RACINES	0,2652	ZIANO DI FIEMME	0,2202
VINCI	0,2379	DOBBIACO	0,3364	RASUN-ANTERSELVA	0,2285		
VOLTERRA	0,3012	DRENA	0,2340	RENON	0,2968		
ZERI	0,1335	DRO	0,3403	REVÒ	0,1190		
		EGNA	0,3323	RIFIANO	0,1940		
		FAEDO	0,1531	RIO DI PUSTERIA	0,2874		
		FAI DELLA PAGANELLA	0,2624	RIVA DEL GARDA	0,3851	ACQUASPARTA	0,1672
		FALZES	0,2288	RODENGO	0,1851	ALLERONA	0,1587
		FIAVÈ	0,1606	ROMALLO	0,1176	ALVIANO	0,1411
		FIEROZZO	0,1343	ROMENO	0,1180	AMELIA	0,1864
		FIÈ ALLO SCILIAR	0,3114	RONCEGNO TERME	0,1282	ARRONE	0,1723
		FOLGARIA	0,3210	RONCHI VALSUGANA	0,1276	ASSISI	0,2008
		FONDO	0,1119	RONZO-CHIENIS	0,1883	ATTIGLIANO	0,1611
		FORNACE	0,1777	RONZONE	0,1269	AVIGLIANO UMBRO	0,1317
		FORTEZZA	0,2480	ROVERETO	0,2664	BASCHI	0,1598
		FRASSILONGO	0,1370	ROVERE DELLA LUNA	0,1702	BASTIA UMBRA	0,1641
		FUNES	0,2447	RUFFRE-MENDOLA	0,1210	BETTONA	0,0795
		GAIS	0,2203	RUMO	0,1223	BEVAGNA	0,1192
		GARGAZZONE	0,2434	SAGRNO MIS	0,1540	CALVI DELL'UMBRIA	0,1663
		GARNIGA TERME	0,1257	SALORNO	0,2765	CAMPELLO SUL CLITUNNO	0,1078
		GIOVO	0,1861	SAMONE	0,1285	CANNARA	0,0958
		GIUSTINO	0,3203	SAN CANDIDO	0,3430	CASCIA	0,1840
		GLORENZA	0,1638	SAN GENESIO A TESINO	0,2597	CASTEL GIORGIO	0,1486
		GRIGNO	0,1548	SAN LEONARDO IN PASSIRIA	0,2200	CASTEL RITALDI	0,0799
		IMER	0,1736	SAN LORENZO DORSINO	0,1822	CASTEL VISCARDO	0,1572
		ISERA	0,1992	SAN LORENZO DI SEBATO	0,2122	CASTIGLIONE DEL LAGO	0,1488
		LA VALLE	0,1489	SAN MARTINO IN BADIA	0,2118	CERRETO DI SPOLETO	0,1078
		LACES	0,1862	SAN MARTINO IN PASSIRIA	0,2205	CITERNA	0,0877
		LAGUNDO	0,2796	SAN MICHELE ALL'ADIGE	0,1732	CITTÀ DELLA PIEVE	0,1046
		LAION	0,2624	SAN PANCRAZIO	0,2044	CITTÀ DI CASTELLO	0,1995
		LAIVES	0,3763	SANT'ORSOLA TERME	0,1622	COLLAZZONE	0,1026
		LANA	0,2621	SANTA CRISTINA VALGARDENA	0,6156	CORCIANO	0,1766
		LASA	0,1411	SANZENNO	0,1214	COSTACCIARO	0,0547
		LAUREGNO	0,1269	SARENTINO	0,2490	DERUTA	0,1044
		LAVARONE	0,2798	SARNONICO	0,1231	FABRO	0,1599
		LAVIS	0,2548	SCENA	0,2563	FERENTILLO	0,1647
		LEDRO	0,1800	SCURELLE	0,1383	FICULLE	0,1533
		LEVICO TERME	0,2421	SEGONZANO	0,1975	FOLIGNO	0,1768
		LIVO	0,1145	SELLA GIUDICARIE	0,1964	FOSSATO DI VICO	0,0521
		LONA-LASES	0,1778	SELVA DEI MOLINI	0,1373	FRATTA TODINA	0,0857
		LUSERNA	0,1838	SELVA DI VAL GARDENA	0,7313	GIANO DELL'UMBRIA	0,0767
		LUSON	0,1999	SENALE-SAN FELICE	0,1430	GIOVE	0,1680
		MADRUZZO	0,1770	SENALES	0,1776	GUALDO CATTANEO	0,0856
		MAGRÈ SULLA STRADA DEL VINO	0,2445	SESTO	0,3417	GUALDO TADINO	0,0926
		MALLES VENOSTA	0,1746	SFRUZ	0,1417	GUARDEA	0,1417
		MALOSCO	0,1414	SILANDRO	0,2491	GUBBIO	0,1287
		MALÈ	0,1984	SLUDERNO	0,1634	LISCIANO NICCONA	0,1020
		MAREBBE	0,2777	SORAGA DI FASSA	0,2201	LUGNANO IN TEVERINA	0,1466
		MARLENGO	0,2660	SOVER	0,1878	MAGIONE	0,1436
		MARTELLO	0,1186	SPIAZZO	0,2353	MARSCIANO	0,1165
		MASSIMENO	0,2075	SPORMAGGIORE	0,1905	MASSA MARTANA	0,0936
		MAZZIN	0,5889	SPORMINORE	0,1639	MONTE CASTELLO DI VIBIO	0,0876
		MELTINA	0,2128	STELVIO	0,1493	MONTE SANTA MARIA TIBERINA	0,0842
		MERANO	0,3617	STENICO	0,1718		

REGIONE UMBRIA



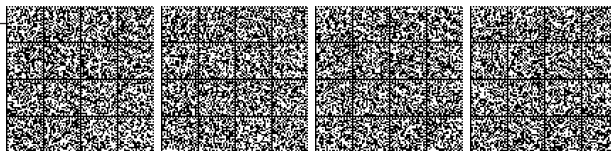
Elenco, per Regione, dei Comuni e del relativo livello dei canoni di locazione degli immobili

MONTECASTRILLI	0,1473	PERLOZ	0,0909	CAERANO DI SAN MARCO	0,1741	DANTA DI CADORE	0,0861
MONTECCHIO	0,1473	POLLEIN	0,2095	CALALZO DI CADORE	0,1492	DOLCÈ	0,2073
MONTEFALCO	0,0937	PONT-SAINT-MARTIN	0,1115	CALDIERO	0,2623	DOLO	0,1521
MONTEFRANCO	0,1517	PONTOBOSSET	0,0853	CALDOGNO	0,1803	DOMEGGHE DI CADORE	0,1437
MONTEGABBIONE	0,1479	PONTEY	0,1467	CALTO	0,1131	DUE CARRARE	0,1658
MONTELEONE D'ORVIETO	0,1533	PRÉ-SAINT-DIDIER	0,3564	CALTRANO	0,2444	DUEVILLE	0,1520
MONTELEONE DI SPOLETO	0,1546	QUART	0,2052	CALVENE	0,2438	ENEGO	0,1524
MONTONE	0,0733	RHÈMES-NOTRE-DAME	0,1517	CAMISANO VICENTINO	0,1481	ERACLEA	0,1445
NARNI	0,1834	RHÈMES-SAINT-GEORGES	0,1089	CAMPAGNA LUPIA	0,1258	ERBEZZO	0,2238
NOCERA UMBRA	0,0790	ROISAN	0,1972	CAMPIGLIA DEI BERICI	0,1219	ERBÈ	0,1298
NORCIA	0,0571	SAINT-CHRISTOPHE	0,2297	CAMPO SAN MARTINO	0,1770	ESTE	0,1568
ORVIETO	0,2489	SAINT-DENIS	0,1447	CAMPODARSEGO	0,1632	FALCADE	0,2406
OTRICOLI	0,1665	SAINT-MARCEL	0,1899	CAMPODORO	0,1474	FARA VICENTINO	0,2165
PACIANO	0,1285	SAINT-NICOLAS	0,1818	CAMPOLONGO MAGGIORE	0,1762	FARRA DI SOLIGO	0,1455
PANICALE	0,1084	SAINT-OYEN	0,1788	CAMPOLONGO SUL BRENTA	0,2314	FELTRE	0,1340
PARRANO	0,1553	SAINT-PIERRE	0,2098	CAMPONOGARA	0,1521	FERRARA DI MONTE BALDO	0,2975
PASSIGNANO SUL TRASIMENO	0,1351	SAINT-RHÉMY-EN-BOSSES	0,1680	CAMPOSAMPIERO	0,2150	FICAROLO	0,0862
PENNA IN TEVERINA	0,1587	SAINT-VINCENT	0,2028	CANALE D'AGORDO	0,1402	FIESSO UMBERTIANO	0,0828
PERUGIA	0,2104	SARRE	0,1996	CANARO	0,0862	FIESSO D'ARTICO	0,1786
PIEGARO	0,0662	TORGNON	0,2192	CANDA	0,0858	FOLLINA	0,1076
PIETRALUNGA	0,0973	VALGRISENCHE	0,1105	CANDIANA	0,1184	FONTANELLE	0,1464
POGGIODOMO	0,1423	VALPELLINE	0,1900	CAORLE	0,1683	FONTANIVA	0,1896
POLINO	0,1470	VALSAVARENCHÉ	0,1096	CAPPPELLA MAGGIORE	0,1108	FRONTE	0,1633
PORANO	0,1583	VALTOURNENCHE	0,2872	CAPRINO VERONESE	0,2856	FONZASO	0,1129
PRECI	0,1078	VERRAYES	0,1876	CARBONERA	0,1740	FOSSALTA DI PIAVE	0,1660
SAN GEMINI	0,1579	VERRÈS	0,1013	CARCIERI	0,1212	FOSSALTA DI PORTOGRUARO	0,1238
SAN GIUSTINO	0,1073	VILLENEUVE	0,1692	CARMIGNANO DI BRENTA	0,1746	FOSSÒ	0,1521
SAN VENAZZO	0,1178			CARRÈ	0,2523	FOZA	0,1531
SANT'ANATOLIA DI NARCO	0,1423			CARTIGLIANO	0,1658	FRASSINELLE POLESINE	0,0828
SCHEGGIA E PASCELUPPO	0,0751			CARTURA	0,1565	FRATTA POLESINE	0,0862
SCHEGGINO	0,1481			CASALE DI SCODOSIA	0,1334	FREGONA	0,1057
SELLANO	0,1078			CASALE SUL SILE	0,1446	FUMANE	0,2306
SIGILLO	0,0823			CASALEONE	0,1145	GAIARINE	0,1491
SPELLO	0,1873			CASALSERUGO	0,1605	GAIBA	0,0828
SPOLETO	0,1767			CASIER	0,1856	GALLIERA VENETA	0,1588
STRONCONE	0,1585			CASSOLA	0,1605	GALLIO	0,1792
TERNI	0,2306			CASTAGNARO	0,0862	GALZIGNANO TERME	0,1533
TODI	0,1482			CASTEGNERO	0,1525	GAMBELLARA	0,2274
TORGIANO	0,0937			CASTEL D'AZZANO	0,2619	GAMBUGLIANO	0,1927
TREVI	0,1242			CASTELBALDO	0,0943	GARDA	0,3502
TUORO SUL TRASIMENO	0,1048			CASTELCUCCO	0,1179	GAVELLO	0,0828
UMBERTIDE	0,1186			CASTELFRANCO VENETO	0,2150	GAZZO	0,1511
VALFABRICA	0,0720			CASTELGOMBERTO	0,1806	GAZZO VERONESE	0,1145
VALLO DI NERA	0,1078			CASTELGUGLIELMO	0,0828	GIACCIANO CON BARUCHELLA	0,0828
VALTOPINA	0,0905			CASTELLO DI GODEGO	0,1710	GIAVERA DEL MONTELLO	0,1626
				CASTELMASSA	0,1133	GODEGA DI SANT'URBANO	0,1490
				CASTELNOVO BARIANO	0,0862	GORGIO AL MONTICANO	0,1478
				CASTELNUOVO DEL GARDA	0,2988	GOSALDO	0,1054
				CAVAION VERONESE	0,4248	GRANTORTO	0,1511
				CAVALLINO-TREPORTI	0,1442	GRANZE	0,1056
				CAVARZERE	0,1486	GREZZANA	0,2769
				CAVASO DEL TOMBA	0,1318	GRISIGNANO DI ZOCCO	0,1480
				CAZZANO DI TRAMIGNA	0,1921	GRUIARO	0,1373
				CEGGIA	0,1445	GRUMOLO DELLE ABBADESSE	0,1541
				CENCENIGHE AGORDINO	0,1532	GUARDA VENETA	0,0828
				CENESELLI	0,0862	ILLASI	0,2672
				CEREA	0,1771	ISOLA RIZZA	0,1771
				CEREGNANO	0,0873	ISOLA VICENTINA	0,2021
				CERRO VERONESE	0,1664	ISOLA DELLA SCALA	0,2371
				CERVARESE SANTA CROCE	0,1625	ISTRANA	0,1446
				CESIOMAGGIORE	0,1070	JESOLO	0,1442
				CESSALTO	0,1445	LA VALLE AGORDINA	0,1033
				CHIAMPO	0,1569	LAGHI	0,2304
				CHIARANO	0,1339	LAMON	0,0881
				CHIES D'ALPAGO	0,0835	LASTEBASSE	0,1755
				CHIOGGIA	0,2333	LAVAGNO	0,2887
				CHIUPPANO	0,2456	LAZISE	0,5285
				CIBIANA DI CADORE	0,1295	LEGNAGO	0,1771
				CIMADOLMO	0,1387	LEGNARO	0,1684
				CINTO CAOMAGGIORE	0,1121	LENDINARA	0,1207
				CINTO EUGANEO	0,1255	LENTIAI	0,1192
				CISMON DEL GRAPPA	0,1307	LIMANA	0,1275
				CISON DI VALMARINO	0,1100	LIMENA	0,1797
				CITTADELLA	0,2907	LIVINALONGO DEL COL DI LANA	0,2710
				CODEVIGO	0,1258	LONGARE	0,1559
				COGOGNE	0,1446	LONGARONE	0,1162
				COGOLLO DEL CENGIO	0,2474	LONIGO	0,2068
				COLLE SANTA LUCIA	0,1550	LOREGGIA	0,1642
				COLLE UMBERTO	0,1446	LORENZAGO DI CADORE	0,1442
				COLOGNA VENETA	0,1880	LOREO	0,0862
				COLOGNOLA AI COLLI	0,2313	LORIA	0,1446
				COMELICO SUPERIORE	0,0956	LOZZO ATESTINO	0,1255
				CONA	0,1237	LOZZO DI CADORE	0,1240
				CONCAMARISE	0,1145	LUGO DI VICENZA	0,2608
				CONCO	0,2690	LUSIA	0,0862
				CONCORDIA SAGITTARIA	0,1683	LUSIANA	0,2819
				CONEGLIANO	0,2629	MALCESINE	0,2135
				CONSELVE	0,1552	MALO	0,1481
				CORBOLA	0,0828	MANSUÈ	0,1408
				CORDIGNANO	0,1052	MARANO VICENTINO	0,2455
				CORNEDO VICENTINO	0,1615	MARANO DI VALPOLICELLA	0,2306
				CORNUDA	0,1428	MARCON	0,1835
				CORREZZOLA	0,1223	MARENO DI PIAVE	0,1767
				CORTINA D'AMPEZZO	0,9449	MAROSTICA	0,2540
				COSTA DI ROVIGO	0,0862	MARTELLAGO	0,1835
				COSTABISSARA	0,1832	MASER	0,1461
				COSTERMANO SUL GARDA	0,3502	MASERADA SUL PIAVE	0,1491
				CREAZZO	0,2118	MASERA DI PADOVA	0,1515
				CRESPADORO	0,1359	MASI	0,1010
				CRESPANO DEL GRAPPA	0,1325	MASSON VICENTINO	0,1622
				CRESPINO	0,0828	MASSANZAGO	0,1440
				CROCETTA DEL MONTELLO	0,1446	MEDUNA DI LIVENZA	0,1414
				CURTAROLO	0,1616	MEGLIADINO SAN FIDENZIO	0,1384



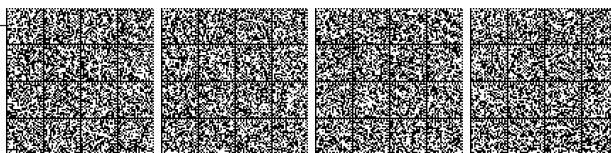
Elenco, per Regione, dei Comuni e del relativo livello dei canoni di locazione degli immobili

MEGLIADINO SAN VITALE	0,1363	PRESSANA	0,1543	SORGÀ	0,1273
MEL	0,1190	QUARTO D'ALTINO	0,1766	SOSPIROLO	0,0986
MELARA	0,0862	QUERO VAS	0,0813	SOSSANO	0,1532
MEOLO	0,1660	QUINTO VICENTINO	0,1514	SOVERZENE	0,0833
MERLARA	0,1015	QUINTO DI TREVISO	0,1766	SOVIZZO	0,2070
MESTRINO	0,1521	RECOARO TERME	0,2619	SOVRAMONTE	0,0956
MEZZANE DI SOTTO	0,2568	REFRONTOLO	0,1455	SPINEA	0,1835
MIANE	0,1100	RESANA	0,1446	SPRESIANO	0,1764
MINERBE	0,1487	REVINE LAGO	0,1052	STANGHELLA	0,1739
MIRA	0,1521	RIESE PIO X	0,1525	STIENTA	0,0862
MIRANO	0,1835	RIVAMONTE AGORDINO	0,1126	STRA	0,1793
MOGLIANO VENETO	0,2369	RIVOLI VERONESE	0,3089	SUSEGANA	0,1754
MOLVENA	0,2480	ROANA	0,1829	TAGLIO DI PO	0,1131
MONASTIER DI TREVISO	0,1660	ROCCA PIETORE	0,1567	TAIBON AGORDINO	0,1404
MONFUMO	0,1278	ROMANO D'EZZELINO	0,1559	TAMBRE	0,1290
MONSELICE	0,2070	RONCADE	0,1442	TARZO	0,1175
MONTAGNANA	0,1682	RONCO ALL'ADIGE	0,2040	TEGLIO VENETO	0,1129
MONTE DI MALO	0,1528	RONCA	0,1793	TEOLO	0,1762
MONTEBELLO VICENTINO	0,1754	ROSOLINA	0,1557	TERRASSA PADOVANA	0,1185
MONTEBELLUNA	0,2250	ROSSANO VENETO	0,1560	TERRAZZO	0,1487
MONTECCHIA DI CROSARA	0,1921	ROSA	0,1571	TEZZE SUL BRENTA	0,1814
MONTECCHIO MAGGIORE	0,2265	ROTZO	0,2028	THIENE	0,2761
MONTECCHIO PRECALCINO	0,1577	ROVERCHIARA	0,1633	TOMBULO	0,1729
MONTEFORTE D'ALPONE	0,2234	ROVEREDO DI GUÀ	0,1384	TOZZEZZA DEL CIMONE	0,2114
MONTÉGALDA	0,1544	ROVERÈ VERONESE	0,2220	TORRE DI MOSTO	0,1445
MONTÉGALDELLA	0,1580	ROVIGO	0,2220	TORREBELVICINO	0,2516
MONTEGROTTO TERME	0,2254	ROVOLON	0,1380	TORREGLIA	0,1686
MONTEVALE	0,1942	RUBANO	0,1690	TORRI DEL BENACO	0,4050
MONTICELLO CONTE OTTO	0,1626	SACCOLONGO	0,1403	TORRI DI QUARTESOLO	0,1515
MONTORSO VICENTINO	0,1963	SALARA	0,0828	TREBASELEGHE	0,1892
MORGANO	0,1446	SALCEDO	0,2138	TRECENTA	0,0862
MORIAGO DELLA BATTAGLIA	0,1536	SALETO	0,1442	TREGNAGO	0,1697
MOSSANO	0,1494	SALGAREDA	0,1455	TREVENZUOLO	0,1273
MOTTA DI LIVENZA	0,1787	SALIZOLE	0,1145	TREVIGNANO	0,1762
MOZZECANE	0,1534	SALZANO	0,1446	TREVISI	0,2821
MUSILE DI PIAVE	0,1442	SAN BELLINO	0,0828	TRIBANO	0,1553
MUSSOLENTE	0,1575	SAN BIAGIO DI CALLALTA	0,1762	TRICHIANA	0,1208
NANTO	0,1525	SAN BONIFACIO	0,2393	TRISSINO	0,1806
NEGRAR	0,2502	SAN DONÀ DI PIAVE	0,1455	URBANA	0,1487
NERVESA DELLA BATTAGLIA	0,1446	SAN FIOR	0,1709	VAL LIONA	0,1821
NOALE	0,1892	SAN GIORGIO DELLE PERTICHE	0,1776	VAL DI ZOLDO	0,1738
NOGARA	0,1273	SAN GIORGIO IN BOSCO	0,1716	VALDAGNO	0,1545
NOGAROLE ROCCA	0,1521	SAN GIOVANNI ILARIONE	0,1903	VALDASTICO	0,1961
NOGAROLE VICENTINO	0,1596	SAN GIOVANNI LUPATOTO	0,2666	VALDOBBIADENE	0,1508
NOVE	0,1657	SAN GREGORIO NELLE ALPI	0,1013	VALEGGIO SUL MINCIO	0,2260
NOVENTA PADOVANA	0,1786	SAN MARTINO BUON ALBERGO	0,3033	VALLADA AGORDINA	0,1527
NOVENTA VICENTINA	0,1637	SAN MARTINO DI LUPARI	0,1643	VALLE DI CADORE	0,1523
NOVENTA DI PIAVE	0,1455	SAN MARTINO DI VENEZZE	0,0828	VALLI DEL PASUBIO	0,2029
OCHIOBELLO	0,1322	SAN MAURO DI SALINE	0,1664	VALSTAGNA	0,1497
ODERZO	0,2282	SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO	0,1683	VAZZOLA	0,1486
OPPEANO	0,2418	SAN NAZARIO	0,1345	VEDELAGO	0,1529
ORGIANO	0,1583	SAN NICOLÒ DI COMELICO	0,0962	VEGGIANO	0,1490
ORMELLE	0,1380	SAN PIETRO MUSSOLINO	0,1438	VELO VERONESE	0,1664
ORSAGO	0,1455	SAN PIETRO VIMINARIO	0,1365	VELO D'ASTICO	0,2479
OSPEDALETTO EUGANEO	0,1475	SAN PIETRO DI CADORE	0,1194	VENEZIA	0,3986
OSPITALE DI CADORE	0,0668	SAN PIETRO DI FELETTO	0,1613	VERONA	0,3362
PADERNO DEL GRAPPA	0,1335	SAN PIETRO DI MORUBIO	0,1771	VERONELLA	0,1487
PADOVA	0,2476	SAN PIETRO IN CARIANO	0,3101	VESCOVANA	0,1451
PAESE	0,1762	SAN PIETRO IN GU	0,1770	VESTENANOVA	0,1360
PALÙ	0,2418	SAN POLO DI PIAVE	0,1445	VICENZA	0,2734
PAPOZZE	0,0828	SAN STINO DI LIVENZA	0,1445	VIDOR	0,1476
PASTRENGO	0,4135	SAN TOMASO AGORDINO	0,1318	VIGASIO	0,2619
PEDAVENA	0,1235	SAN VENDEMIANO	0,1774	VIGHIZZOLO D'ESTE	0,1472
PEDEMONTE	0,2578	SAN VITO DI CADORE	0,3932	VIGO DI CADORE	0,1437
PEDEROBBA	0,1368	SAN VITO DI LEGUZZANO	0,1526	VIGODARZERE	0,1772
PERAROLO DI CADORE	0,0817	SAN ZENO DI MONTAGNA	0,2975	VIGONOVO	0,1793
PERNUMIA	0,1445	SAN ZENONE DEGLI EZZELINI	0,1446	VIGONZA	0,1925
PESCANTINA	0,2438	SANDRIGO	0,1599	VILLA BARTOLOMEA	0,0862
PESCHIERA DEL GARDA	0,4791	SANGUINETTO	0,1145	VILLA ESTENSE	0,1311
PETTORAZZA GRIMANI	0,0954	SANT'AMBROGIO DI	0,3101	VILLA DEL CONTE	0,1604
PIACENZA D'ADIGE	0,1182	VALPOLICELLA		VILLADOSE	0,1143
PIANENZA	0,2498	SANT'ANGELO DI PIOVE DI SACCO	0,1413	VILLAFRANCA PADOVANA	0,1600
PIANIGA	0,1786	SANT'ANNA D'ALFAEDO	0,1664	VILLAFRANCA DI VERONA	0,2643
PIAZZOLA SUL BRENTA	0,1841	SANTELENA	0,1109	VILLAGA	0,1423
PIEVE DI CADORE	0,1567	SANTURBANO	0,1259	VILLAMARZANA	0,0845
PIEVE DI SOLIGO	0,1781	SANTA GIUSTINA	0,1411	VILLANOVA MARCHESANA	0,0828
PINCARA	0,0828	SANTA GIUSTINA IN COLLE	0,1745	VILLANOVA DEL GHEBBO	0,0862
PIOMBINO DESE	0,1639	SANTA LUCIA DI PIAVE	0,1810	VILLANOVA DI CAMPOSAMPIERO	0,1584
PIOVE DI SACCO	0,1684	SANTA MARGHERITA D'ADIGE	0,1283	VILLAVERLA	0,1832
PIOVENE ROCCHETTE	0,2507	SANTA MARIA DI SALA	0,1925	VILLORBA	0,1773
POIANA MAGGIORE	0,1548	SANTO STEFANO DI CADORE	0,1485	VITTORIO VENETO	0,1970
POLESILLA	0,1194	SANTORSO	0,2487	VO'	0,1543
POLVERARA	0,1194	SAONARA	0,1793	VODO CADORE	0,1860
PONSO	0,1221	SAPPADA	0,1959	VOLPAGO DEL MONTELLO	0,1446
PONTE SAN NICOLÒ	0,1744	SARCEDO	0,2318	VOLTAGO AGORDINO	0,1091
PONTE DI PIAVE	0,1741	SAREGO	0,2014	ZANÈ	0,2546
PONTE NELLE ALPI	0,1453	SARMEDE	0,1052	ZENSON DI PIAVE	0,1400
PONTECCHIO POLESINE	0,1016	SCHIAVON	0,1629	ZERMEGHEDO	0,1967
PONTELONGO	0,1242	SCHIO	0,2595	ZERO BRANCO	0,1446
PONZANO VENETO	0,1872	SCORZÈ	0,1835	ZEVIO	0,2418
PORTO TOLLE	0,1207	SEDICO	0,1662	ZIMELLA	0,1880
PORTO VIRO	0,1003	SEGUSINO	0,1621	ZOPPÈ DI CADORE	0,0900
PORTOBUFFOLÈ	0,1400	SELVA DI CADORE	0,1774	ZOVENCEDO	0,1456
PORTOGRUARO	0,1373	SELVA DI PROGNO	0,1359	ZUGLIANO	0,2338
POSINA	0,2232	SELVAZZANO DENTRO	0,1783		
POSSAGNO	0,1210	SEREN DEL GRAPPA	0,0954		
POVE DEL GRAPPA	0,1437	SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA	0,1504		
POVEGLIANO	0,1446	SILEA	0,1766		
POVEGLIANO VERONESE	0,2619	SOAVE	0,2417		
POZZOLEONE	0,1676	SOLAGNA	0,1341		
POZZONOVO	0,1365	SOLTESINO	0,1819		
PRAMAGGIORE	0,1175	SOMMACAMPAGNA	0,2373		
PREGANZIOL	0,1835	SONA	0,2438		



SUB ALLEGATO 114.B

Elenco, per Regione, delle Province e del relativo
livello dei canoni di locazione degli immobili
riferito all'anno 2017 su
classificazione dei comuni al 31/12/2017



Elenco, per Regione, delle Province e del relativo livello dei canoni di locazione degli immobili

REGIONE**ABRUZZO**

CHIETI	0,1560
L'AQUILA	0,1186
PESCARA	0,2339
TERAMO	0,1098

REGIONE**BASILICATA**

MATERA	0,1157
POTENZA	0,0500

REGIONE**CALABRIA**

CATANZARO	0,1659
COSENZA	0,1316
CROTONE	0,1458
REGGIO DI CALABRIA	0,1373
VIBO VALENTIA	0,1111

REGIONE**CAMPANIA**

AVELLINO	0,1102
BENEVENTO	0,2567
CASERTA	0,1032
NAPOLI	0,1897
SALERNO	0,1377

REGIONE**EMILIA-ROMAGNA**

BOLOGNA	0,2730
FERRARA	0,2078
FORLÌ-CESENA	0,2426
MODENA	0,2557
PARMA	0,1724
PIACENZA	0,1607
RAVENNA	0,1920
REGGIO NELL'EMILIA	0,1655
RIMINI	0,3390

REGIONE**FRIULI-VENEZIA GIULIA**

GORIZIA	0,1695
PORDENONE	0,1590
TRIESTE	0,1893
UDINE	0,1540

REGIONE**LAZIO**

FROSINONE	0,1957
LATINA	0,1990
RIETI	0,2157
ROMA	0,4808
VITERBO	0,1782

REGIONE**LIGURIA**

GENOVA	0,3249
IMPERIA	0,3680
LA SPEZIA	0,3090
SAVONA	0,3223

REGIONE**LOMBARDIA**

BERGAMO	0,2371
BRESCIA	0,2415
COMO	0,2033
CREMONA	0,1380
LECCO	0,1997
LODI	0,1923
MANTOVA	0,1502
MILANO	0,3233
MONZA E DELLA BRIANZA	0,2466
PAVIA	0,1687
SONDRIO	0,1841
VARESE	0,1977

REGIONE**MARCHE**

ANCONA	0,2035
ASCOLI PICENO	0,1673
FERMO	0,1497
MACERATA	0,1516
PESARO E URBINO	0,2012

REGIONE**MOLISE**

CAMPOBASSO	0,1280
ISERNIA	0,1227

REGIONE**PIEMONTE**

ALESSANDRIA	0,1632
ASTI	0,0850
BIELLA	0,1019
CUNEO	0,1789
NOVARA	0,1290
TORINO	0,2573
VERBANO-CUSIO-OSSOLA	0,1687
VERCELLI	0,1326

REGIONE**PUGLIA**

BARI	0,2192
BARLETTA-ANDRIA-TRANI	0,1648
BRINDISI	0,1496
FOGGIA	0,1986
LECCE	0,1008
TARANTO	0,1975



Elenco, per Regione, delle Province e del relativo livello dei canoni di locazione degli immobili

REGIONE		REGIONE	
SARDEGNA		VENETO	
CAGLIARI	0,3315	BELLUNO	0,1695
NUORO	0,1089	PADOVA	0,1887
ORISTANO	0,0933	ROVIGO	0,1316
SASSARI	0,2890	TREVISO	0,1833
SUD SARDEGNA	0,1575	VENEZIA	0,2382
		VERONA	0,2657
		VICENZA	0,2038
REGIONE			
SICILIA			
AGRIGENTO	0,0814		
CALTANISSETTA	0,0664		
CATANIA	0,1777		
ENNA	0,1067		
MESSINA	0,2075		
PALERMO	0,1482		
RAGUSA	0,1295		
SIRACUSA	0,1557		
TRAPANI	0,1794		
REGIONE			
TOSCANA			
AREZZO	0,2289		
FIRENZE	0,3715		
GROSSETO	0,2910		
LIVORNO	0,3532		
LUCCA	0,2794		
MASSA-CARRARA	0,3213		
PISA	0,2870		
PISTOIA	0,3004		
PRATO	0,3682		
SIENA	0,2192		
TRENTINO-ALTO ADIGE			
BOLZANO/BOZEN	0,3125		
TRENTO	0,2569		
REGIONE			
UMBRIA			
PERUGIA	0,1594		
TERNI	0,2039		
REGIONE			
VALLE D'AOSTA			
/VALLÉE D'AOSTE			
VALLE D'AOSTA/VALLÉE D'AOSTE	0,2334		

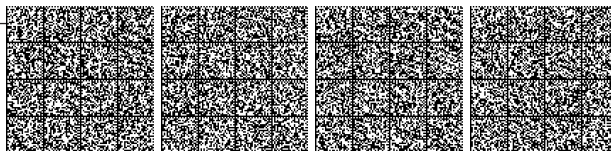


ALLEGATO 115

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

TERRITORIALITÀ DEL LIVELLO DEL REDDITO MEDIO IMPONIBILE AI FINI DELL'ADDIZIONALE IRPEF

DEFINITA SU DATI
DEL DIPARTIMENTO DELLE FINANZE RIFERITI AI PERIODI
D'IMPOSTA 2015 E 2016



CRITERI PER LA DEFINIZIONE DEL “LIVELLO DEL REDDITO MEDIO IMPONIBILE AI FINI DELL’ADDIZIONALE IRPEF”

Al fine di tener conto dell’influenza, a livello territoriale, del livello di benessere e del grado di sviluppo economico, nella fase di definizione dei nuovi Indici Sintetici di Affidabilità Fiscale (ISA), è stato definito l’indicatore “*Livello del reddito medio imponibile ai fini dell’addizionale IRPEF*”.

L’informazione relativa al “*Reddito medio imponibile ai fini dell’addizionale IRPEF*” è disponibile, su scala comunale, da fonte: sezione “Dati e statistiche fiscali” del sito del Dipartimento delle Finanze del Ministero dell’Economia. Per evitare distorsioni dovute alla presenza di valori anomali sulla singola annualità è stato considerato il valore medio dei redditi relativi ai periodi d’imposta 2015 e 2016.

Tale variabile è stata calcolata anche a livello provinciale.

La distribuzione comunale della variabile “*Reddito medio imponibile ai fini dell’addizionale IRPEF*” è stata successivamente standardizzata¹ rispetto ad un valore massimo.

In questo modo è stato ottenuto l’indicatore “*Livello del reddito medio imponibile ai fini dell’addizionale IRPEF*” differenziato per ogni comune.

Anche la distribuzione a livello provinciale della variabile “*Reddito medio imponibile ai fini dell’addizionale IRPEF*” è stata standardizzata rispetto al suddetto valore massimo comunale.

In questo modo è stato ottenuto l’indicatore “*Livello del reddito medio imponibile ai fini dell’addizionale IRPEF*” differenziato per ogni provincia.

L’indicatore “*Livello del reddito medio imponibile ai fini dell’addizionale IRPEF*” individua un valore differenziato per ogni comune e per ogni provincia², fornendo quindi, un parametro di riferimento per cogliere le particolarità e le specificità del territorio in termini di livello di benessere e grado di sviluppo economico.

Nel Sub Allegato 115.A viene riportato l’elenco, per Regione, dei Comuni e dei relativi “*livelli del reddito medio imponibile ai fini dell’addizionale IRPEF*”.

Nel Sub Allegato 115.B viene riportato l’elenco, per Regione, delle Province e dei relativi “*livelli del reddito medio imponibile ai fini dell’addizionale IRPEF*”.

La classificazione dei comuni, delle province e delle regioni è aggiornata al 31 dicembre 2017.

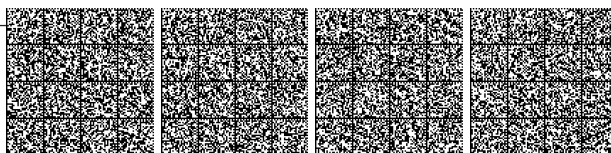
¹ I valori della distribuzione sono trattati nel seguente modo: (valore / valore massimo).

² Individuate secondo la classificazione ISTAT.



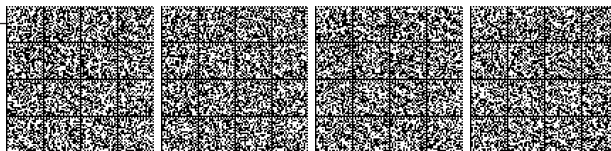
SUB ALLEGATO 115.A

Elenco, per Regione, dei Comuni e del relativo livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016, su classificazione dei comuni al 31 dicembre 2017



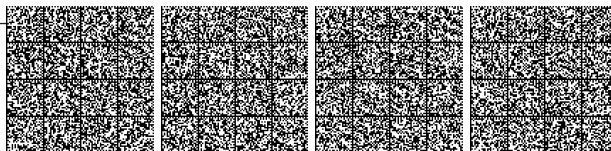
Elenco, per Regione, dei Comuni e del relativo livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF

RIVELLO	0,3602	CANDIDONI	0,3137	GROTTERIA	0,2622	REGGIO DI CALABRIA	0,4453
ROCCANOVA	0,3314	CANNA	0,2993	GUARDAVALLE	0,3061	RENDE	0,4940
ROTONDA	0,3381	CANOLO	0,2799	GUARDIA PIEMONTESE	0,3728	RIACE	0,3155
ROTONDELLA	0,3153	CAPISTRANO	0,3443	IONADI	0,3837	RICADI	0,3463
RUOTI	0,3232	CARAFFA DEL BIANCO	0,3260	ISCA SULLO IONIO	0,3466	RIZZICONI	0,3081
RUVO DEL MONTE	0,3273	CARAFFA DI CATANZARO	0,3258	ISOLA DI CAPO RIZZUTO	0,2743	ROCCA IMPERIALE	0,3111
SALANDRA	0,3616	CARDETO	0,2787	JACURSO	0,3436	ROCCA DI NETO	0,3371
SAN CHIRICO NUOVO	0,3464	CARDINALE	0,3067	JOPPOLO	0,3438	ROCCABERNARDA	0,3059
SAN CHIRICO RAPARO	0,3110	CARERI	0,2566	LAGANADI	0,3211	ROCCAFORTE DEL GRECO	0,2951
SAN COSTANTINO ALBANESE	0,3088	CARFIZZI	0,3055	LAGO	0,3138	ROCCELLA IONICA	0,4274
SAN FELE	0,3270	CARIATI	0,3636	LAINO BORGO	0,3114	ROGGIANO GRAVINA	0,3328
SAN GIORGIO LUCANO	0,3367	CARLOPOLI	0,3353	LAINO CASTELLO	0,2819	ROGHUDI	0,3025
SAN MARTINO D'AGRI	0,3109	CAROLEI	0,4131	LAMEZIA TERME	0,4057	ROGLIANO	0,4020
SAN MAURO FORTE	0,3037	CARPANZANO	0,3390	LAPPANO	0,3816	ROMBIOLO	0,2950
SAN PAOLO ALBANESE	0,3616	CASABONA	0,3132	LATTARICO	0,3283	ROSARNO	0,3000
SAN SEVERINO LUCANO	0,3317	CASALI DEL MANCO	0,3805	LAUREANA DI BORRELLO	0,2917	ROSE	0,3327
SANT'ANGELO LE FRATTE	0,3222	CASIGNANA	0,3429	LIMBADI	0,3492	ROSETO CAPO SPULICO	0,3603
SANT'ARCANGELO	0,3343	CASSANO ALL'ONIO	0,3042	LOCRI	0,4106	ROSSANO	0,3695
SARCONI	0,3630	CASTELSILANO	0,3426	LONGOBARDI	0,3077	ROTA GRECA	0,3163
SASSO DI CASTALDA	0,3451	CASTIGLIONE COSENTINO	0,3801	LONGOBUCCO	0,3004	ROVITO	0,3984
SATRANO DI LUCANIA	0,3542	CASTROLIBERO	0,4735	LUNGRO	0,3492	SAMO	0,3290
SAVOIA DI LUCANIA	0,3488	CASTROREGGIO	0,3141	LUIZZI	0,3148	SAN BASILE	0,3354
SCANZANO JONICO	0,3028	CASTROVILLARI	0,3995	MAGISANO	0,3245	SAN BENEDETTO ULLANO	0,2939
SENISE	0,3624	CATANZARO	0,4751	MAIDA	0,3197	SAN CALOGERO	0,3059
SPINOSO	0,3397	CAULONIA	0,3364	MAIERATO	0,3371	SAN COSMO ALBANESE	0,2904
STIGLIANO	0,3460	CELICO	0,3565	MAIERA	0,2918	SAN COSTANTINO CALABRO	0,3188
TEANA	0,3047	CELLARA	0,3864	MALITO	0,3771	SAN DEMETRIO CORONE	0,3403
TERRANOVA DI POLLINO	0,3004	CENADI	0,3150	MALVITO	0,2962	SAN DONATO DI NINEA	0,2928
TITO	0,3766	CENTRACHE	0,3088	MAMMOLA	0,2569	SAN FIORINANDO	0,3389
TOLVE	0,3518	CERCHIARA DI CALABRIA	0,2952	MANDATORICCIO	0,3028	SAN FILI	0,3798
TRAMUTOLA	0,3993	CERENZIA	0,3638	MANGONE	0,3693	SAN FLORO	0,3490
TRECCHINA	0,3320	CERISANO	0,3791	MARANO MARCHESATO	0,3906	SAN GIORGIO ALBANESE	0,2827
TRICARICO	0,3646	CERVA	0,2990	MARANO PRINCIPATO	0,3985	SAN GIORGIO MORGETO	0,2859
TRIVIGNO	0,3597	CERVICATI	0,3010	MARCELLANA	0,2898	SAN GIOVANNI DI GERACE	0,3591
TURSI	0,3121	CERZETO	0,2962	MARCELLINARA	0,3756	SAN GIOVANNI IN FIORE	0,3783
VAGLIO BASILICATA	0,3953	CESSANITI	0,3000	MARINA DI GIOIOSA IONICA	0,3449	SAN GREGORIO D'IPPONA	0,2921
VALSINNI	0,3580	CETRARO	0,3613	MAROPATI	0,3035	SAN LORENZO	0,3126
VENOSA	0,3885	CHIARAVALLE CENTRALE	0,3183	MARTIRANO	0,2989	SAN LORENZO BELLIZZI	0,2770
VIETRI DI POTENZA	0,3561	CICALA	0,3186	MARTIRANO LOMBARDO	0,3054	SAN LORENZO DEL VALLO	0,2778
VIGGIANELLO	0,3059	CIMINÀ	0,2619	MARTONE	0,3098	SAN LUCA	0,2717
VIGGIANO	0,3948	CINQUEFRONDI	0,3367	MARZI	0,3893	SAN LUCIDO	0,3647
		CIRÒ	0,3055	MELICUCCO	0,2623	SAN MANGO D'AQUINO	0,3327
		CIRÒ MARINA	0,3546	MELICUCCÀ	0,3012	SAN MARCO ARGENTANO	0,3331
		CITTANOVA	0,3439	MELISSA	0,3139	SAN MARTINO DI FINITA	0,3021
		CIVITA	0,3108	MELITO DI PORTO SALVO	0,3979	SAN MAURO MARCHESATO	0,3425
		CLETO	0,3123	MENDICINO	0,4461	SAN NICOLA ARCELLA	0,3502
		COLOSIMI	0,3571	MESORACA	0,2816	SAN NICOLA DA CRISSA	0,3289
		CONDOLFURI	0,3200	MIGLIERINA	0,3178	SAN NICOLA DELL'ALTO	0,3112
		CONFLENTI	0,3042	MILETO	0,3117	SAN PIETRO APOSTOLO	0,3298
		CORIGLIANO CALABRO	0,3309	MOLICCHIO	0,3109	SAN PIETRO A MAIDA	0,2971
		CORTALE	0,3429	MONASTERACE	0,3359	SAN PIETRO DI CARIDÀ	0,2971
		COSENZA	0,4880	MONGIANA	0,3229	SAN PIETRO IN AMANTEA	0,2923
		COSOLETO	0,3149	MONGRASSANO	0,3023	SAN PIETRO IN GUARANO	0,3747
		COTRONEI	0,3776	MONTALTO UFFUGO	0,3741	SAN PROCOPIO	0,2973
		CROPALATI	0,2945	MONTAURIO	0,4491	SAN ROBERTO	0,2823
		CROPANI	0,3447	MONTEBELLO JONICO	0,3109	SAN SOSTENE	0,3343
		CROSIA	0,2995	MONTEGIORDANO	0,3669	SAN SOSTI	0,3476
		CROTONE	0,4184	MONTEPAONE	0,4249	SAN VINCENZO LA COSTA	0,3474
		CRUCOLI	0,3369	MONTEROSSO CALABRO	0,3388	SAN VITO SULLO IONIO	0,3479
		CURINGA	0,3247	MORANO CALABRO	0,3393	SANGINETO	0,3419
		CUTRO	0,3086	MORMANNO	0,3614	SANT'AGATA DEL BIANCO	0,2992
		DASÀ	0,3370	MOTTA SAN GIOVANNI	0,3686	SANT'AGATA DI ESARO	0,3005
		DAVOLI	0,3526	MOTTA SANTA LUCIA	0,3697	SANT'ALESSIO IN ASPROMONTE	0,3116
		DECOLLATURA	0,3854	MOTTAFOLLONE	0,3268	SANT'ANDREA APOSTOLO	0,3388
		DELIANUOVA	0,3154	NARDODIPACE	0,3147	DELLO IONIO	
		DIAMANTE	0,3998	NICOTERA	0,3554	SANT'EUFEMIA D'ASPRONTE	0,3002
		DINAMI	0,2725	NOCERA	0,2950	SANT'ILARIO DELLO IONIO	0,3340
		DIPIGNANO	0,3820	NOCERA TERINESE	0,3230	SANT'ONOFRIO	0,3870
		DOMANICO	0,3068	OLIVADI	0,3483	SANTA CATERINA ALBANESE	0,3063
		DRAPIA	0,3375	OPPIDO MAMERTINA	0,3023	SANTA CATERINA DELLO IONIO	0,3139
		FABRIZIA	0,2934	ORIOLO	0,3259	SANTA CRISTINA	0,3377
		FAGNANO CASTELLO	0,3390	ORSOMARSO	0,3074	D'ASPRONTE	
		FALCONARA ALBANESE	0,3432	PALERMITI	0,3077	SANTA DOMENICA TALAO	0,2857
		FALERNA	0,3437	PALIZZI	0,3278	SANTA MARIA DEL CEDRO	0,3091
		FEROLETO ANTICO	0,3288	PALLAGORIO	0,3245	SANTA SEVERINA	0,3610
		FEROLETO DELLA CHIESA	0,2814	PALMI	0,4000	SANTA SOFIA D'EPSIRO	0,3043
		FERRUZZANO	0,3569	PALUDI	0,2899	SANTO STEFANO DI ROGLIANO	0,3829
		FIGLINE VEGLIATURO	0,4163	PANETTIERI	0,3498	SANTO STEFANO IN	0,3455
		FILADELFA	0,2994	PAOLA	0,4367	ASPRONTE	
		FILANDARI	0,3041	PAPASIDERO	0,2814	SARACENA	0,3010
		FIOLOGA	0,3436	PARENTI	0,3205	SATRIANO	0,4046
		FIRMO	0,3050	PARGHELIA	0,3618	SAVELLI	0,3446
		FIUMARA	0,2977	PATERNO CALABRO	0,3203	SCALA COELI	0,2642
		FIUMEFREDDO BRUZIO	0,3430	PAZZANO	0,2950	SCALEA	0,3555
		FOSSATO SERRALTA	0,3374	PEDIVIGLIANO	0,3594	SCANDALE	0,3456
		FRANCAVILLA ANGITOLA	0,3175	PENTONE	0,3729	SCIDO	0,2807
		FRANCAVILLA MARITTIMA	0,3245	PETILIA POLICASTRO	0,3024	SCIGLIANO	0,3600
		FRANCICA	0,2526	PETRIZZI	0,3465	SCILLA	0,3712
		FRASCINETO	0,3568	PETRONÀ	0,3007	SELLIA	0,2990
		FUSCALDO	0,3545	PIANE CRATI	0,4065	SELLIA MARINA	0,3536
		GAGLIATO	0,3194	PIANOPOLI	0,3613	SEMINARA	0,2878
		GALATRO	0,3111	PIETRAFITTA	0,3595	SERRA SAN BRUNO	0,3530
		GASPERINA	0,3040	PIETRAPAOLO	0,2910	SERRA D'AIELLO	0,3352
		GERACE	0,3060	PIZZO	0,4179	SERRASTRETTA	0,3248
		GEROCARNE	0,2840	PIZZONI	0,2806	SERRATA	0,2873
		GIFFONE	0,2965	PLACANICA	0,2839	SERSALE	0,3218
		GIMIGLIANO	0,3744	PLATACI	0,2747	SETTINGIANO	0,4134
		GIOIA TAURO	0,3671	PLATANIA	0,3211	SIDERNO	0,3680
		GIOIOSA IONICA	0,3246	PLATI	0,2330	SIMBARNO	0,3267
		GIRIFALCO	0,4060	POLLA	0,3313	SIMBRI CRICHI	0,3663
		GIZZERIA	0,3406	POLISTENA	0,3590	SINOPOLI	0,2686
		GRIMALDI	0,3721	PORTIGLIOLA	0,2746	SORBO SAN BASILE	0,3158
		GRISOLIA	0,2880	PRAIA A MARE	0,4072	SORIANO	0,2864



Elenco, per Regione, dei Comuni e del relativo livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF

OZZANO DELL'EMILIA	0,4956	TRESIGALLO	0,3539	GEMONA DEL FRIULI	0,4309	SAVOGNA	0,3509
PALAGANO	0,3906	VALMOZZOLA	0,3790	GONARS	0,4033	SAVOGNA D'ISONZO	0,4139
PALANZANO	0,3969	VALSAMOGGIA	0,4756	GORIZIA	0,4612	SEDEGLIANO	0,3956
PARMA	0,5552	VARANO DE' MELEGARI	0,4732	GRADISCA D'ISONZO	0,4625	SEQUALS	0,3926
PAVULLO NEL FRIGNANO	0,4381	VARSÌ	0,3988	GRADO	0,4176	SESTO AL REGHENA	0,4270
PECORARA	0,3992	VENTASSO	0,3786	GRIMACCO	0,3435	SGONICO	0,5132
PELLEGRINO PARMENSE	0,3766	VERGATO	0,4199	LATISANA	0,4138	SOCCHIEVE	0,3872
PENNABILLI	0,3552	VERGHERETO	0,3470	LAUCO	0,3638	SPILIMBERGO	0,4372
PIACENZA	0,5156	VERNASCA	0,3838	LESTIZZA	0,3905	STARANZANO	0,4466
PIANELLO VAL TIDONE	0,4253	VERUCCHIO	0,3938	LIGNANO SABBIA D'ORO	0,4163	STREGNA	0,3584
PIANORO	0,5319	VETTO	0,4111	LIGOSULLO	0,3763	SUTRIO	0,3706
PIEVE DI CENTO	0,4517	VEZZANO SUL CROSTOLO	0,4636	LUSEVERA	0,3579	TAIPANA	0,3568
PIEVEPELAGO	0,3731	VIANO	0,4470	MAGNANO IN RIVIERA	0,4260	TALMASSONS	0,3810
PIOZZANO	0,4126	VIGARANO MAINARDA	0,4195	MAJANO	0,4224	TARCENTO	0,4393
PODENZANO	0,4650	VIGNOLA	0,4681	MALBORGHETTO VALBRUNA	0,4265	TARVISIO	0,4384
POGGIO RENATICO	0,4123	VIGOLZONE	0,4667	MANIAGO	0,4321	TAVAGNACCO	0,4826
POGGIO TORRIANA	0,3929	VILLA MINOZZO	0,3927	MANZANO	0,4160	TERZO D'AQUILEIA	0,4103
POLESINE ZIBELLO	0,4246	VILLANOVA SULL'ARDA	0,4199	MARANNO LAGUNARE	0,3774	TOLMEZZO	0,4573
POLINAGO	0,3891	VOGHIERA	0,3780	MARIANO DEL FRIULI	0,4285	TORREANO	0,3969
PONTE DELL'OLIO	0,4375	ZERBA	0,3338	MARTIGNACCO	0,4918	TORVISCOVA	0,4068
PONTENURE	0,4495	ZIANO PIACENTINO	0,3904	MEDEA	0,4299	TRAMONTI DI SOPRA	0,3773
PORTICO E SAN BENEDETTO	0,3418	ZOCCA	0,4083	MEDUNO	0,4012	TRAMONTI DI SOTTO	0,4128
PORTOMAGGIORE	0,3847	ZOLA PREDOSA	0,5199	MERETO DI TOMBA	0,4089	TRASAGHIS	0,3918
POVIGLIO	0,4509			MOGGIO UDINESE	0,4166	TRAVESIO	0,3944
PREDAPPIO	0,3915	REGIONE		MOIMACCO	0,4707	TREPPONARICO	0,3690
PREMILCUORE	0,3587	FRIULI-VENEZIA		MONFALCONE	0,4187	TREPPON GRANDE	0,4351
PRIGNANO SULLA SECCHIA	0,4574	GIULIA		MONRUPINO	0,5193	TRICESIMO	0,5110
QUATTRO CASTELLA	0,4973			MONTENARS	0,3975	TRIESTE	0,4967
RAVARINO	0,4308			MONTEREALE VALCELLINA	0,4041	TRIVIGNANO UDINESE	0,4137
RAVENNA	0,4660			MORARO	0,4235	TURRIACO	0,4444
REGGIO NELL'EMILIA	0,5004			MORSANO AL TAGLIAMENTO	0,3828	UDINE	0,5348
REGGIOLO	0,4378			MORTEGLIANO	0,4048	VAJONT	0,3952
RICCIONE	0,4181			MORUZZO	0,5669	VALVASONE ARZENE	0,4125
RIMINI	0,4350			MOSSA	0,4365	VARMO	0,4020
RIO SALICETO	0,4363			MUGGIA	0,4513	VENZONE	0,4055
RIOLO TERME	0,4126			MUZZANA DEL TURGNANO	0,4026	VERZEGNIS	0,4357
RIOLUNATO	0,4009			NIMIS	0,4111	VILLA SANTINA	0,4012
RIVERGARO	0,5104			OSOPPO	0,3960	VILLA VICENTINA	0,4529
RO	0,3795			OVARO	0,3943	VILLESSE	0,4119
ROCCA SAN CASCIANO	0,3987			PAGNACCO	0,5334	VISCO	0,4334
ROCCABIANCA	0,4189			PALAZZOLO DELLO STELLA	0,3896	VITO D'ASIO	0,3846
ROLO	0,4412			PALMANOVA	0,4737	VIVARO	0,3741
RONCOFREDDO	0,3801			PALUZZA	0,3990	ZOPPOLA	0,4108
ROTTOFRENO	0,4562			PASIAN DI PRATO	0,4748	ZUGLIO	0,4112
RUBIERA	0,4894			PASIANO DI PORDENONE	0,4038		
RUSSI	0,4231			PAULARO	0,3501	REGIONE	
SALA BAGANZA	0,5431			PAVIA DI UDINE	0,4512	LAZIO	
SALA BOLOGNESE	0,4683			PINZANO AL TAGLIAMENTO	0,3841	ACCUMOLI	0,3105
SALISOMAGGIORE TERME	0,4389			POLCENIA	0,3849	ACQUAFONDATA	0,2935
SALUDECIÒ	0,3619			POLCENIGO	0,4296	ACQUAPENDENTE	0,3765
SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	0,4362			PONTEBBA	0,4036	ACUTO	0,3584
SAN CESARIO SUL PANARO	0,4459			PORDENONE	0,5151	AFFILE	0,3891
SAN CLEMENTE	0,3859			PORPETTO	0,4129	AGOSTA	0,4139
SAN FELICE SUL PANARO	0,4333			POVOLETTO	0,4269	ALATRI	0,3984
SAN GIORGIO PIACENTINO	0,4496			POZZUOLO DEL FRIULI	0,4409	ALBANO LAZIALE	0,4614
SAN GIORGIO DI PIANO	0,4815			PRADAMANO	0,4596	ALLUMIERE	0,3988
SAN GIOVANNI IN MARGINANO	0,4201			PRATA DI PORDENONE	0,4309	ALVITO	0,3779
SAN GIOVANNI IN PERSICETO	0,4712			PRATO CARNICO	0,3568	AMASENO	0,3488
SAN LAZZARO DI SAVENA	0,5709			PRAVISDOMINI	0,3966	AMATRICE	0,3558
SAN LEO	0,3768			PRECENICO	0,3716	ANAGNI	0,4073
SAN MARTINO IN RIO	0,4663			PREMARIACCO	0,4444	ANGUILLARA SABAZIA	0,4557
SAN MAURO PASCOLI	0,3989			PREONE	0,3879	ANTICOLI CORRADO	0,4073
SAN PIETRO IN CASALE	0,4420			PREPOTTO	0,3703	ANTRODOCO	0,4238
SAN PIETRO IN CERRO	0,4113			PULFERO	0,3597	ANZIO	0,4597
SAN POLO D'ENZA	0,4599			RAGOGNA	0,4015	APRILIA	0,3998
SAN POSSIDONIO	0,3990			RAVASCLETTO	0,3587	AQUINO	0,4034
SAN PROSPERO	0,4284			RAVEO	0,3948	ARCE	0,4112
SAN SECONDO PARMENSE	0,4458			REANA DEL ROJALE	0,4343	ARCIACCO ROMANO	0,4197
SANT'AGATA BOLOGNESE	0,4515			REMANZACCO	0,4415	ARDEA	0,4153
SANT'AGATA FELTRIA	0,3842			RESIA	0,3651	ARICCIA	0,4763
SANT'AGATA SUL SANTERNO	0,4435			RESIUTTA	0,3948	ARLENIA DI CASTRO	0,3329
SANTILARIO D'ENZA	0,4586			RIGOLATO	0,3787	ARNARA	0,3589
SANTA SOFIA	0,3915			RIVE D'ARCANO	0,4021	ARPINO	0,4048
SANT'ARCANGELO DI ROMAGNA	0,4176			RIVIGNANO TEOR	0,3853	ARSOLI	0,4319
SARMATO	0,4420			ROMANS D'ISONZO	0,4288	ARTENA	0,3781
SARSINA	0,3772			RONCHI DEI LEGIONARI	0,4391	ASCREA	0,3910
SASSO MARCONI	0,5367			RONCHIS	0,3977	ASINARA	0,3739
SASSUOLO	0,5072			ROVEREDO IN PIANO	0,4891	AUSONIA	0,3509
SAVIGNANO SUL PANARO	0,4374			RUDA	0,4293	BAGNOREGIO	0,3917
SAVIGNANO SUL RUBICONE	0,4126			SACILE	0,4599	BARBARANO ROMANO	0,4370
SCANDIANO	0,4621			SAGRADO	0,4449	BASSANO ROMANO	0,4169
SERRAMAZZONI	0,4448			SAN CANZIAN D'ISONZO	0,4236	BASSANO IN TEVERINA	0,3937
SESTOLA	0,3910			SAN DANIELE DEL FRIULI	0,4692	BASSIANO	0,3591
SISSA TRECASALI	0,4442			SAN DORLIGO DELLA VALLE-DOLINA	0,4437	BELLEGRA	0,3811
SOGLIANO AL RUBICONE	0,3690			SAN FLORIANO DEL COLLIO	0,4085	BELMONTE CASTELLO	0,3389
SOLAROLO	0,4077			SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	0,3337	BELMONTE IN SABINA	0,3641
SOLIERA	0,4306			SAN GIORGIO DI NOGARO	0,4305	BLERA	0,3886
SOLIGNANO	0,4495			SAN GIOVANNI AL NATISONE	0,4116	BOLSENA	0,3696
SORAGNA	0,4281			SAN LEONARDO	0,3949	BOMARZO	0,4024
SORBOLO	0,4735			SAN LORENZO ISONTINO	0,4580	BORBONA	0,3966
SPILAMBERTO	0,4443			SAN MARTINO AL TAGLIAMENTO	0,3674	BORGO VELINO	0,3962
TALAMELLO	0,3847			SAN PIER D'ISONZO	0,4308	BORGOROSE	0,3745
TERENZO	0,4332			SAN PIETRO AL NATISONE	0,4130	BOVILLE ERNICA	0,3321
TERRE DEL RENO	0,4171			SAN QUIRINO	0,4716	BRACCIANO	0,4982
TIZZANO VAL PARMA	0,4062			SAN VITO AL TAGLIAMENTO	0,4520	BROCCOSTELLA	0,3898
TOANO	0,4150			SAN VITO DI TORRE	0,3876	CALCATA	0,4101
TORNOLO	0,3775			SAN VITO DI FAGAGNA	0,4045	CAMERATA NUOVA	0,3996
TORRILE	0,4529			SANTA MARIA LA LONGA	0,4006	CAMPAGNANO DI ROMA	0,4511
TRAVERSETOLO	0,4983			SAURIS	0,3923	CAMPOMIELE	0,3575
TRAVO	0,4722					CAMPOLI APPENNINO	0,3778
TREDOZIO	0,3627						



Elenco, per Regione, dei Comuni e del relativo livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF

COGORNO	0,4450	RONCO SCRIVIA	0,4374	ANFO	0,3953	BLEVIO	0,6102
COREGLIA LIGURE	0,3768	RONDANINA	0,3638	ANGERA	0,4871	BODIO LOMNAGO	0,6231
COSIO D'ARROSCIA	0,3600	ROSSIGLIONE	0,4186	ANGOLO TERME	0,3855	BOFFALORA D'ADDA	0,4429
COSSERIA	0,4207	ROVEGNO	0,3767	ANNICCO	0,4123	BOFFALORA SOPRA TICINO	0,4963
COSTARAINERA	0,4281	SAN BARTOLOMEO AL MARE	0,3794	ANNONE DI BRIANZA	0,4712	BOLGARE	0,4225
CROCEFIESCHI	0,4424	SAN BIAGIO DELLA CIMA	0,3529	ANTEGNATE	0,3951	BOLLATE	0,4857
DAVAGNA	0,4170	SAN COLOMBANO CERTENOLI	0,4007	ANZANO DEL PARCO	0,4852	BOLTIERE	0,4650
DEGO	0,4070	SAN LORENZO AL MARE	0,4106	APPIANO GENTILE	0,5172	BONATE SOPRA	0,4698
DEIVA MARINA	0,4311	SANREMO	0,4258	APRICA	0,3945	BONATE SOTTO	0,4412
DIANO ARENTINO	0,4146	SANT'OLCESE	0,4504	ARCENE	0,4497	BONEMERSE	0,4844
DIANO CASTELLO	0,4129	SANTA MARGHERITA LIGURE	0,5494	ARCISATE	0,4303	BORDOLANO	0,4505
DIANO MARINA	0,4367	SANTO STEFANO AL MARE	0,4137	ARCONATE	0,4646	BORGARELLO	0,5894
DIANO SAN PIETRO	0,3871	SANTO STEFANO D'AVETO	0,3627	ARCORE	0,5399	BORGHETTO LODIGIANO	0,4253
DOLCEACQUA	0,3546	SANTO STEFANO DI MAGRA	0,4330	ARDENNO	0,4237	BORGO PRIOLO	0,4072
DOLCEDO	0,3746	SARZANA	0,4626	ARDESIO	0,3854	BORGO SAN GIACOMO	0,3921
ERLI	0,3245	SASSELLO	0,4070	ARENA PO	0,4139	BORGO SAN GIOVANNI	0,4442
FASCIA	0,3350	SAVIGNONE	0,4563	ARESE	0,6998	BORGO SAN SIRO	0,4262
FAVALE DI MALVARO	0,3440	SAVONA	0,4825	ARGEGNO	0,4708	BORGO VIRGILIO	0,4420
FINALE LIGURE	0,4597	SEBORGIA	0,3480	ARLUINO	0,4866	BORGO DI TERZO	0,4377
FOLLO	0,4260	SERRA RICCO	0,4428	AROSIO	0,4641	BORGOFRANCO SUL PO	0,3652
FONTANIGORDA	0,3884	SESTA GODANO	0,4080	ARSAGO SEPRIO	0,4490	BORGORATTO MORMOROLO	0,3763
FRAMURA	0,4306	SESTRI LEVANTE	0,4452	ARTOGNE	0,4005	BORGOSATOLLO	0,4453
GARLENDA	0,4637	SOLDANO	0,3340	ARZAGO D'ADDA	0,4680	BORMIO	0,4570
GENOVA	0,4951	SORI	0,5230	ASOLA	0,4272	BORNASCO	0,4664
GIUSTENICE	0,3839	SPOTORNO	0,4574	ASSAGO	0,5883	BORNO	0,3954
GIUSVALLA	0,3877	STELLA	0,4348	ASSO	0,4372	BOSISIO PARINI	0,4949
GORRETO	0,3427	STELLANELLO	0,3452	AVERARA	0,3408	BOSNASCO	0,5215
IMPERIA	0,4576	TAGGIA	0,3807	AVIATICO	0,4344	BOSSICO	0,3876
ISOLA DEL CANTONE	0,4133	TERZORIO	0,3147	AZZANELLO	0,4114	BOTTANUCO	0,4300
ISOLABONA	0,3488	TESTICO	0,3732	AZZANO MELLA	0,4459	BOTTICINO	0,4776
LA SPEZIA	0,4688	TIGLIETO	0,4071	AZZANO SAN PAOLO	0,4861	BOVEGNO	0,4022
LAIGUEGLIA	0,4375	TOIRANO	0,3995	AZZATE	0,5406	BOVEZZO	0,4962
LAVAGNA	0,4658	TORRIGLIA	0,4152	AZZIO	0,4501	BOVISIO-MASCIAGO	0,4867
LEIVI	0,5067	TOVO SAN GIACOMO	0,3988	AZZONE	0,3653	BOZZOLO	0,4307
LERICI	0,5205	TRIBOGNA	0,3796	BADIA PAVESE	0,3963	BRACCA	0,4002
LEVANTO	0,4233	TRIORA	0,3175	BAGNARIA	0,4064	BRALLO DI PREGOLA	0,3562
LOANO	0,4304	URBE	0,3766	BAGNATICA	0,4720	BRANDICO	0,4009
LORSICA	0,3666	USCIO	0,4053	BAGNOLO CREMASCO	0,4191	BRANZI	0,3749
LUCINASCO	0,3538	VADO LIGURE	0,4242	BAGNOLO MELLA	0,4324	BRAONE	0,4069
LUMARZO	0,3837	VALBREVENNA	0,4451	BAGNOLO SAN VITO	0,4108	BREBBIA	0,4515
LUNI	0,4316	VALLEBONA	0,3600	BAGOLINO	0,3983	BREGANO	0,4620
MAGLIOLO	0,4264	VALLECROSA	0,3767	BALLABIO	0,5036	BREGNANO	0,4572
MAISSANA	0,3658	VAREZZE	0,4833	BARANZATE	0,4062	BREMBATE	0,4499
MALLARE	0,3660	VARESE LIGURE	0,3542	BARASSO	0,6076	BREMBATE DI SOPRA	0,4853
MASONE	0,4145	VASIA	0,3793	BARBARIGA	0,3874	BREMBIO	0,4415
MASSIMINO	0,3662	VENDONE	0,3781	BARBATA	0,3968	BREME	0,3842
MELE	0,4400	VENTIMIGLIA	0,3869	BARBIANELLO	0,4410	BRENNA	0,4608
MENDATICA	0,3679	VERNAZZA	0,4238	BARDELLO	0,4398	BRENO	0,4671
MEZZANEGO	0,3864	VESSALICO	0,3375	BAREGGIO	0,4849	BRENTA	0,4135
MIGNANEGO	0,4346	VEZZANO LIGURE	0,4356	BARGHE	0,4793	BRESCIA	0,5387
MILLESIMO	0,4396	VEZZI PORTO	0,6002	BARIANO	0,4378	BRESSANA BOTTARONE	0,4397
MIOGLIA	0,3620	VILLA FARALDI	0,3990	BARLASSINA	0,4976	BRESSO	0,5082
MOCONESI	0,3779	VILLANOVA D'ALBENGA	0,3981	BARNI	0,3939	BREZZO DI BEDERO	0,5008
MOLINI DI TRIORA	0,3806	VOBBIA	0,3858	BARZAGO	0,4715	BRIENNO	0,4891
MONEGLIA	0,4332	ZIGNAGO	0,3611	BARZANA	0,4666	BRIGNANO GERA D'ADDA	0,4626
MONTALTO LIGURE	0,3279	ZOAGLI	0,5935	BARZANO	0,5401	BRINZIO	0,4809
MONTEBRUNO	0,3679	ZUCCARELLO	0,3883	BARZIO	0,4999	BRIONE	0,4108
MONTEGROSSO PIAN LATTE	0,3600			BASCAPÈ	0,4187	BRIOSCO	0,4997
MONTEROSSO AL MARE	0,4480			BASIANO	0,4995	BRISSAGO-VALTRAVAGLIA	0,3742
MONTGGIO	0,4347			BASiglio	1,0000	BRIVIO	0,4889
MURIALDO	0,3845			BASSANO BRESCIANO	0,4309	BRONI	0,4303
NASINO	0,3796			BASTIDA PANCARANA	0,4315	BRUGHERIO	0,5109
NE	0,3647			BATTUDA	0,4574	BRUMANO	0,3680
NEIRONE	0,3760			BEDERO VALCUVIA	0,4906	BRUNATE	0,5949
NOLI	0,4529			BEDIZZOLE	0,4395	BRUNELLO	0,5306
OLIVETTA SAN MICHELE	0,4850			BEDULTA	0,4092	BRUSAPORTO	0,5028
ONZO	0,3609			BELGIOIOSO	0,4266	BRUSIMPIANO	0,4469
ORCO FEGLIANO	0,4093			BELLAGIO	0,4674	BUBBIANO	0,4631
ORERO	0,3943			BELLANO	0,4798	BUCCINASCO	0,5889
ORTOVERO	0,3735			BELLINZAGO LOMBARDO	0,5042	BUGLIO IN MONTE	0,4055
OSIGLIA	0,3901			BELLUSCO	0,5183	BUGUGGIATE	0,5249
OSPEDALETTI	0,4377			BEMA	0,3580	BULCIAGO	0,4500
PALLARE	0,3948			BENE LARIO	0,3613	BULGAROGROSSO	0,4534
PERINALDO	0,3186			BERBENNO	0,4088	BURAGO DI MOLGORA	0,5389
PIANA CRIXIA	0,4081			BERBENNO DI VALTELLINA	0,4148	BUSCATE	0,4428
PIETRA LIGURE	0,4469			BERGAZZO CON FIGLIARO	0,4177	BUSNAGO	0,5003
PIETRABRUNA	0,3339			BEREGUARDO	0,4929	BUSSERO	0,5313
PIEVE LIGURE	0,7217			BERGAMO	0,6277	BUSTO ARSIZIO	0,5101
PIEVE DI TECO	0,3712			BERLINGO	0,4128	BUSTO GAROLFO	0,4720
PIGNA	0,3297			BERNAREGGIO	0,5249	CA' D'ANDREA	0,3475
PIGNONE	0,4006			BERNATE TICINO	0,4908	CABIATE	0,4825
PLODIO	0,4637			BERTONICO	0,4153	CADEGLIANO-VICONAGO	0,3708
POMPEIANA	0,3724			BERZO DEMO	0,4082	CADORAGO	0,4791
PONTEDASSIO	0,4047			BERZO INFERIORE	0,4014	CADREZZATE	0,4391
PONTINVERA	0,4118			BERZO SAN FERMO	0,4054	CAGLIO	0,4455
PORNASSIO	0,3451			BESANA IN BRIANZA	0,5246	CAGNO	0,4493
PORTOFINO	0,6430			BESANO	0,4046	CAINO	0,4477
PORTOVENERE	0,5189			BESATE	0,4467	CAIOLO	0,4146
PRELA	0,3690			BESNATE	0,4727	CAIRATE	0,4423
PROPATA	0,3891			BESOZZO	0,4568	CALCINATE	0,4276
QUILIANO	0,4310			BIANDRONNO	0,4513	CALCINATO	0,4382
RANZO	0,3540			BIANZANO	0,3946	CALCIO	0,3829
RAPALLO	0,4747			BIANZONE	0,3751	CALCO	0,5264
RECCO	0,5118			BIASSONO	0,5503	CALOLZIOCORTE	0,4587
REZZO	0,3339			BIENNO	0,4168	CALUSCO D'ADDA	0,4398
REZZOAGLIO	0,3809			BIGARELLO	0,4279	CALVAGESE DELLA RIVIERA	0,4562
RIALTO	0,3562			BINAGO	0,4348	CALVATONE	0,3746
RICCO DEL GOLFO DI SPEZIA	0,4262			BINASCO	0,4876	CALVENZANO	0,4759
RIOMAGGIORE	0,4363			BIONE	0,4075	CALVIGNANO	0,4133
RIVA LIGURE	0,3586			BISUSCHIO	0,4233	CALVIGNASCO	0,4912
ROCCAVIGNALE	0,4185			BIZZARONE	0,4168	CALVISANO	0,4175
ROCCETTA NERVINA	0,3398			BELLELO	0,3640	CAMAIRAGO	0,4435
ROCCETTA DI VARA	0,3451			BLESSAGNO	0,4055	CAMBIAGO	0,5120

REGIONE LOMBARDIA

Elenco, per Regione, dei Comuni e del relativo livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF

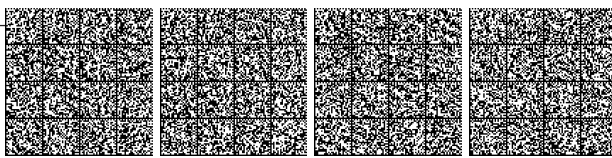
Table listing municipalities and their relative average taxable income levels for the IRPEF surcharge. The table is organized into four columns, listing names and numerical values for each municipality.

Elenco, per Regione, dei Comuni e del relativo livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF

Table listing Italian municipalities and their average taxable income levels for IRPEF. Columns include municipality names and corresponding numerical values. The table is organized by region, with 'REGIONE PUGLIA' highlighted at the bottom.

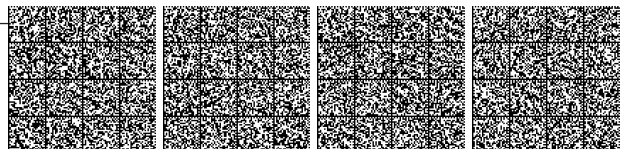
REGIONE PUGLIA

Table listing municipalities in the Puglia region and their income levels: ACCADIA (0,3345) and ACQUARICA DEL CAPO (0,3135).



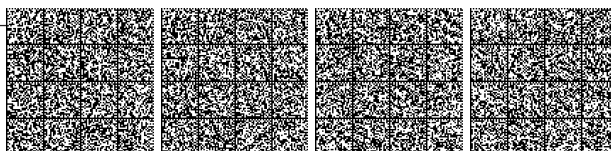
Elenco, per Regione, dei Comuni e del relativo livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF

LIMENA	0,4757	PIANEZZE	0,4569	SANT'AMBROGIO DI	0,4609	VILLA ESTENSE	0,3868
LIVINALLONGO DEL COL DI	0,4223	PIANIGA	0,4484	VALPOLICELLA		VILLA DEL CONTE	0,4270
LANA		PIAZZOLA SUL BRENTA	0,4303	SANT'ANGELO DI PIOVE DI	0,4255	VILLADOSE	0,3818
LONGARE	0,4260	PIEVE DI CADORE	0,4525	SACCO		VILLAFRANCA PADOVANA	0,4452
LONGARONE	0,3910	PIEVE DI SOLIGO	0,4183	SANT'ANNA D'ALFAEDO	0,3771	VILLAFRANCA DI VERONA	0,4485
LONGO	0,4530	PINCARA	0,3524	SANTELENA	0,4101	VILLAGA	0,4019
LOREGGIA	0,4357	PIOMBINO DESE	0,4169	SANT'URBANO	0,3590	VILLAMARZANA	0,3842
LORENZAGO DI CADORE	0,3912	PIOVE DI SACCO	0,4429	SANTA GIUSTINA	0,4340	VILLANOVA MARCHESANA	0,3228
LOREO	0,3624	PIOVENE ROCCHETTE	0,4218	SANTA GIUSTINA IN COLLE	0,4261	VILLANOVA DEL GHEBBO	0,3805
LORIA	0,4079	POJANA MAGGIORE	0,3973	SANTA LUCIA DI PIAVE	0,4358	VILLANOVA DI	0,4280
LOZZO ATESTINO	0,3849	POLESSELLA	0,4057	SANTA MARGHERITA D'ADIGE	0,3780	CAMPOSAMPIERO	
LOZZO DI CADORE	0,3935	POLVERARA	0,4366	SANTA MARIA DI SALA	0,4389	VILLAVERLA	0,4379
LUGO DI VICENZA	0,4092	PONSO	0,3905	SANTO STEFANO DI CADORE	0,3959	VILLORBA	0,4769
LUSIA	0,3558	PONTE SAN NICOLÒ	0,4793	SANTORSO	0,4639	VITTORIO VENETO	0,4651
LUSIANA	0,3857	PONTE DI PIAVE	0,4359	SAONARA	0,4678	VO'	0,3929
MALCESINE	0,3958	PONTE NELLE ALPI	0,4298	SAPPADA	0,3865	VODO CADORE	0,3832
MALO	0,4369	PONTECCHIO POLESINE	0,4237	SARCEDO	0,4503	VOLPAGO DEL MONTELLO	0,4128
MANSUÈ	0,4438	PONTELONGO	0,3956	SAREGO	0,4325	VOLTAGO AGORDINO	0,4656
MARANO VICENTINO	0,4502	PONZANO VENETO	0,4916	SARMEDE	0,4031	ZANÈ	0,4851
MARANO DI VALPOLICELLA	0,4664	PORTO TOLLE	0,3609	SCHIAVON	0,4115	ZENSON DI PIAVE	0,4099
MARCON	0,4654	PORTO VIRO	0,3766	SCHIO	0,4798	ZERMEGHEDO	0,4757
MARENDO DI PIAVE	0,4421	PORTOBUFFOLÈ	0,4677	SCORZE	0,4560	ZERO BRANCO	0,4408
MAROSTICA	0,4606	PORTOGRUARO	0,4615	SEDICO	0,4492	ZEVIO	0,4160
MARTELLAGO	0,4623	POSINA	0,3569	SEGUSINO	0,4633	ZIMELLA	0,3810
MASER	0,4379	POSSAGNO	0,4035	SILVA DI CADORE	0,3701	ZOPPÈ DI CADORE	0,2773
MASERADA SUL PIAVE	0,4284	POVE DEL GRAPPA	0,4897	SILVA DI PROGNO	0,3443	ZOVENCEDO	0,4122
MASERA DI PADOVA	0,4287	POVEGLIANO	0,4341	SILVAZZANO DENTRO	0,5257	ZUGLIANO	0,4513
MASI	0,3520	POVEGLIANO VERONESE	0,4139	SEREN DEL GRAPPA	0,3889		
MASON VICENTINO	0,4230	POZZOLEONE	0,4092	SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA	0,3917		
MASSANZAGO	0,4380	POZZONOVO	0,4114	SILEA	0,4793		
MEDUNA DI LIVENZA	0,4087	PRAMAGGIORE	0,3893	SOAVE	0,4571		
MEGLIADINO SAN FIDENZIO	0,3848	PREGANZIOL	0,4908	SOLAGNA	0,4215		
MEGLIADINO SAN VITALE	0,3597	PRESSANA	0,3896	SOLESINO	0,3584		
MEL	0,3938	QUARTO D'ALTINO	0,4388	SOMMACAMPAGNA	0,4395		
MELARA	0,4260	QUERO VAS	0,3952	SONA	0,4522		
MEOLO	0,4171	QUINTO VICENTINO	0,4544	SORGÀ	0,3857		
MERLARA	0,3480	QUINTO DI TREVISO	0,4303	SOSPIROLO	0,4216		
MESTRINO	0,4554	RECOARO TERME	0,3879	SOSSANO	0,4001		
MEZZANA DI SOTTO	0,4461	REFRONTOLO	0,4553	SOVERZENE	0,4515		
MIANE	0,3773	RESANA	0,4243	SOVIZZO	0,5169		
MINERBE	0,3965	REVINE LAGO	0,3932	SOVRAMONTE	0,3705		
MIRA	0,4386	RIESE PIO X	0,4124	SPINEA	0,4573		
MIRANO	0,4852	RIVAMONTE AGORDINO	0,4302	SPRESIANO	0,4339		
MOGLIANO VENETO	0,5261	RIVOLI VERONESE	0,4268	STANGHELLA	0,3869		
MOLVENA	0,4309	ROANA	0,3941	STIENTA	0,3845		
MONASTIER DI TREVISO	0,4460	ROCCA PIETORE	0,3854	STRA	0,4959		
MONFUMIO	0,4251	ROMANO D'ZZELINO	0,4375	SUSEGANA	0,4388		
MONSELICE	0,4355	RONCADE	0,4530	TAGLIO DI PO	0,3574		
MONTAGNANA	0,4109	RONCO ALL'ADIGE	0,3729	TAIBON AGORDINO	0,4368		
MONTE DI MALO	0,4316	RONCA	0,3928	TAMBRE	0,3689		
MONTEBELLO VICENTINO	0,4433	ROSOLINA	0,3991	TARZO	0,3878		
MONTEBELLUNA	0,4722	ROSSANO VENETO	0,4293	TEGLIO VENETO	0,4122		
MONTECCHIA DI CROSARA	0,3679	ROSÀ	0,4361	TEOLO	0,4827		
MONTECCHIO MAGGIORE	0,4565	ROTZO	0,4044	TERRASSA PADOVANA	0,3940		
MONTECCHIO PRECALCINO	0,4415	ROVERCHIARA	0,3614	TERRAZZO	0,3620		
MONTEFORTE D'ALPONE	0,3989	ROVEREDO DI GUÀ	0,3816	TEZZE SUL BRENTA	0,4191		
MONTÉGALDA	0,4174	ROVERÈ VERONESE	0,3751	THIENE	0,4753		
MONTÉGALDELLA	0,4177	ROVIGO	0,4721	TOMBOLO	0,5152		
MONTEGROTTO TERME	0,4690	ROVOLON	0,4033	TONEZZA DEL CIMONE	0,3740		
MONTEVIALE	0,5685	RUBANO	0,4924	TORRE DI MOSTO	0,3930		
MONTICELLO CONTE OTTO	0,4717	SACCOLONGO	0,4372	TORREBELVICINO	0,4333		
MONTORSO VICENTINO	0,4622	SALARA	0,3856	TORREGLIA	0,4435		
MORGANO	0,4201	SALCEDO	0,4078	TORRI DEL BENACO	0,4692		
MORIAGO DELLA BATTAGLIA	0,3710	SALETTO	0,3787	TORRI DI QUARTESOLO	0,4470		
MOSSANO	0,3761	SALGAREDA	0,4243	TREBASELEGHE	0,4304		
MOTTA DI LIVENZA	0,4301	SALIZOLE	0,3503	TRECENTA	0,3788		
MOZZECANE	0,4162	SALZANO	0,4414	TREGNAGO	0,4068		
MUSILE DI PIAVE	0,4198	SAN BELLINO	0,3544	TREVENZUOLO	0,3877		
MUSSOLENTE	0,5018	SAN BIAGIO DI CALLALTA	0,4305	TREVIGNANO	0,4123		
NANTO	0,4256	SAN BONIFACIO	0,4347	TREVISIO	0,5773		
NEGRAR	0,5177	SAN DONÀ DI PIAVE	0,4635	TRIBANO	0,4106		
NERVESA DELLA BATTAGLIA	0,3990	SAN FIOR	0,4472	TRICHIANA	0,4212		
NOALE	0,4652	SAN GIORGIO DELLE PERTICHE	0,4354	TRISSINO	0,4634		
NOGARA	0,4197	SAN GIORGIO IN BOSCO	0,4170	URBANA	0,3774		
NOGAROLE ROCCA	0,3935	SAN GIOVANNI ILARIONE	0,3913	VAL LIGONA	0,4350		
NOGAROLE VICENTINO	0,4560	SAN GIOVANNI LUPATOTO	0,4508	VAL DI ZOLDO	0,3499		
NOVE	0,3783	SAN GREGORIO NELLE ALPI	0,4302	VALDAGNO	0,4388		
NOVENTA PADOVANA	0,5631	SAN MARTINO BUON ALBERGO	0,4438	VALDASTICO	0,3655		
NOVENTA VICENTINA	0,4264	SAN MARTINO DI LUPARI	0,4464	VALDOBBIADENE	0,4146		
NOVENTA DI PIAVE	0,4387	SAN MARTINO DI VENEZZE	0,3824	VALEGGIO SUL MINCIO	0,4285		
OCCIOBELLO	0,4418	SAN MAURO DI SALINE	0,3362	VALLADA AGORDINA	0,4228		
ODERZO	0,4927	SAN MICHELE AL	0,3753	VALLE DI CADORE	0,3784		
OPPEANO	0,3833	TAGLIAMENTO		VALLI DEL PASUBIO	0,4047		
ORGIANO	0,4246	SAN NAZARIO	0,4297	VALSTAGNA	0,3920		
ORMELLE	0,4115	SAN NICOLÒ DI COMELICO	0,4325	VAZZOLA	0,4205		
ORSAGO	0,4153	SAN PIETRO MUZZOLINO	0,4210	VEDELAGO	0,4057		
OSPDALETTO EUGANEO	0,3959	SAN PIETRO VIMINARIO	0,4158	VEGGIANO	0,4409		
OSPITALE DI CADORE	0,3727	SAN PIETRO DI CADORE	0,3587	VELO VERONESE	0,3294		
PADERNO DEL GRAPPA	0,4167	SAN PIETRO DI FELETTO	0,5151	VELO D'ASTICO	0,4320		
PADOVA	0,5827	SAN PIETRO DI MORUBIO	0,3726	VENEZIA	0,5007		
PAESE	0,4450	SAN PIETRO IN CARIANO	0,5031	VERONA	0,5309		
PALÙ	0,3290	SAN PIETRO IN GU	0,4518	VERONELLA	0,4082		
PAPOZZE	0,3382	SAN POLO DI PIAVE	0,4036	VESCOVANA	0,4086		
PASTRENGO	0,4507	SAN STINO DI LIVENZA	0,3996	VESTENANOVA	0,3786		
PEDAVENA	0,4348	SAN TOMASO AGORDINO	0,3880	VICENZA	0,5244		
PEDEMONTE	0,3503	SAN VENDEMIANO	0,4662	VIDOR	0,3870		
PEDEROBBA	0,4215	SAN VITO DI CADORE	0,4617	VIGASIO	0,4282		
PERAROLO DI CADORE	0,3909	SAN VITO DI LEGUZZANO	0,4614	VIGHIZZOLO D'ESTE	0,3871		
PERNUMIA	0,4029	SAN ZENO DI MONTAGNA	0,4212	VIGO DI CADORE	0,3919		
PESCAINTINA	0,4574	SAN ZENONE DEGLI EZZELINI	0,4103	VIGODARZERE	0,4545		
PESCHIERA DEL GARDA	0,5134	SANDRIGO	0,4653	VIGONOVO	0,4357		
PETTORAZZA GRIMANI	0,3597	SANGUINETTO	0,3863	VIGONZA	0,4980		
PIACENZA D'ADIGE	0,3686			VILLA BARTOLOMEA	0,4016		



SUB ALLEGATO 115.B

Elenco, per Regione, delle Province e del relativo livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016, su classificazione dei comuni al 31 dicembre 2017



Elenco, per Regione, delle Province e del relativo livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF

**REGIONE
ABRUZZO**

CHIETI	0,4027
L'AQUILA	0,4248
PESCARA	0,4344
TERAMO	0,3860

**REGIONE
BASILICATA**

MATERA	0,3866
POTENZA	0,3908

**REGIONE
CALABRIA**

CATANZARO	0,3980
COSENZA	0,3773
CROTONE	0,3593
REGGIO DI CALABRIA	0,3792
VIBO VALENTIA	0,3606

**REGIONE
CAMPANIA**

AVELLINO	0,4001
BENEVENTO	0,3931
CASERTA	0,3992
NAPOLI	0,4317
SALERNO	0,3932

**REGIONE
EMILIA-ROMAGNA**

BOLOGNA	0,5110
FERRARA	0,4293
FORLÌ-CESENA	0,4290
MODENA	0,4806
PARMA	0,5007
PIACENZA	0,4711
RAVENNA	0,4425
REGGIO NELL'EMILIA	0,4762
RIMINI	0,4157

**REGIONE
FRIULI-VENEZIA GIULIA**

GORIZIA	0,4392
PORDENONE	0,4476
TRIESTE	0,4934
UDINE	0,4505

**REGIONE
LAZIO**

FROSINONE	0,4031
LATINA	0,4121
RIETI	0,4185
ROMA	0,5459
VITERBO	0,4139

**REGIONE
LIGURIA**

GENOVA	0,4880
IMPERIA	0,4124
LA SPEZIA	0,4532
SAVONA	0,4460

**REGIONE
LOMBARDIA**

BERGAMO	0,4756
BRESCIA	0,4594
COMO	0,4871
CREMONA	0,4609
LECCO	0,5056
LODI	0,4699
MANTOVA	0,4406
MILANO	0,5912
MONZA E DELLA BRIANZA	0,5169
PAVIA	0,4676
SONDRIO	0,4355
VARESE	0,4897

**REGIONE
MARCHE**

ANCONA	0,4409
ASCOLI PICENO	0,4093
FERMO	0,3947
MACERATA	0,4056
PESARO E URBINO	0,4229

**REGIONE
MOLISE**

CAMPOBASSO	0,3935
ISERNIA	0,3971



Elenco, per Regione, delle Province e del relativo livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF

**REGIONE
PIEMONTE**

ALESSANDRIA	0,4448
ASTI	0,4351
BIELLA	0,4403
CUNEO	0,4397
NOVARA	0,4745
TORINO	0,4876
VERBANO-CUSIO-OSSOLA	0,4281
VERCELLI	0,4361

**REGIONE
PUGLIA**

BARI	0,4204
BARLETTA-ANDRIA-TRANI	0,3741
BRINDISI	0,3751
FOGGIA	0,3756
LECCE	0,3821
TARANTO	0,4024

**REGIONE
SARDEGNA**

CAGLIARI	0,4738
NUORO	0,3661
ORISTANO	0,3823
SASSARI	0,4003
SUD SARDEGNA	0,3657

**REGIONE
SICILIA**

AGRIGENTO	0,3773
CALTANISSETTA	0,3986
CATANIA	0,4140
ENNA	0,3798
MESSINA	0,4019
PALERMO	0,4360
RAGUSA	0,3659
SIRACUSA	0,4099
TRAPANI	0,3864

**REGIONE
TOSCANA**

AREZZO	0,4241
FIRENZE	0,4849
GROSSETO	0,4105
LIVORNO	0,4485
LUCCA	0,4472
MASSA-CARRARA	0,4351
PISA	0,4573
PISTOIA	0,4189
PRATO	0,4293
SIENA	0,4466

TRENTINO-ALTO ADIGE

BOLZANO/BOZEN	0,5046
TRENTO	0,4571

**REGIONE
UMBRIA**

PERUGIA	0,4205
TERNI	0,4278

**REGIONE
VALE D'AOSTA
/VALLÉE D'AOSTE**

VALE D'AOSTA/VALLÉE D'AOSTE	0,4552
-----------------------------	--------

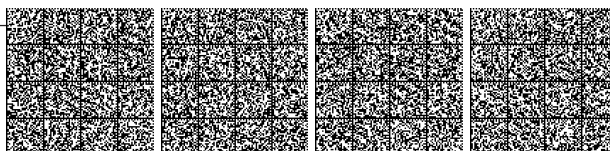
**REGIONE
VENETO**

BELLUNO	0,4357
PADOVA	0,4777
ROVIGO	0,4069
TREVISO	0,4598
VENEZIA	0,4544
VERONA	0,4593
VICENZA	0,4613

19A00013

LEONARDO CIRCELLI, *redattore*DELIA CHIARA, *vice redattore*

(WI-GU-2019-SON-001) Roma, 2019 - Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A.



MODALITÀ PER LA VENDITA

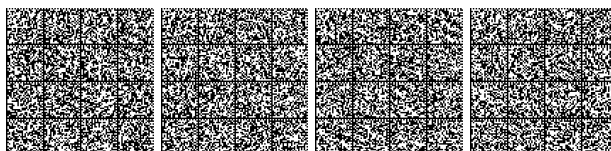
La «Gazzetta Ufficiale» e tutte le altre pubblicazioni dell'Istituto sono in vendita al pubblico:

- presso il punto vendita dell'Istituto in piazza G. Verdi, 1 - 00198 Roma ☎ 06-8549866**
- presso le librerie concessionarie riportate nell'elenco consultabile sui siti www.ipzs.it e www.gazzettaufficiale.it**

L'Istituto conserva per la vendita le Gazzette degli ultimi 4 anni fino ad esaurimento. Le richieste per corrispondenza potranno essere inviate a:

Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A.
Vendita Gazzetta Ufficiale
Via Salaria, 691
00138 Roma
fax: 06-8508-3466
e-mail: informazioni@gazzettaufficiale.it

avendo cura di specificare nell'ordine, oltre al fascicolo di GU richiesto, l'indirizzo di spedizione e di fatturazione (se diverso) ed indicando i dati fiscali (codice fiscale e partita IVA, se titolari) obbligatori secondo il DL 223/2007. L'importo della fornitura, maggiorato di un contributo per le spese di spedizione, sarà versato in contanti alla ricezione.



GAZZETTA  UFFICIALE
DELLA REPUBBLICA ITALIANA

**CANONI DI ABBONAMENTO (salvo conguaglio)
validi a partire dal 1° OTTOBRE 2013**

GAZZETTA UFFICIALE - PARTE I (legislativa)

	<u>CANONE DI ABBONAMENTO</u>
Tipo A Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari: <i>(di cui spese di spedizione € 257,04)*</i> <i>(di cui spese di spedizione € 128,52)*</i>	- annuale € 438,00 - semestrale € 239,00
Tipo B Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti dei giudizi davanti alla Corte Costituzionale: <i>(di cui spese di spedizione € 19,29)*</i> <i>(di cui spese di spedizione € 9,64)*</i>	- annuale € 68,00 - semestrale € 43,00
Tipo C Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti della UE: <i>(di cui spese di spedizione € 41,27)*</i> <i>(di cui spese di spedizione € 20,63)*</i>	- annuale € 168,00 - semestrale € 91,00
Tipo D Abbonamento ai fascicoli della serie destinata alle leggi e regolamenti regionali: <i>(di cui spese di spedizione € 15,31)*</i> <i>(di cui spese di spedizione € 7,65)*</i>	- annuale € 65,00 - semestrale € 40,00
Tipo E Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata ai concorsi indetti dallo Stato e dalle altre pubbliche amministrazioni: <i>(di cui spese di spedizione € 50,02)*</i> <i>(di cui spese di spedizione € 25,01)*</i>	- annuale € 167,00 - semestrale € 90,00
Tipo F Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari, e dai fascicoli delle quattro serie speciali: <i>(di cui spese di spedizione € 383,93)*</i> <i>(di cui spese di spedizione € 191,46)*</i>	- annuale € 819,00 - semestrale € 431,00

N.B.: L'abbonamento alla GURI tipo A ed F comprende gli indici mensili

CONTO RIASSUNTIVO DEL TESORO

Abbonamento annuo (incluse spese di spedizione) € **56,00**

PREZZI DI VENDITA A FASCICOLI

(Oltre le spese di spedizione)

Prezzi di vendita: serie generale	€ 1,00
serie speciali (escluso concorsi), ogni 16 pagine o frazione	€ 1,00
fascicolo serie speciale, concorsi, prezzo unico	€ 1,50
supplementi (ordinari e straordinari), ogni 16 pagine o frazione	€ 1,00
fascicolo Conto Riassuntivo del Tesoro, prezzo unico	€ 6,00

I.V.A. 4% a carico dell'Editore

PARTE I - 5ª SERIE SPECIALE - CONTRATTI PUBBLICI

*(di cui spese di spedizione € 129,11)**
*(di cui spese di spedizione € 74,42)**

- annuale € **302,47**
- semestrale € **166,36**

GAZZETTA UFFICIALE - PARTE II

*(di cui spese di spedizione € 40,05)**
*(di cui spese di spedizione € 20,95)**

- annuale € **86,72**
- semestrale € **55,46**

Prezzi di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazione (oltre le spese di spedizione) € 1,01 (€ 0,83 + IVA)

Sulle pubblicazioni della 5ª Serie Speciale e della Parte II viene imposta I.V.A. al 22%.

Si ricorda che, in applicazione della legge 190 del 23 dicembre 2014 articolo 1 comma 629, gli enti dello Stato ivi specificati sono tenuti a versare all'Istituto solo la quota imponibile relativa al canone di abbonamento sottoscritto. Per ulteriori informazioni contattare la casella di posta elettronica abbonamenti@gazzettaufficiale.it.

RACCOLTA UFFICIALE DEGLI ATTI NORMATIVI

Abbonamento annuo	€ 190,00
Abbonamento annuo per regioni, province e comuni - SCONTO 5%	€ 180,50
Volume separato (oltre le spese di spedizione)	€ 18,00

I.V.A. 4% a carico dell'Editore

Per l'estero, i prezzi di vendita (in abbonamento ed a fascicoli separati) anche per le annate arretrate, compresi i fascicoli dei supplementi ordinari e straordinari, devono intendersi raddoppiati. Per il territorio nazionale, i prezzi di vendita dei fascicoli separati, compresi i supplementi ordinari e straordinari, relativi anche ad anni precedenti, devono intendersi raddoppiati. Per intere annate è raddoppiato il prezzo dell'abbonamento in corso. Le spese di spedizione relative alle richieste di invio per corrispondenza di singoli fascicoli vengono stabilite di volta in volta in base alle copie richieste. Eventuali fascicoli non recapitati potranno essere forniti gratuitamente entro 60 giorni dalla data di pubblicazione del fascicolo. Oltre tale periodo questi potranno essere forniti soltanto a pagamento.

N.B. - La spedizione dei fascicoli inizierà entro 15 giorni dall'attivazione da parte dell'Ufficio Abbonamenti Gazzetta Ufficiale.

RESTANO CONFERMATI GLI SCONTI COMMERCIALI APPLICATI AI SOLI COSTI DI ABBONAMENTO

* tariffe postali di cui alla Legge 27 febbraio 2004, n. 46 (G.U. n. 48/2004) per soggetti iscritti al R.O.C.



* 4 5 - 4 1 0 3 0 1 1 9 0 1 0 4 *

PREZZO DEI SEI VOLUMI

€ 278,00

